Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:
https://stuservis.ru/kontrolnaya-rabota/103993

Тип работы: Контрольная работа

Предмет: Управление денежными потоками

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3
1 ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 5
1.1 Составление ОДДС прямым методом по РСБУ 5
1.2. Повышение эффективности движения денежных средств 12
1.3 Практические мероприятия по повышению эффективности использования денежных средств 17
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 20
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 22
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 26
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 27

именно ПБУ 23/2011, денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.
Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.
В отчете о движении денежных средств в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 7 денежные потоки за период должны быть классифицированы как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Согласно МСФО (IAS) 7, денежные выплаты, осуществляемые для производства или приобретения активов, удерживаемых для сдачи в аренду другим лицам, а впоследствии удерживаемых для продажи в соответствии с пунктом 68 А МСФО (IAS) 16 «Основные средства», классифицируются как движение денежных средств от операционной деятельности.
Денежные поступления от аренды и последующей продажи таких активов также являются движением денежных средств от операционной деятельности.
Также к операционной деятельности относится приобретение оборудования, предназначенного для предоставления в долгосрочную финансовую аренду (лизинг). ПБУ 23/2011 не рассматривает вопрос классификации активов, приобретаемых для сдачи в аренду (лизинг). Таким образом, все приобретения внеоборотных активов относятся к инвестиционной деятельности.
Различие требований документов в инвестиционной деятельности: Согласно п. 16 МСФО (IAS) 7, отдельное раскрытие информации о движении денежных средств от инвестиционной деятельности показывает, какие расходы были произведены для приобретения ресурсов, предназначенных для создания в будущем доходов и потоков денежных средств.
В ПБУ 23/2011 инвестиционная деятельность рассматривается уже – как денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации.
Сравнение документов в финансовой деятельности:
Согласно п. 17 МСФО (IAS) 7, отдельное раскрытие информации о движении денежных средств по финансовой деятельности полезна для прогнозирования денежных требований со стороны тех, кто финансирует предприятие.
В п. 11 раздела I ПБУ 23/2011 конкретизированы эти стороны: информация о денежных потоках от финансовых операций обеспечивает основу для прогнозирования требований кредиторов и акционеров (участников) в отношении будущих денежных потоков организации, а также будущих потребностей организации в привлечении долгового и долевого финансирования.
Подводя итоги, целесообразно будет сказать, что между документами ПБУ 23/2011 и МСФО (IAS) 7 существует больше сходств, нежели различий. Что само по себе является довольно благоприятным моментом для использования в АО «Открытие Брокер».

1.3 Практические мероприятия по повышению эффективности использования денежных средств

На основании проведенного анализа финансовое состояние АО «Открытие Брокер» оценивается как удовлетворительное.
Факторами, негативно влияющими на финансовую устойчивость предприятия, являются: отсутствие собственных оборотных средств, т. е. оборотных средств для финансирования текущей деятельности; – низкая доля собственного и, соответственно, высокий удельный вес заемного капитала в общей стоимости активов предприятия, что свидетельствует о сильной зависимости от внешних кредиторов; низкая рентабельность собственного капитала и реализации продукции, т. е. недостаточная прибыльность на 1 рубль вложенного капитала и 1 рубль объема продаж; недостаточность наиболее ликвидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений) для покрытия текущих обязательств, т. е. неплатежеспособность предприятия на ближайший период.
Первое, на что следует обратить внимание, при разработке мероприятий по улучшению финансового состояния – это структура бухгалтерского баланса. Баланс состоит из актива и пассива. Все имеющиеся у организации активы делятся на оборотные, которые можно сравнительно быстро обратить в денежную форму, и внеоборотные, т.е. долгосрочные вложения (здания, оборудование, нематериальные активы и т.п.). В пассиве, т.е. источниках финансирования деятельности организации, выделяют три составляющие: собственный капитал, заемные средства со сроком погашения более одного года и краткосрочные заемные средства. Именно соотношение величины этих групп оборотных и внеоборотных активов служат основным показателем финансового положения предприятия.
Чем больше доля внеоборотных активов (зданий, машин, оборудования, капитальных вложений и пр.), тем больше требуется собственного капитала, долгосрочные вложения в первую очередь должны покрываться собственными средствами. Минимальная рекомендуемая доля – процент, при котором собственный капитал покрывает 90% балансовой стоимости внеоборотных активов, но не менее 40% от всего капитала.
Применительно к структуре активов АО «Открытие Брокер» (внеоборотные активы – 63%, оборотные – 37%) оптимальной долей собственного капитала, обеспечивающей финансовую устойчивость, является 0,65, минимальной – 0,5. Для выхода из данной ситуации будет предложен ряд рекомендаций по увеличению доли собственного капитала.
Главным источником прироста собственного капитала организации является чистая прибыль. Кроме того, существуют следующие разовые варианты увеличения собственного капитала (чистых активов) организации:

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно–правовые акты
1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14–ФЗ (ред. от 30.01.2020) [Текст] // Собрание законодательства РФ. – 2020. – № 25. – С. 15–19.
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон РФ от 05.02.2000 г. № 117–ФЗ (ред. от 21.07.2020 г.) [Текст] // Собрание законодательства РФ. – 2020. – № 25. – С. 78–96.
3. О бухгалтерском учете [Текст]: федер. Закон РФ от 06.12.2011 N 402–ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2020. – № 25. – С. 12–14.
4. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» [Текст] // Собрание законодательства РФ. – 2020. – № 25. – С. 78–96.
Книг, статьи, материалы конференций
5. Андреева, А.Ю. Совершенствование расчетов платежными поручениями [Текст] / А.Ю. Андреева. – Москва: Юрайт, 2015. – 374 с.
6. Алексеева, Н.А. Анализ денежных потоков организации [Текст] / Н.А. Алексеева.– Москва: Инфра–М, 2018. – 60 с.
7. Барбодоев, М.М. Денежный оборот объектов потребительских рынков [Текст] / М.М. Барбодоев. – Кыргызстан, 2020. – № 4. – С. 144–147.
8. Буланов, Ю.Н., Фадейкина Н.В. Динамика раз¬вития российского банковского сектора в период реа¬лизации Стратегии–2019 [Текст] / А.И. Булатова // Сибирская финансовая школа. – Москва. – 2019. – №4 (111). – С. 56–75.
9. Булатова, А.И., Юнусова М.И. Обеспечение защиты информации в сфере дистанционного банковского обслуживания [Текст] / А.И. Булатова. – Саратов: ЦПМ Академия Бизнеса. – 2018. – С. 52–54.

10. Басовский, Е.Л. Финансовый менеджмент [Текст] / Е.Л. Басовский.– Москва: Инфра– М, 2020. – 240 с.
11. Гасимова, Е.Б. Банк и банковские операции [Текст] / Е.Б. Гасимова. – Москва: КноРус, 2019. – 272 с.
12. Губина О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Практикум: Учебное пособие [Текст] / О.В. Губина. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 192 с.
13. Енюков И.С. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие [Текст] / И.С. Енюков. - М.: Финансы и статистика, 2019. - 224 с
14. Девятаева, Н.В. Проблемы совершенствования системы безналичных расчетов в России [Текст] / Н.В. Девятаева // Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарев. – Москва – 2019. – № 4. – С. 17–27.
15. Еремина, Н.В. Особенности безналичных расчетов [Текст] / Н.В. Еремина // Наука и современность. – Москва – 2019. – № 5. – С. 92–98.
16. Курманова, Л.Р. Инновационное развитие банковских услуг: Научное издание [Текст] / Л.Р. Курманова. – Москва: ИПЦ «Маска», 2018. – 184 с.
17. Карпова, Т.П. Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков [Текст] / Т.П. Карпов. – Москва: Инфра–М, 2019. – 304 с.
18. Каурова, О.В. Финансово-экономический анализ предприятия туристской индустрии: Учебное пособие / О.В. Каурова. - М.: КноРус, 2018. - 216 с.
19. Ковалев, В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью [Текст] / В.В. Ковалев.– Москва: Проспект, 2018. – 336 с.
20. Лаврушин, О. И. Деньги, кредит, банки: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям [Текст] / О. И. Лаврушина. – Москва: КНОРУС , 2017. – 558 с.
21. Лукасевич, И.Я. Управление денежными потоками [Текст] / И.Я. Лукасевич.– Москва: Инфра–М, 2019. –184 с.
22. Мартыненько, Н.Н. Банковские операции [Текст] / Н.Н. Мартыненько.– Москва: Юрайт, 2019. – 612 с.
23. Морозко, Н.И. Финансовый менеджмент [Текст] / Н.И. Морозко.– Москва: Дрофа, 2020. – 224 с.
24. Негреева, В.В. Формирование денежного оборота [Текст] / В.В. Негреева // Научный журнал НИУ ИТМО. – Москва. – 2019. – № 1. – С. 32–39
25. Погодина, Т.В. Финансовый менеджмент [Текст] / Т.В. Погодина.– Москва: Юрайт, 2018. – 352 с.
26. Плаксенков, Е.В. Безналичная экономика в России: тенденции, перспективы, возможности [Текст] / Е.В. Плаксенков // Московская школа управления СКОЛКОВО. – Москва. – 2019. – № 1 – С. 1–26
27. Рогова, Е.М. Финансовый менеджмент [Текст] / Е.М. Рогова.– Москва: Юрайт, 2019. – 542 с.
28. Сергеева, И.Г. Инструменты финансирования компаний малого и среднего бизнеса [Текст] / И.Г. Сергеева // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент». – Москва. – 2020. № 4 (15). – С. 16–23
29. Самылин, А.И. Финансовый менеджмент [Текст] / А.И. Самылин.– Москва: Инфра–М, 2020. – 416 с.
30. Таюрская Е. И. Бухгалтерский учет и анализ. Порядок формирования показателей финансовых результатов организации: Учебное пособие[Текст] / Е.И. Таюрская. - М.: МИСиС, 2015. - 62 с.
31. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие [Текст] / Т.У. Турманидзе.. - М.: ФиС, 2019. - 224 с
32. Тараскина А. В. Финансовый анализ: Учебное пособие [Текст] / А. В. Тараскина. - М.: Проспект, 2019. - 344
33. Товмасян, Р.Э. К вопросу о понятии и содержании системы безналичных расчетов [Текст] / Р.Э. Товмасян // Вестник Адыгейского государственного университета. – Москва. – 2019. № 2. – С. 10–15
34. Трачук, А.В. Перспективы распространения безналичных розничных платежей [Текст] / А.В. Трачук // Деньги и кредит. – Москва. – 2012. – № 2. – С. 24–32
35. Турсина, Е. А. Безналичные расчеты [Текст] / Е. А. Турсина, – Москва: Эксмо – Пресс, 2017. – 208 с.
36. Теннет, Дж. Управление денежными потоками. Как не оказаться на мели [Текст] / Дж. Тоннет.– Москва: Альпина Паблишер, – 2017. – 208 с.
37. Толпегина, О.А. Система оценочных показателей платежеспособности [Текст] / О.А. Толпегина // Эффективное антикризисное управление. – Москва. – 2020. – № 1. – С. 20–27
38. Тесля, П.Н. Финансовый менеджмент (углубленный уровень) [Текст] / П.Н. Тесля. – Москва: Инфра–М, 2018. – 218 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:
https://stuservis.ru/kontrolnaya-rabota/103993