

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/51559>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: АХД предприятия

ВВЕДЕНИЕ 3

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ 5

1.1 Сущность и классификация денежных средств 5

1.2. Подходы к управлению денежными средствами предприятия 7

1.3 Методика анализа денежных средств организации 10

2. АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «МФС-ПИК» 14

2.1. Общая характеристика в ООО «МФС-ПИК» 14

2.2 Анализ денежных средств 15

2.3. Пути совершенствования управления денежными средствами в ООО «МФС-ПИК» 28

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 33

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 34

ПРИЛОЖЕНИЯ 37

ВВЕДЕНИЕ

Интенсивность и многообразие совершаемых организацией операций требуют более детального подхода к их оценке и систематизации. Отсюда анализ ликвидности и платежеспособности будет включать оценку движения денежных средств, которая предполагает изучение оценки оптимального остатка денежных средств, скорости движения денежных средств, ритмичности, равномерности, сбалансированности их поступления и расходования, ликвидности всего потока.

Анализ движения денежных средств можно осуществлять применительно как к организации в целом, так и к ее структурным подразделениям, а также к отдельным хозяйственным операциям. Традиционно такой анализ осуществляется в соответствии с формой N 4 "Отчет о движении денежных средств" бухгалтерской отчетности. Анализ движения денежных средств на предмет избыточности или дефицитности денежных средств не проводится, если организация осуществляет постоянный мониторинг оптимального остатка денежных средств.

Таким образом, анализ денежных средств имеет ключевое значение для рациональной организации денежных средств, укрепления платежной дисциплины, эффективного использования имеющихся денежных средств.

Объектом исследования в данной работе является ООО «МФС-ПИК».

Предметом исследования – являются денежные средства в ООО «МФС-ПИК».

Цель работы – проведение анализа денежных средств на примере ООО «МФС-ПИК» и предложить мероприятия по оптимизации денежного потока

Для достижения поставленной в работе цели, необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты проведения анализа денежных средств;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «МФС-ПИК»;
- провести учета денежных средств и денежных средств ООО «МФС-ПИК»;
- разработать рекомендации по совершенствованию использования денежных средств.

Теоретической и методологической основой разработки работы являются труды отечественных и зарубежных ученых экономистов таких как, Бабаева Ю.А., Кондракова Н.П., Палия В.Ф., Вещуновой Л.Н., Фоминой Л.Ф. и многих других, а также нормативные, инструктивные и законодательные документы и личные исследования. Источниками информации при написании работы послужили:

- данные годовых отчетов предприятия за 2015-2017 гг;
- регистры синтетического и аналитического учета денежных средств;
- первичные, накопительные и сводные документы по учету денежных средств.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Сущность и классификация денежных средств

Денежные средства – это движение денег в качестве средства обращения и платежа, опосредующее обмен в наличной и безналичной форме [15].

Общая схема классификации денежных средств организации представлена в приложении 1.

Операционная или текущая деятельность раскрывает денежные потоки по поставщикам, покупателям, налогам и другим показателям, без которых невозможна коммерческая деятельность.

Схема движения денежных средств по операционной (текущей) деятельности представлена на рисунке 1.

Рисунок 1 - Движение денежных средств по операционной деятельности

Инвестиционная деятельность раскрывает движение денежных средств по изменению основных средств, нематериальных активов и ценных бумаг.

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности представлено на рисунке 2.

Рисунок 2 - Движение денежных средств по инвестиционной деятельности

Финансовая деятельность дает представление о вложениях денежных средств с целью получения дополнительного дохода.

Финансовая деятельность включает поступления денежных средств в результате получения краткосрочных кредитов и займов или эмиссии ценных бумаг краткосрочного характера, а также погашения задолженности по ранее полученным краткосрочным кредитам и займам и выплаты процентов займодавцам. Движение денежных средств по финансовой деятельности отражено на рисунке 3.

Рисунок 3 - Движение денежных средств по финансовой деятельности

Формирование денежных средств финансовой деятельности определяется следующими основными её особенностями:

- 1) движение денежных средств по финансовой деятельности
- 2) объем денежных средств финансовой деятельности определяется свободными денежными средствами;
- 3) вся финансовая деятельность зависит от внешнего рынка ценных бумаг, вложений, курса валют и др. [3].

1.2. Подходы к управлению денежными средствами предприятия

Бухгалтерской отчетностью, в которой отражается движение денежных средств организации в течение отчетного периода, является отчет о движении денежных средств. Все операции, связанные с операционной, инвестиционной и финансовой деятельностью организации, отражаются в отчете о движении денежных средств в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и МСФО. Информация, отражаемая в данной отчетности, позволяет кредиторам, инвесторам и иным заинтересованным пользователям оценивать ликвидность, платежеспособность и финансовую гибкость организации [1, с. 74].

Как известно, организации могут использовать прямой или косвенный методы формирования информации об операционном денежном потоке:

- прямой метод описывает приток денежных средств от текущей деятельности в зависимости от источника (например, денежные средства, полученные от контрагента или в качестве инвестиционного дохода) и отток денежных средств согласно направлению использования (например, денежные средства, уплаченные поставщикам, или плата за пользование кредитами);

- косвенный метод выражает взаимосвязь между чистым денежным потоком от текущей деятельности и чистой прибылью посредством корректировки прибыли на немонетарные трансформации и изменение оборотного капитала [2, с. 32].

Помимо объективных факторов экономической деятельности, существуют и субъективные факторы, влияющие внутри организации на генерирование денежных средств.

1. Этапы эволюции организации. В процессе прохождения разных стадий жизненного цикла возникают

разные денежные средства, подразделяемые по своим видам и объемам. В соответствии с фазами развития организации определяются прогнозные объемы и виды положительных и отрицательных денежных средств.

2. Количество оборотов денежных средств за финансово-производственный цикл. Этот показатель зависит от продолжительности финансово-производственного цикла организации. При коротком цикле средства, вложенные в оборотные активы, успевают осуществить большое количество оборотов, генерируя при этом высокоинтенсивные денежные средства.

1. Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011) [Текст]: приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н. Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. С экрана.

2. Антипин В.В Управление денежными средствами в системе управления финансами// Актуальные вопросы развития системы права в современном государстве: материалы международной научно-практической конференции (4 апреля 2018 г.) Отв. ред. Зарайский А.А. – Уфа: Издательство ЦПМ «Академия Бизнеса», 2018. С. 8-10

3. Выборова Е.Н. Анализ движения денежных средств организации: методические аспекты // Аудитор, 2018, N 10

4. проверки отчета о движении денежных средств // В сборнике: "Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: российский и европейский опыт. Материалы VIII Всероссийской научно-практической конференции". Княгинино: Изд-во Нижегородского государственного инженерно-экономического института, 2017. С. 73 - 77.

5. Зонова А.В., Адамайтис Л.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебное пособие / А.В.Зонова, Л.А. Адамайтис. - М.: Магистр: ИНФРА -М, 2015 . - 576 с.

6. Любушин Н.П. Экономический анализ [Текст]: Учебное пособие / Н.П. Любушин. – 3- е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 575с.

7. Орлова О.Е. Бюджет движения денежных средств // "Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения", 2018, N 6

8. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия [Текст]: учебник / Л. В. Прыкина. - М.: Юнити-Дана, 2017. - 408 с.

9. Садовников В.В Модель управления денежными средствами как метод управления рыночной стоимостью// Экономика И Социум. Издательство: ООО «Институт управления и социально-экономического развития» (Саратов). №12 (43) 2017

10. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации [Текст]: учебное пособие / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. - М.: Юнити-Дана, 2016. - 584 с.

11. Семенюта А.В., Алексеева О.А. Использование системы cashpooling в процессе управления денежными средствами и ликвидностью компании // Проблемы и перспективные направления развития учетно-экономических наук и технологий: Сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции (31 мая 2017 г., г. Челябинск). Челябинск, 2017. С. 233 - 238.

12. Сунгатуллина Л.Б. Исторические аспекты и современные тенденции развития системы бухгалтерского учета и контроля вознаграждения персонала // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. N 10. С. 20 - 32.

13. Сунгатуллина Л.Б., Зиганшина А.Г. Влияние отраслевых особенностей на формирование учетной информации организации // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2017. N 4. С. 2 - 9.

14. Сунгатуллина Л.Б., Клементьев М.И. Контроль за дебиторской задолженностью для обеспечения финансовой устойчивости организации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. N 10. С. 2 - 9.

15. Сунгатуллина Л.Б., Салахова Ю.Р. Особенности управления денежными средствами организации //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2018, N 16

16. Сысоева Е.Ф., Подольская В.А. Cashpooling как инструмент управления денежными средствами кредитных организаций / Е.Ф. Сысоева, В.А. Подольская // Современная финансово-кредитная система: проблемы и перспективы: Материалы международной научно-практической конференции (15 мая 2017 г., г. Краснодар). Краснодар, 2017. С. 251 - 254.

17. Фролова Т.А. Экономика предприятия [Текст]: Конспект лекций / Т.А. Фролова. - Таганрог: Изд-во ТТИ ФЮУ, 2018.- 133 с.

18. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп., М.: ИНФРА-М, 2017. — 374 с.

19. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст] / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп., М.: НИЦ Инфра-М, 2016. - 208 с.
20. Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли [Текст]: учебник для вузов / под ред. А.И. Соломатина.. - СПб.: Питер, 2010.
21. Экономический анализ в торговле [Текст] : учеб. пособие / под ред. М. И. Баканова. - М. : Финансы и статистика, 2016.254 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/kurovaya-rabota/51559>