

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/kursovaya-rabota/137222>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Анализ хозяйственной деятельности

ВВЕДЕНИЕ 3

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 6

1.1 Экономическая сущность денежных средств, виды движения денежных средств 6

1.2 Методы и этапы анализа движения денежных средств 8

1.3 Управление движением денежных средств 16

2 АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ТД «МОРОЗКО» 22

2.1 Краткая характеристики хозяйственной деятельности ООО «ТД «Морозко» 22

2.2 Анализ показателей отчета о движении денежных средств ООО «ТД «Морозко» 30

2.3 Оценка эффективности управления движением денежных средств в ООО «ТД «Морозко» 34

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ТД «МОРОЗКО» 39

3.1 Планирование движения денежных средств в ООО «ТД «Морозко» 39

3.2 Управление денежными средствами в ООО «ТД «Морозко» на основе моделей Баумоля-Тобина и Миллера-Орра 44

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 47

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 49

ПРИЛОЖЕНИЯ 53

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы курсовой работы заключается в том, что в современных условиях денежные средства являются одним из наиболее ограниченных ресурсов, и успех предприятия в производственно-коммерческой деятельности во многом зависит от эффективности их использования.

Анализ движения денежных средств позволяет оценить их достаточность для погашения текущих обязательств предприятия, позволяет сопоставить движение денежных средств по видам деятельности предприятия: основной, инвестиционной и финансовой, позволяет сопоставить объем денежных поступлений и денежных выплат, позволяет оценить соотношение денежных поступлений по текущей деятельности и величины выручки от продаж. Результаты анализа движения денежных средств позволяют составить бюджет движения денежных средств, определить потребность предприятия в дополнительных денежных средствах для погашения срочных обязательств, позволяют оценить кредитоспособность предприятия в заданный момент времени.

Исследование методики анализа денежных средств в научной литературе представлено достаточно широко.

Так, в учебниках и учебных пособиях по экономическому анализу перечень показателей для анализа движения денежных средств рассматривают И.М. Дмитриева и Г.В. Шадрина (с позиции анализа движения денежных средств на базе отчета о движении денежных средств), И.Ю. Евстафьева (с позиции анализа финансового состояния предприятия на базе оценки показателей отчета о движении денежных средств), Н.А. Казакова (с позиции анализа динамики и структуры поступления и расходования денежных средств в разрезе трех видов деятельности: основной, инвестиционной и финансовой), А.Н. Жилкина (с позиции анализа чистого денежного потока и его составляющих).

Кроме того, существует ряд научных статей, в которых дается описание порядка анализа движения денежных средств, так и вариантов управления движением денежных средств предприятия, причем большинство статей рассматривается не столько движение денежных средств, сколько денежные потоки.

Так, в статье Г.М. Гаджиева рассматриваются актуальные вопросы управления денежными потоками, в статье Н.А. Горбуновой рассматривается взаимосвязь прибыли и денежных потоков для предприятия малого бизнеса на основе показателей отчета о движении денежных средств, а в статье И.Н. Загитовой перечисляются факторы, влияющие на денежные потоки организации. В статьях М.А. Киян, С.С. Морозкиной, А.В. Попковой также рассматривается анализ денежных потоков.

Но имеются и научные статьи, в которых авторы рассматривают не только денежные потоки, но и сами денежные средства в наличии у предприятия. Так, в статье Ю.А. Фурсова приведена структура анализа денежных средств, а в статьях А.Р. Фетисовой и Ф.Г. Хамидуллиной рассматривается порядок оценки эффективности использования денежных средств предприятия.

Целью курсовой работы является оценка управления денежными средствами в ООО «ТД «Морозко» на базе анализа движения денежных средств.

Для достижения поставленной цели в курсовой работе предстоит решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие, сущность денежных средств и виды движения денежных средств предприятия;
- систематизировать информацию о методах анализа движения денежных средств предприятия;
- обобщить особенности управления движением денежных средств;
- предоставить общую информацию об ООО «ТД «Морозко»;
- выполнить анализ движения денежных средств в ООО «ТД «Морозко»;
- проанализировать движение денежных средств в ООО «ТД «Морозко»;
- рассмотреть направления совершенствования управления движением денежных средств в ООО «ТД «Морозко».

Объектом исследования является экономическая деятельность ООО «ТД «Морозко», связанная с осуществлением операций с денежными средствами.

Предметом исследования являются показатели, характеризующие движение денежных средств в ООО «ТД «Морозко».

При написании работы были использованы такие общенаучные методы, как анализ научной литературы (обобщение и классификация данных), финансовый анализ отчетности предприятия: динамический и структурный анализ, коэффициентный анализ.

Методологической и теоретической основой исследования послужили: нормативно-правовые акты, регулирующие порядок осуществления денежных операций на территории РФ, а также учебники и учебные пособия по экономическому и финансовому анализу Т.И. Григорьевой, И.М. Дмитриевой, А.Н. Жилкиной, Н.А. Казаковой, Г.В. Шадринной и других авторов, научные статьи по теме исследования и по вопросам экономического и финансового анализа С.Ю. Алексева, В.Ю. Газиной, В.А. Демченко, И.Н. Загитовой, М.А. Киян, В.В. Никитина, Т.А. Полещук, А.Р. Фетисовой и других авторов.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Экономическая сущность денежных средств, виды движения денежных средств

Денежные средства – наиболее ликвидная часть текущих активов – являются составляющей оборотного капитала. К денежным средствам относятся деньги в кассе, на расчетных, текущих, специальных, валютных и депозитных счетах.

Денежные средства в силу своей ликвидности являются основным видом финансовых ресурсов предприятия. В связи с этим любая организация независимо от ее вида деятельности рассматривает на долгосрочную перспективу возможность стратегического управления денежными средствами, подразумевая под этим стабильный положительный поток, эффективность основных бизнес-процессов (продаж, производства, инноваций).

А.В. Попкова по результатам анализа отечественной литературы отмечает, что многие российские экономисты не выделяют конкретных целей и задач анализа денежных средств и чаще всего отождествляют его с анализом денежного потока. В связи с этим она отмечает, что анализ денежных средств необходим для понимания возможности предприятия генерировать денежные средства в будущем, в то время как анализ денежных потоков способен показать динамику деятельности компании.

Функционирование предприятия – это сложный процесс, в результате которого происходит движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация о движении денежных средств по видам деятельности предприятия обобщена в таблице 1.

Таблица 1 – Виды движения денежных средств по видам деятельности предприятия

ПРИТОКИ ОТТОКИ

Основная деятельность

Выручка от реализации продукции Платежи поставщикам

Поступление дебиторской задолженности Выплата зарплаты

Поступления от продажи материальных ценностей, бартера Платежи в бюджет и внебюджетные фонды

Авансы покупателей Платежи процентов за кредит

Выплаты по фонду потребления

Погашение кредиторской задолженности

Инвестиционная деятельность

Продажа ОС, НМА, незавершенного строительства Капитальные вложения на развитие производства
Поступления средств от продажи долгосрочных финансовых вложений Долгосрочные финансовые вложения

Дивиденды, проценты к получению от финансовых вложений

Финансовая деятельность

Краткосрочные кредиты и займы Погашение краткосрочных кредитов, займов

Долгосрочные кредиты и займы Погашение долгосрочных кредитов, займов

Поступления от продажи и оплаты векселей Выплата дивидендов

Поступления от эмиссии акций Оплата векселей

Целевое финансирование

Источник: составлено автором на основании ПБУ 23/2011

Необходимость выделения видов движения денежных средств объясняется ролью каждого вида и их взаимосвязью. Основная текущая деятельность предприятия призвана обеспечивать необходимыми денежными средствами как текущую, так и инвестиционную и финансовую деятельности, поскольку она является основным источником прибыли, тогда как инвестиционная и финансовая виды деятельности призваны способствовать развитию основной деятельности и обеспечению ее дополнительными

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс РФ, 2 часть: Федеральный закон от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ. – URL: <http://base.garant.ru/10164072> (дата обращения: 04.12.2020). – Текст: электронный.
2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. – URL: <http://base.garant.ru/70103036> (дата обращения: 04.12.2020). – Текст: электронный.
3. Российская Федерация. Законы. Об утверждении ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»: Приказ Минфина России от 02.02.2011 г. № 11н. – URL: <http://base.garant.ru/12184342> (дата обращения: 04.12.2020). – Текст: электронный.
4. Российская Федерация. Законы. О введении в действие МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»: Приказ Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. – URL: <http://base.garant.ru/71323284> (дата обращения: 04.12.2020). – Текст: электронный.
5. Российская Федерация. Законы. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н. – URL: <http://base.garant.ru/12177762> (дата обращения: 04.12.2020). – Текст: электронный.
6. Алексеев, С.Ю. Анализ финансового состояния как часть системы управления денежными потоками компании / С.Ю. Алексеев // Бизнес-образование в экономике знаний. 2020. №2 (16). – URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020). – С.5-9.
7. Гаджиев, Г.М. Актуальные вопросы управления денежными потоками / Г.М. Гаджиев // Символ науки. 2020. №2. – URL: <https://cyberleninka.ru>. (дата обращения: 04.12.2020). – С.30-34.
8. Газина, В.Ю. Моделирование повышения качества финансового состояния / В.Ю. Газина, А.Н. Козинец, А.С. Шептиев // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №5-1 – URL: <https://cyberleninka.ru>. (дата обращения: 04.12.2020). – С.120-123.
9. Горбунова, Н.А. Анализ взаимосвязи прибыли и денежных потоков для предприятия малого бизнеса на основе показателей отчета о движении денежных средств / Н.А. Горбунова // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. №4. – URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020). – С.57-62.
10. Григорьева, Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник для вузов / Т.И. Григорьева. – М.: Юрайт, 2020. – 486 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/449661> (дата обращения: 04.12.2020). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный.
11. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И.М. Дмитриевой. – М.: Юрайт, 2019. – 358 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431988> (дата обращения: 04.12.2020). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный.
12. Жданова, Ю.Н. Контроль за движением денежных средств и осуществляемых расчетов / Ю.Н. Жданова // Инновационная наука. 2018. №12. URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020). – С.60-62.

13. Жилкина, А.Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / А.Н. Жилкина. – М.: Юрайт, 2020. – 285 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450070> (дата обращения: 04.12.2020). – URL: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный.
14. Загитова, И.Н. Управление финансовыми потоками / И.Н. Загитова, А.А. Юнаковский // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №1. – URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020). – С.91-94.
15. Загитова, И.Н. Факторы, влияющие на денежные потоки организации / И.Н. Загитова // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №1. – URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020). – С.87-90.
16. Казакова, Н.А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / Н.А. Казакова. – Москва: Юрайт, 2020. – 297 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/456019> (дата обращения: 04.12.2020). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный.
17. Казакова, Н.А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для вузов / Н.А. Казакова. – Москва: Юрайт, 2020. – 209 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/456020> (дата обращения: 04.12.2020). – URL: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный.
18. Киян, М.А. Анализ денежных потоков как инструмент оценки денежных средств у организации / М.А. Киян, Ю.С. Шевченко // Colloquium-journal. 2020. №10 (62). – URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020). – С.203-206.
19. Ласточкина, В.Б. Анализ денежных средств / В.Б. Ласточкина // Economics. 2017. №2 (23). – URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020). – С.69-74.
20. Морозкина, С.С. Анализ денежных потоков организации / С.С. Морозкина, А.В. Рыкало // ЕГИ. 2019. №24 (2). – URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020). – С.55-59.
21. Полещук, Т.А. Влияние структуры имущества и источников его формирования на финансовую устойчивость организации / Т.А. Полещук, Н.Е. Тимошенко // АНИ: экономика и управление. 2018. №4 (25) – URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020). – С.237-240.
22. Попкова, А.В. Анализ денежных потоков в рамках стратегического управления организации / А.В. Попкова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №2-1. – URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020). – С.212-215.
23. Пайтаева, К.Т. Информационное обеспечение учета и анализа денежных средств в организациях / К.Т. Пайтаева, Х.М. Сербиева // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №12-2. – URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020) – С.184-186.
24. Фетисова, А.Р. Оценка эффективности использования денежных средств предприятия / А.Р. Фетисова, Ю.С. Савченко // Политика, экономика и инновации. 2018. №1 (18). – URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020). – С.1-5.
25. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / И.Ю. Евстафьева [и др.]; под ред. И.Ю. Евстафьевой. – Москва: Юрайт, 2020. – 337 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450546> (дата обращения: 04.12.2020). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный.
26. Фурсова, Ю.А. Структура анализа денежных средств / Ю.А. Фурсова // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. №11-2. – URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020). – С.128-133.
27. Хамидуллина, Ф.Г. Анализ эффективности управления денежными средствами предприятия / Ф.Г. Хамидуллина, Ю.Н. Полюшко // Economics. 2018. №4 (36). – URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020). – С.90-94.
28. Чернявская, С.А. Анализ и организация внутреннего контроля при движении денежных потоков / С.А. Чернявская, В. Григоренко, А. Пылаев // Вестник Академии знаний. 2020. №3 (38). – URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.12.2020). – С.303-308.
29. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Юрайт, 2019. – 429 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433074> (дата обращения: 04.12.2020). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный.

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/kursovaya-rabota/137222>