



Управление денежными средствами и их эквивалентами в организации (на материалах ООО «СаратовСтройСервис»)

Научный руководитель:

к.э.н., доцент Виткалова Алла Петровна

Дипломница:

Павленко Юлия Анатольевна



- Цель выпускной квалификационной работы - управление денежными средствами и их эквивалентами предприятия и разработка мероприятия по их оптимизации ;
- Объектом является общество с ограниченной ответственностью «СаратовСтройСервис», который предоставляет услуги по строительству и монтажным работам

Таблица 1-Основные показатели деятельности ООО «СаратовСтройСервис» за 2016 год.

Показатели	2015г.	2016г.	Изменение (+ ; -)	Темп изменения, %
Выручка от продажи продукции ,тыс. руб	76800	63883	-12917	83,2
Себестоимость продажи продукции, тыс. руб.	55100	56284	1184	102,1
Прибыль от продаж,тыс. руб.	14371	2361	-12010	16,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	8295	1656	-6639	19,9
среднесписочная численность работников, чел.	23	28	5	121,7
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	3805	5139	1334	135,1
.Производительность труда, тыс. руб	6559,57	5610,00	-949,57	85,5
Среднемесячная заработная плата, руб.	13786	15295	1509	110,9

Рисунок 1- Основные виды денежных авансов, формируемых в составе оборотных активов

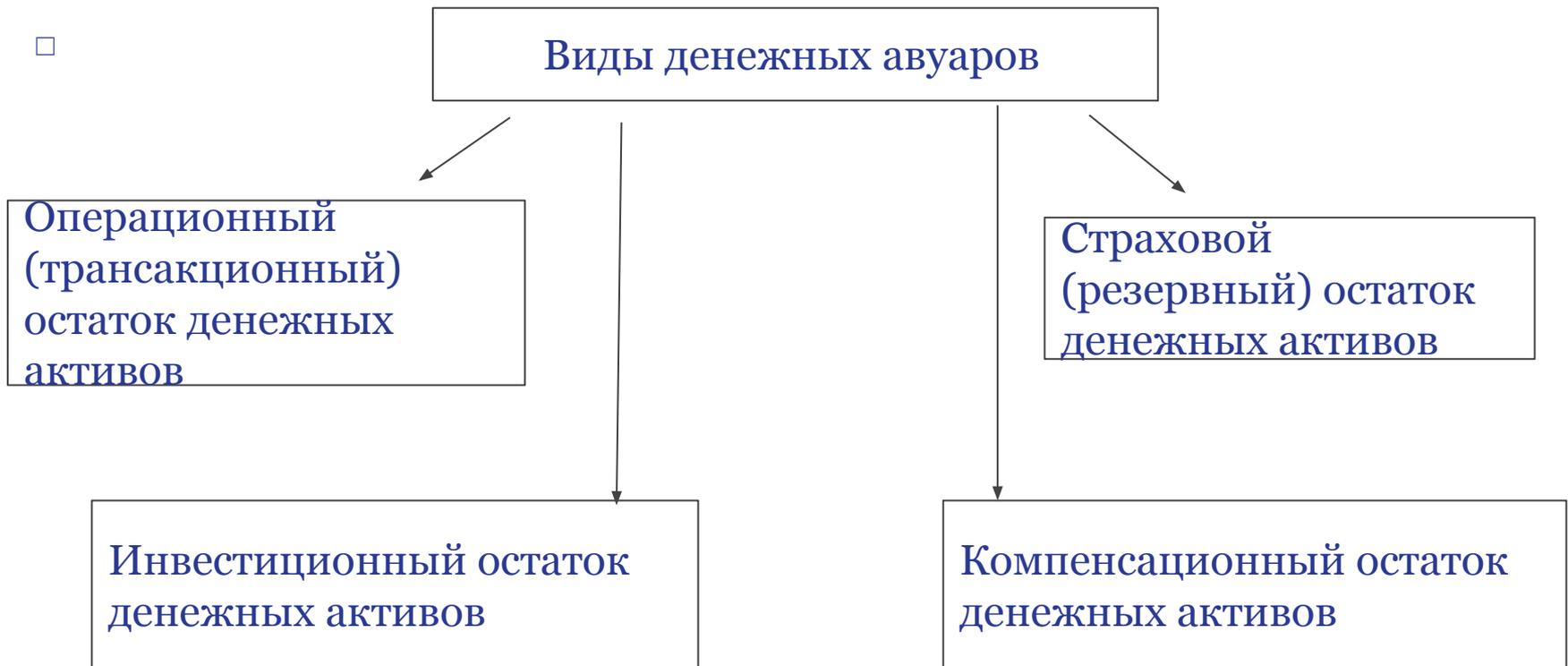


Рисунок 2- Основные этапы управления денежными активами предприятия

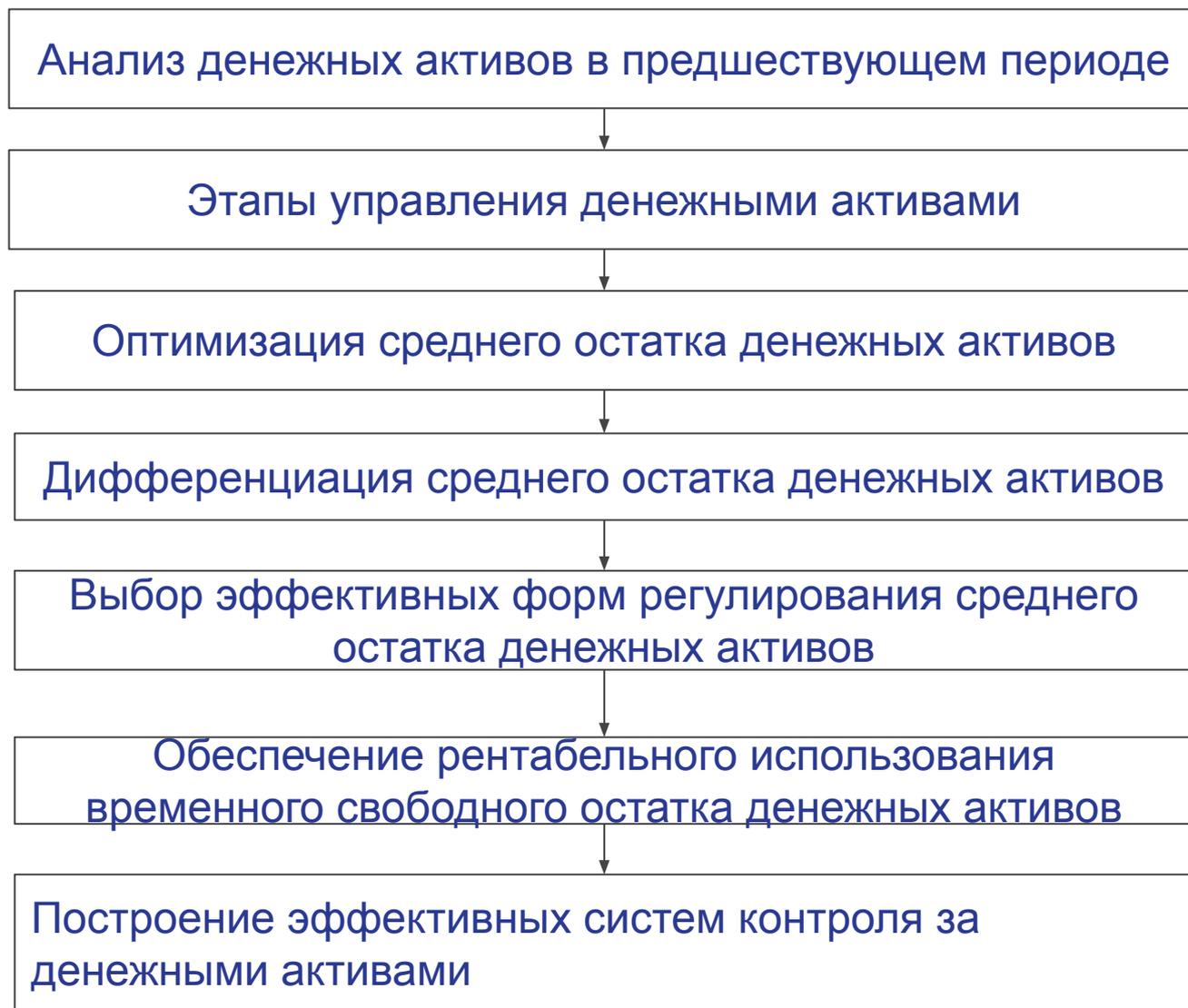


Таблица 2-Себестоимость продажи продукции ООО
«СаратовСтройСервис» за 2015- 2016гг.,тыс.руб.

Показатели	2015г.	2016г.	Изменение (+ ; -)	Темп изменения, %
Материальные затраты	35012	35675	663	101,9
Затраты на оплату труда	9918	10315	397	104,0
Отчисления на социальные нужды	2975	2960	-15	99,5
Амортизация	6320	6421	101	101,6
Прочие затраты	875	913	38	104,3
Итого	55100	56824	1184	102,1

Рисунок 3-Структура себестоимости продажи продукции ООО «СаратовСтройСервис» в 2016 г.,%

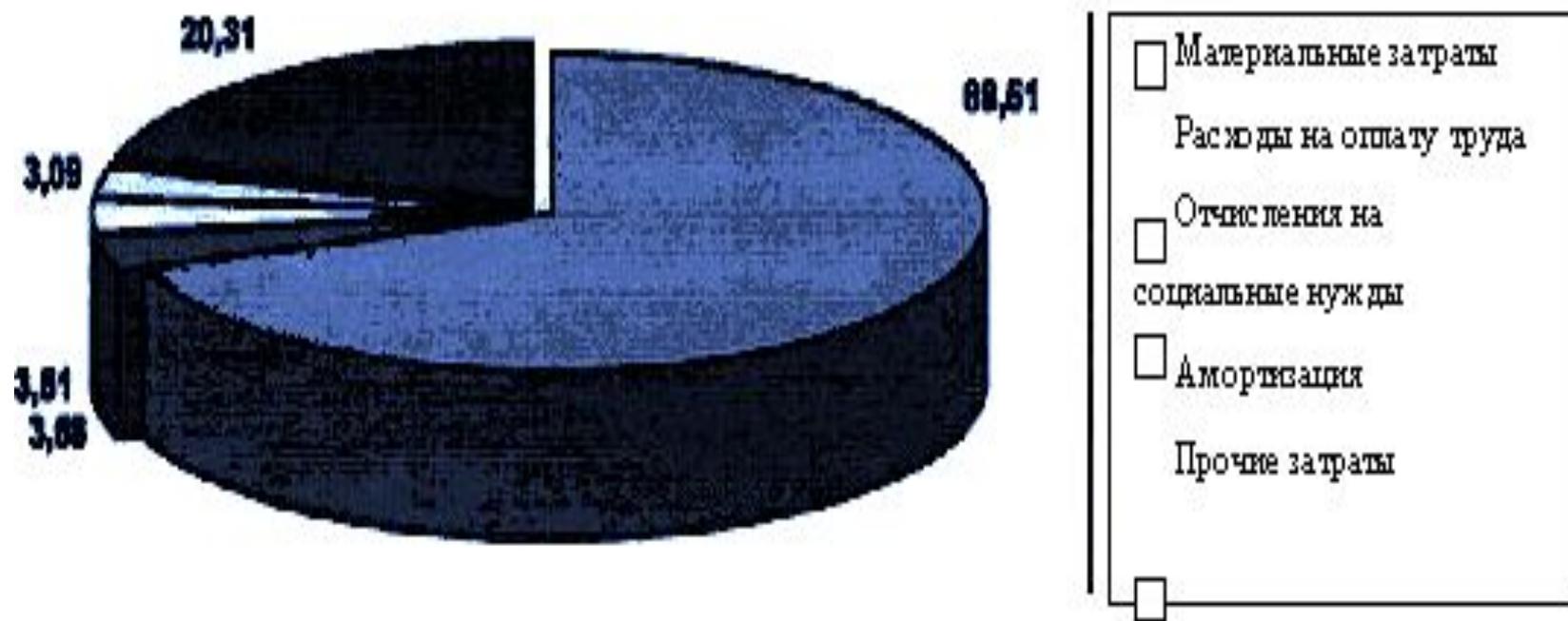


Таблица 3- Дебиторская задолженность ООО «СаратовСтройСервис» за 2016 год, тыс.руб.

Показатели	2015.г.		2016.г.		Изменение	темп изменения
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	(+,-)	%
Дебиторская задолженность, всего	28918	100	22744	100	-6174	78,6
в том числе:						
-покупатели и заказчики	11944	41,2	8803	38,7	-3141	73,7
-авансы выданные	4019	13,9	2911	12,8	-1108	72,4
-прочие дебиторы	12955	44,9	11030	48,5	-1925	85,1

Таблица 4-Кредиторская задолженность ООО «СаратовСтройСервис» за 2016 год,тыс.руб.

Показатели	2015.г.		2016.г.		Изменение	темп изменения
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	(+,-)	%
Кредиторская задолженность, всего	11728	100	14738	100	3010	125,6
в том числе:						
-перед поставщиками	4903	41,8	6558	44,5	1655	133,7
-перед персоналом по оплате труда	2017	17,2	2697	18,3	680	133,7
-перед государственными внебюджетными фондами	739	6,3	1194	8,1	455	161,5
-по налогам и сборам	2216	18,9	1871	12,7	-345	84,4

Таблица 5- Прибыль и рентабельность ООО «СаратовСтройСервис» за 2016 ГОД.

Показатели	периоды		Изменение	темп изменения
	2015г	2016г	(+,-)	%
1.Выручка (нетто) от продажи товаров,продукции, работ, услуг	76800	63883	12917	83,2
2.Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ и услуг	55100	56284	1184	102,1
3.Коммерческие расходы	-	-	-	-
4.Прибыль от продаж	14371	2361	-12010	16,4
5.Рентабельность продаж, % (стр 4/стр 1)	18,7	3,7	-15,0	19,7
6.Рентабельность затрат, % (стр 4/стр2)	26,1	4,2	-21,9	16,1

Таблица 6- Тип финансового состояния ООО «СаратовСтройСервис» за 2016 год, тыс. руб.

Показатели	периоды		Изменение
	2015г	2016г	(+,-)
1.Общая величина запасов	2561	6223	3662
2.Наличие собственных оборотных средств	21520	15101	-6419
3.Наличие собственных и долгосрочных заемных средств	21520	15101	-6419
4.Наличие общей величины источников формирования запасов и затрат	33248	29839	-3409
5.Излишек (+) или недостаток (-) собственных средств	+18959	+8878	-10081
6.Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных средств	+18959	+8878	-10081
7.Излишек (+) или недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат	+30687	+23616	-7071
8.Тип финансовой устойчивости	(1,1,1)	(1,1,1)	-

Таблица 7- Показатели платежеспособности ООО «СаратовСтройСервис» за 2016 год.

Показатели		Годы		Изменение
		2015г	2016г	(+,-)
1.Коэффициент ликвидности	абсолютной	0,14	0,04	-0,1
2.Коэффициент ликвидности	текущей	0,34	0,48	0,14
3.Промежуточный покрытия	коэффициент	0,15	0,62	0,47
4.Коэффициент платежеспособности	общей	0,66	0,55	-0,11
5.Коэффициент платежеспособности	долгосрочной	-	-	-
6.Коэффициент наличия собственных оборотных средств		0,64	0,51	-0,13
7.Коэффициент маневренности функционирующего капитала		0,94	0,85	-0,09

Таблица 8- Основные направления притока и оттока денежных средств ООО «СаратовСтройСервис»

Приток	Отток
<p>1.Выручка от продажи продукции,работ,услуг</p> <p>2.Прочие поступления (возврат сумм от поставщиков; сумм,выданных подотчетным лицам)</p>	<p>1.Платежи по счетам поставщиков на оплату приобретенных строительных материалов,работ и услуг</p> <p>2.Выплата заработной платы</p> <p>3.Выплата дивидендов и процентов</p> <p>4.Расчеты с бюджетом по налогам и сборам</p> <p>5.Расчеты с внебюджетными фондами</p> <p>6.Прочие расходы (проценты по кредиту)</p>

Таблица 9-Состав и динамика денежных средств ООО «СаратовСтройСервис» за 2015- 2016 гг., тыс.руб.

Показатели	Годы		Изменение (+,-)	темп изменения %
	2015	2016		
Денежные средства ,всего	1663	540	-1123	32,5
В том числе :				
-касса	54	51	-3	94,4
-расчетный счет	1609	489	-1120	30,4
-прочие денежные средства	-	-	-	-

Таблица 10-Движение денежных средств ООО «СаратовСтройСервис» за 2016 г.

Показатели	2015г.		2016г		Изменение	
	сумма тыс. руб.	уд.вес %	сумма тыс. руб.	уд.вес %	сумма тыс.руб.	уд.вес %
Остаток денежных средств на начало периода	1663	-	540	-	-1123	-
Денежные потоки от текущих операций						
Поступило денежных средств всего:	77840	100	93174	100	15334	-
в том числе -выручка от продажи	77840	100	93174	100	15334	-
Направлено денежных средств всего:	78666	100	95092	100	16426	-
В том числе -поставщикам(подрядчикам)за сырье,материалы,работы,услуги	67374	85,6	82468	86,7	15094	1,1
-на оплату труда	38	0,05	117	0,12	79	0,07

Таблица 11-Оборачиваемость денежных средств ООО «СаратовСтройСервис» за 2015- 2016 гг.

Показатели	Годы		Изменение (+,-)	темп изменения %
	2015	2016		
1.Выручка от продаж,тыс. руб.	76800	63883	-12917	83,2
2.Денежные средства,тыс. руб.	1663	540	-1123	32,4
3.Время оборота денежных средств,дней (360/стр 4)	7,79	3,04	-4,75	39,0
4.Коэффициент оборачиваемости денежных средств, оборотов (стр1/стр2)	46,2	118,3	72,1	2,56

Таблица 12-Баланс денежных доходов и расходов ООО «СаратовСтройСервис» за 2016 год.

Показатели	Сумма,тыс.руб.	Удельный вес, %
1.Денежные средства на начало 2016г.	1663	-
2.Денежные поступления:	82490	100
2.1.Выручка от реализации продукции(работ, услуг),от прочей реализации	77840	94,4
2.6.Привлечение краткосрочных кредитов и займов	7456	9,0
2.7.Привлечение долгосрочных кредитов и займов	-	
2.8.Увеличение фондов потребления,резервов, прочих краткосрочных пассивов	-	
2.9.Увеличение кредиторской задолженности	-	
2.10.Уменьшение запасов и затрат	376	0,04
2.11.Погашение дебиторской задолженности	-	
2.12.Уменьшение краткосрочных финансовых вложений	-	
2.13.Уменьшение немобильных активов	-	
3.Денежные расходы	85205	100

Таблица 13- Мероприятия по увеличению поступления денежных средств на ООО «СаратовСтройСервис» в 2017 году тыс.руб.

Наименование мероприятия	Прирост объема продажи продукции
1.Организация,проведение и участие в тендерах строительной продукции,выставках-презентациях	9861
2.Поиск новых каналов сбыта	355
3.Расширение ассортимента строительных работ и услуг политики предприятия	2560
Итого:	12776





Спасибо за внимание