

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
ЛЕНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени А.С. ПУШКИНА

КОЛЛЕДЖ

Выпускная квалификационная работа

Тема: «УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Работу выполнила Ядрихиниская Оксана
Валерьевна

Специальность: 38.02.01 «Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)»

Курс 3, Группа С5215

Научный руководитель: Старший
преподаватель Дубкова Татьяна

Алексеевна

Цель и задачи выпускной квалификационной работы

Цель – теоретическое

изучение аспектов учета и анализа движения денежных средств, ознакомление с бухгалтерским учетом и проведение данного анализа в рамках исследуемого предприятия, имеющего коммерческую структуру, а также определение эффективности использования денежных средств и разработка рекомендаций по их совершенствованию

Задачи:

- Рассмотреть теоретические аспекты учета и анализа движения денежных средств;
- Исследовать организационно-экономическую характеристику ОАО «Выборгский Водоканал»;
- Исследовать организацию бухгалтерского учета в ОАО «Выборгский Водоканал»;
- Проанализировать движение денежных средств и разработать возможные рекомендации по повышению эффективности их использования



Открытое акционерное общество «Выборгский Водоканал»



Цели деятельности

Распределение воды

Обеспечение водой
населения, лечебных
заведений,
предприятий
торговли,
общественного
питания и

промышленности

Извлечение
прибыли

Виды деятельности ОАО «Выборгский Водоканал»

Сбор, очистка и распределение воды

Удаление и обработка сточных вод и твердых отходов

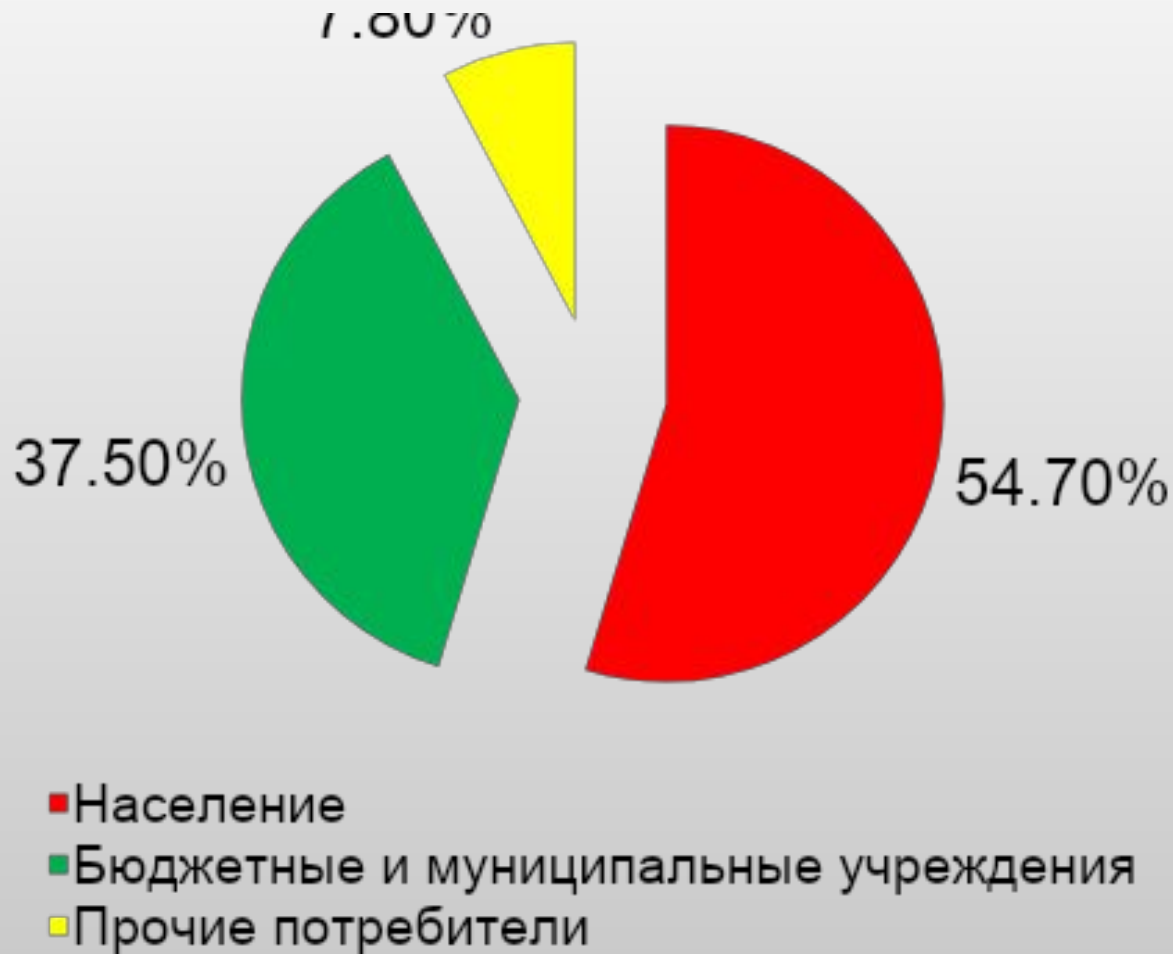
Разведочное бурение; бурение водяных скважин

Производство дноуглубительных и берегоукрепительных работ

Производство подводных работ, включая водолазные

Проектирование, связанное со строительством гидротехнических сооружений; проектирование движения

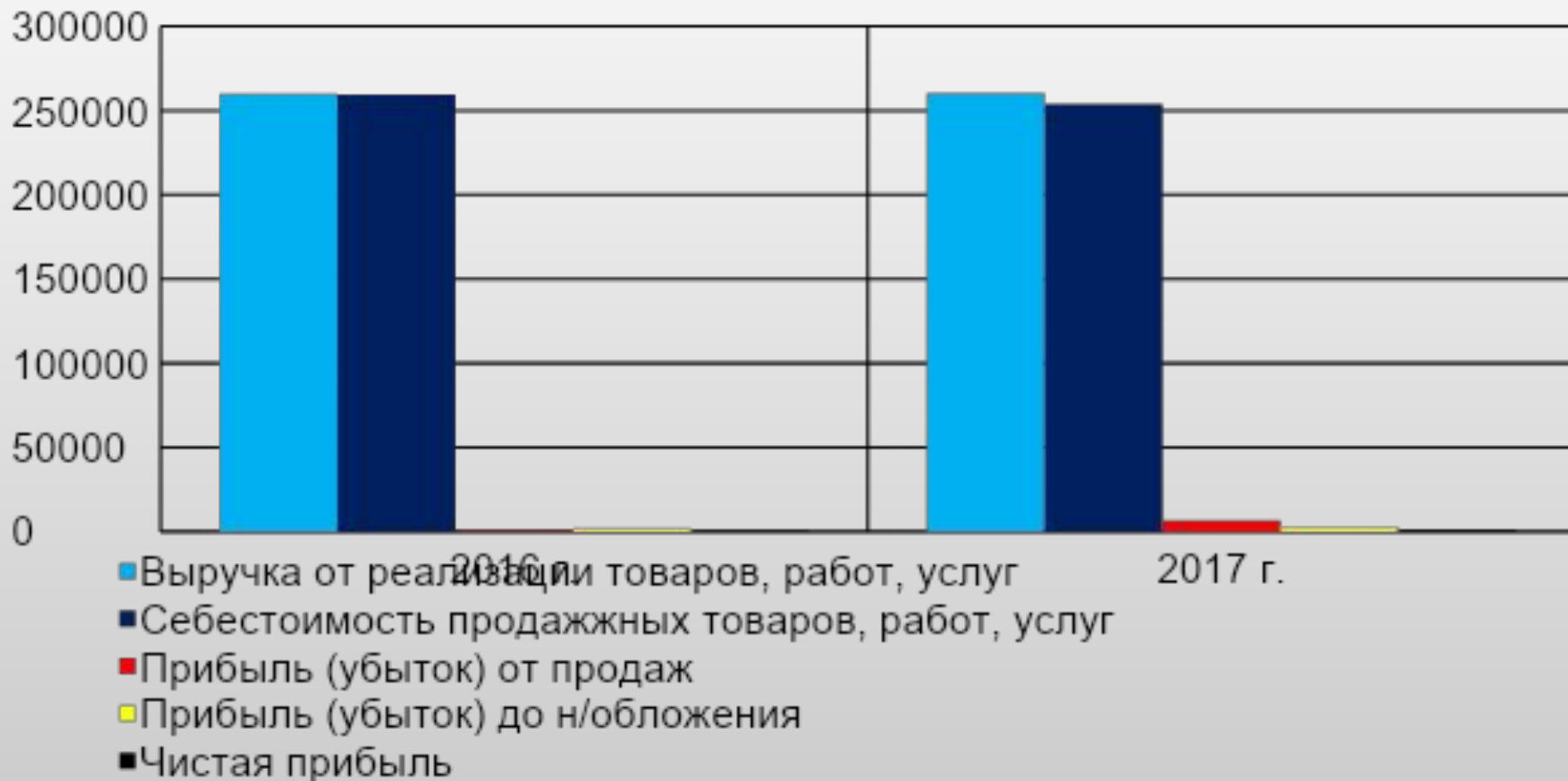
Структура потребителей водоснабжения ОАО «Выборгский Водоканал» в процентном соотношении



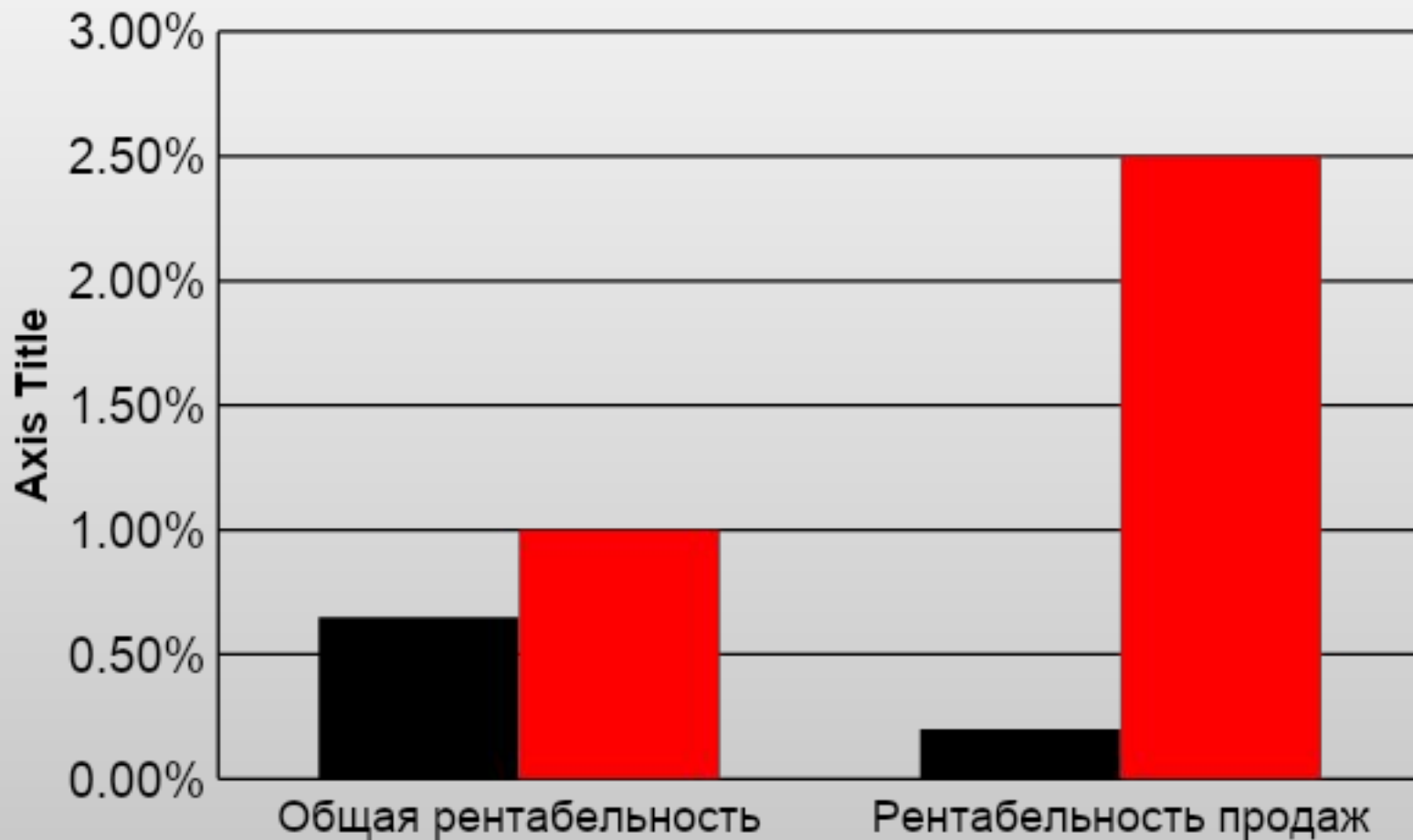
К прочим потребителям относятся промышленные, строительные, торговые и прочие хозрасчетные предприятия, организации и

Основные финансовые показатели ОАО

«Выборгский Водоканал» за 2016-2017 годы в тыс. руб.



Общая рентабельность и рентабельность продаж финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Выборгский Водоканал» за 2016-2017 годы



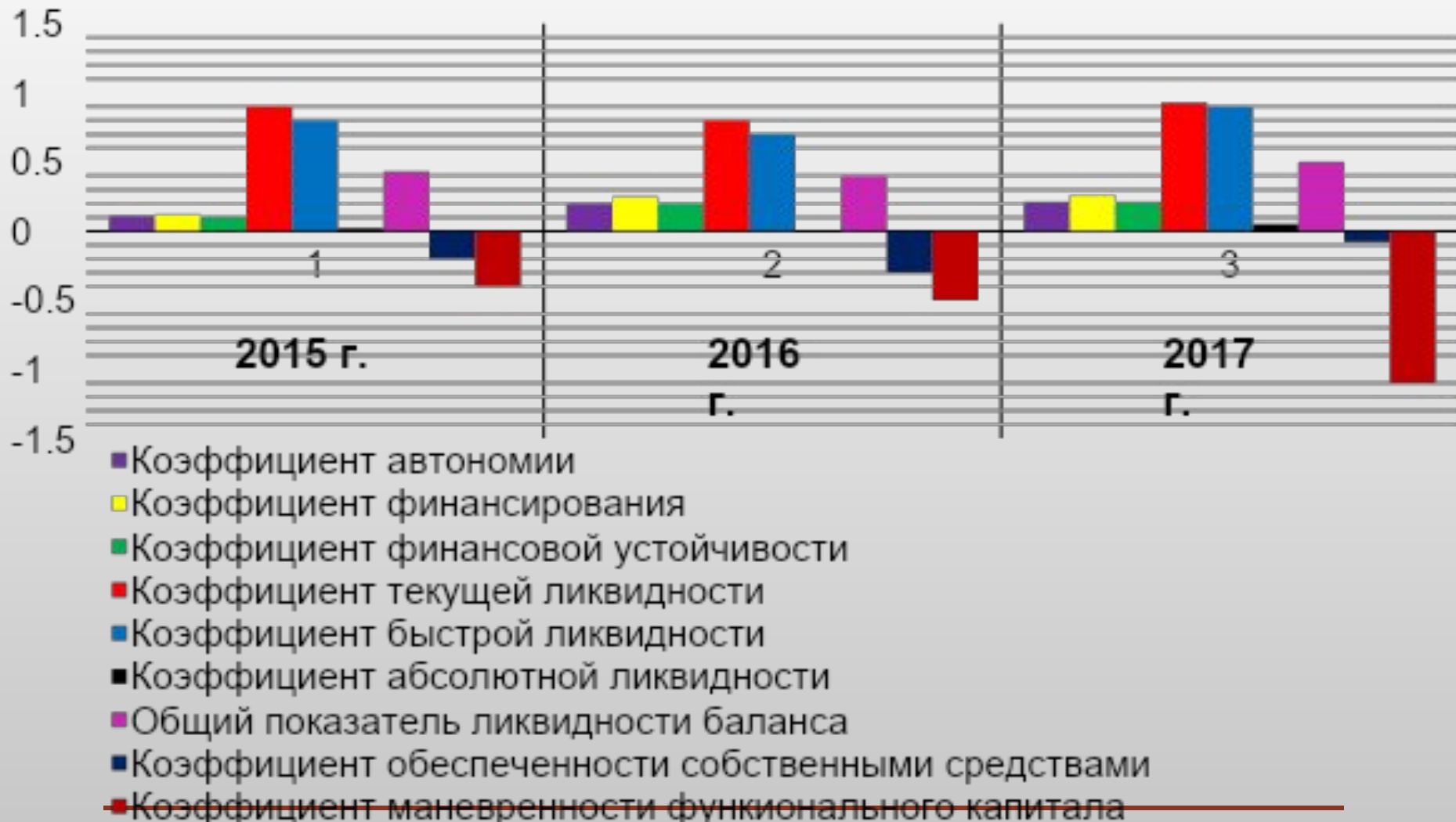
Уровень денежных средств в ОАО «Выборгский Водоканал» за 2015-2017 годы в тыс. руб.



Итог неравенств, выполнение которых показывает, что баланс ОАО «Выборгский Водоканал» неликвиден

Нормативное значение	Результат		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.
$A1 \geq П1$	$1\ 700 \leq 98\ 151$	$498 \leq 58\ 956$	$3\ 163 \leq 60\ 109$
$A2 \geq П2$	$77\ 538 \geq -$	$40\ 084 \geq 386$	$48\ 492 \geq 376$
$A3 \geq П3$	$5\ 309 \geq -$	$5\ 888 \geq 454$	$4\ 630 \geq 328$
$A4 \leq П4$	$25\ 751 \geq 12\ 147$	$28\ 404 \geq 15\ 078$	$20\ 471 \geq 15\ 944$

Анализ ликвидности ОАО «Выборгский Водоканал» коэффициентным методом за 2015-2017 годы

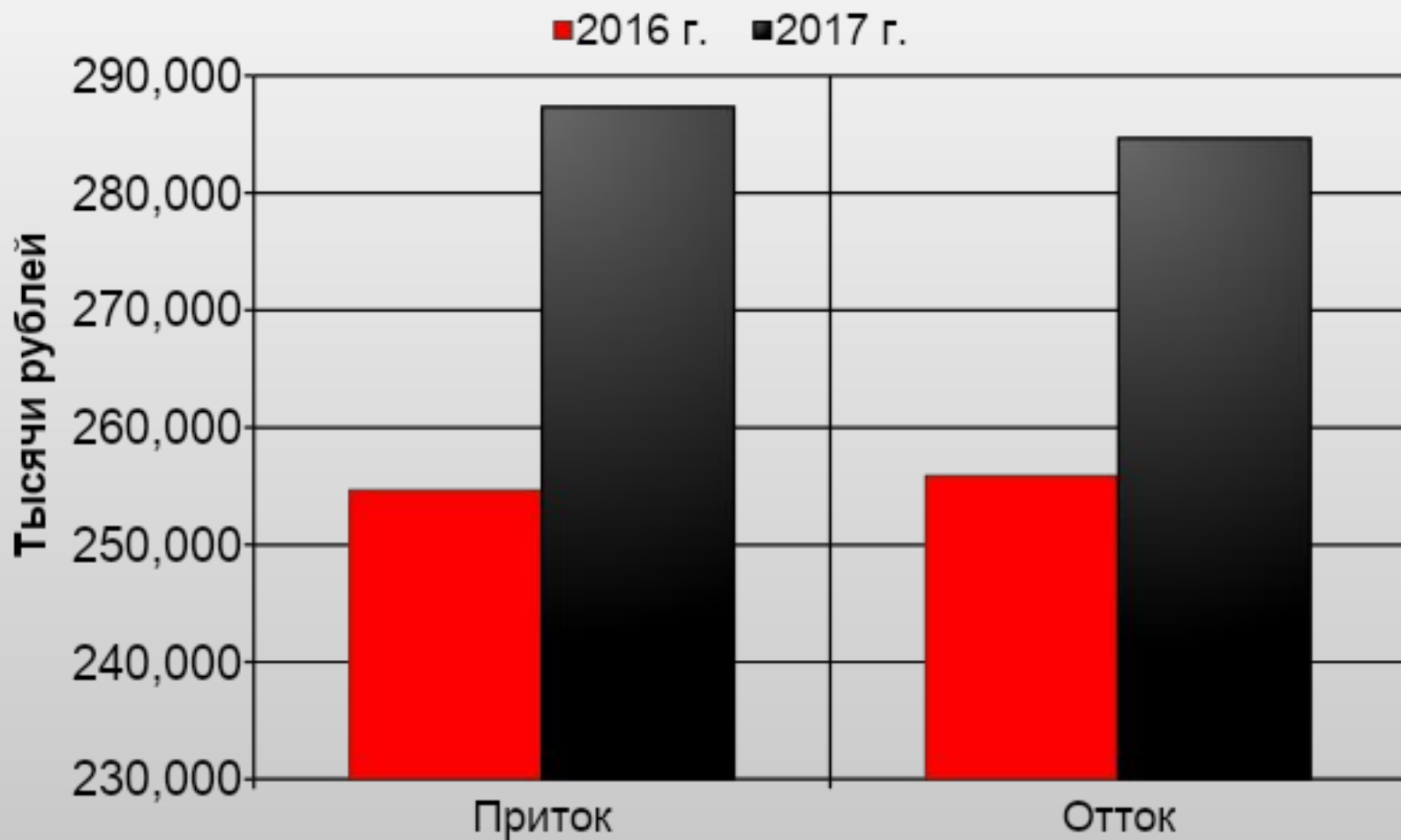


Основные показатели анализа оборачиваемости оборотных и денежных средств ОАО «Выборгский Водоканал» за 2016-2017 годы



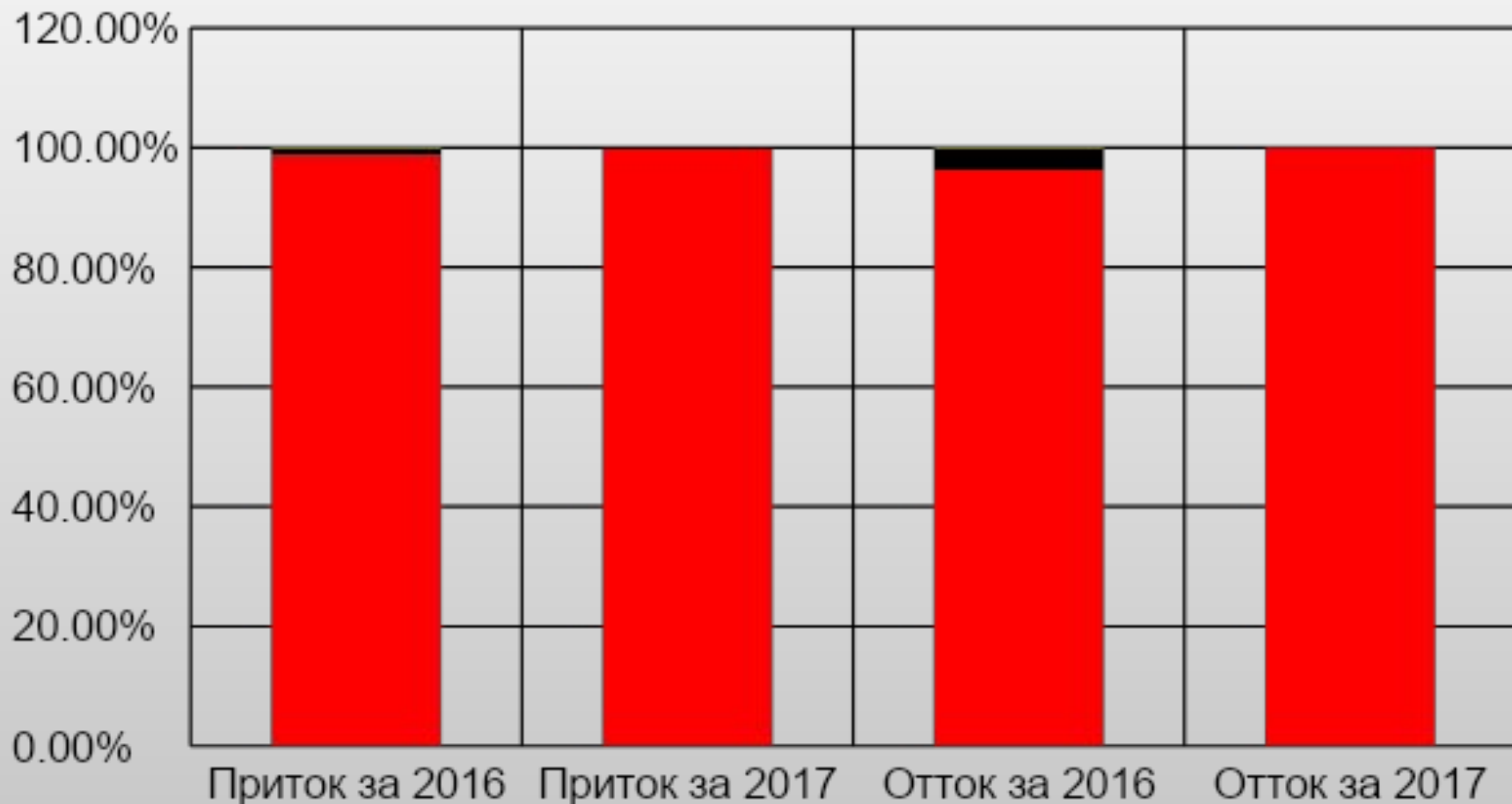
Где К –
коэффициент

Соотношение притока и оттока денежных средств за 2016-2017 годы в тыс. руб.



Приток и отток денежных средств ОАО

«Выборгский Водоканал» за 2016-2017 годы от
основных видов деятельности в процентном
соотношении



Рекомендации по повышению эффективности использования денежных средств ОАО «Выборгский Водоканал»

- Использование предоплаты за всю или большую часть продукции, работ, услуг, которая имеет повышенный спрос;
- Использование краткосрочных финансовых кредитов и ссуд;
- Установка ежедневного контроля за поступлением денежных средств, погашением дебиторской задолженности и величиной обязательств перед кредиторами – платежный календарь;
- Разработка и реализация комплекса мер по взысканию дебиторской задолженности, когда был предоставлен товар или услуга, но срок оплаты еще не наступил;
- Разработка и реализация комплекса мер по ускорению оборачиваемости оборотных средств;
- Разграничить выплаты кредиторам по степени приоритетности для уменьшения оттока средств.

Формула и расчет неустойки (пени), которую ОАО «Выборгский Водоканал» может получить сверх установленной в договоре суммы за несоблюдение дополнительного пункта

Формула
расчета
неустойки
и (пени)

сумма по договору \times (1/300
ставки рефинансирования
 \times 7,25% (ставка
рефинансирования)) \times
количество просроченных
дней = Пени

Расчет
неустойки
(пени)

12 578 000 рублей \times (1/300 \times
7,25%) \times 20 = 60 800 рублей

**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!**
