

Якутский финансово-экономический колледж - филиал ФГОБУ ВО
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Дипломная работа на тему: «Учет и анализ движения денежных средств организации» (на примере ОАО ФАПК «Якутия»)

Выполнил работу студент группы Бус-13(б)-1

Габышев Айаал Федорович

Научный руководитель:

Федорова Ольга Александровна

Актуальность

Управление денежными потоками является тем инструментом, при помощи которого можно достичь желаемого результата деятельности организации – получение прибыли. Этими обстоятельствами обусловлен выбор темы исследования.



ЦЕЛЮ исследования заключается в разработке рекомендаций по повышению эффективности учета денежных средств и повышению скорости их оборачиваемости на основании проведенного анализа в ОАО ФАПК «Якутия»

- раскрыть понятие и сущность денежных средств, их формирование и использование;

- рассмотреть нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета денежных средств;

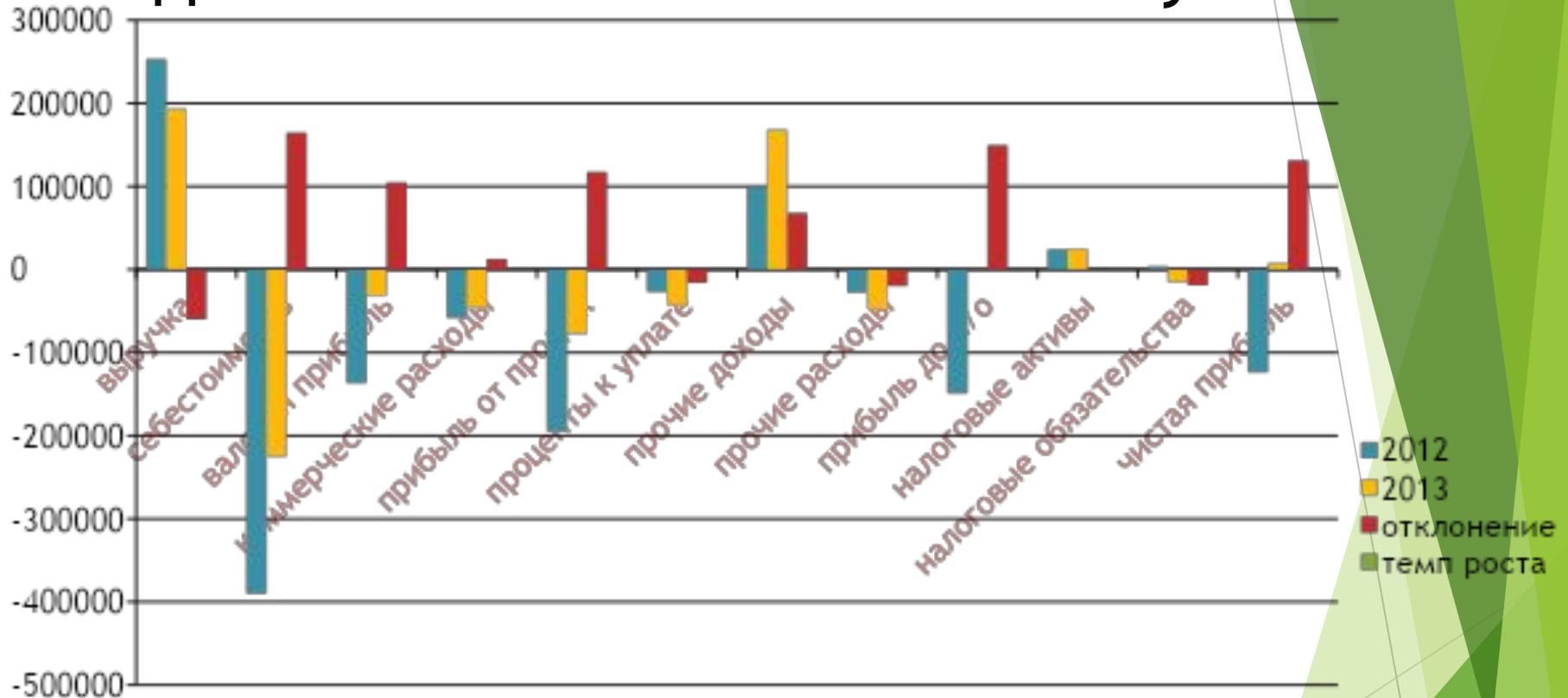
- изучить порядок учета наличных и безналичных денежных средств в кассе и на расчетном счете в ОАО ФАПК «Якутия»

- провести анализ движения денежных средств в ОАО ФАПК «Якутия»

Объект исследования ОАО ФАПК «Якутия»

- ▶ Дата государственной регистрации – 25 мая 2004 года;
- ▶ Цель деятельности - получение прибыли.
- ▶ Виды деятельности:
 - ▶ - производство спирта;
 - ▶ - производство дистиллированных алкогольных напитков;
 - ▶ - производство пивной продукции и другие.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО ФАПК «Якутия»



Учет денежных средств в кассе и на расчетном счете:

- ▶ 50.1 - «Касса организации»
- ▶ 50.2 - «Операционная касса»
- ▶ 51 - «Расчетный счет»

Бухгалтерские проводки:

№ п/п	Название и краткое содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1.	Принято в кассу от ООО Успех покупка квасной продукции.	44 361,66	50	62
2.	Принято на расчетный счет денежные средства от Марыкчанское ПО за вино-водочные изделия.	50 000	51	62
3.	Выданы денежные средства подотчетному лицу Тетериной В.Н.	180	71	50
4.	Списана комиссия за перечисление с расчетного счета	14,51	91.2	51
5.	Выдана заработная плата медикам за апрель месяц Николаевой Е.Н, Харитоновой К.С.	25 841,53	70	50
6.	Поступила выручка от магазина Ягодка.	51 549,37	51	57

Структура денежного потока организации:

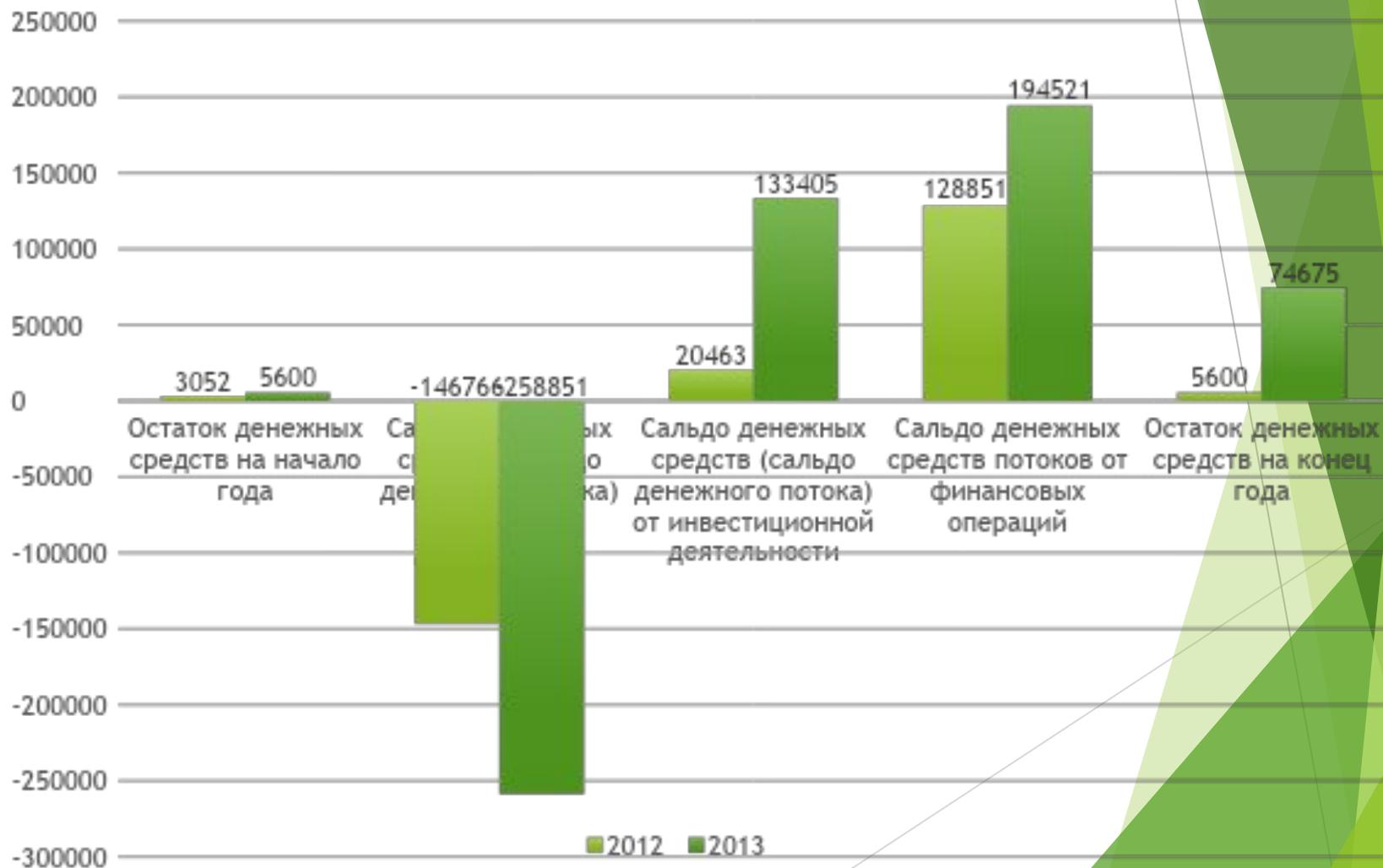
От текущей
деятельност
и

От
инвестицио
нной
деятельност
и

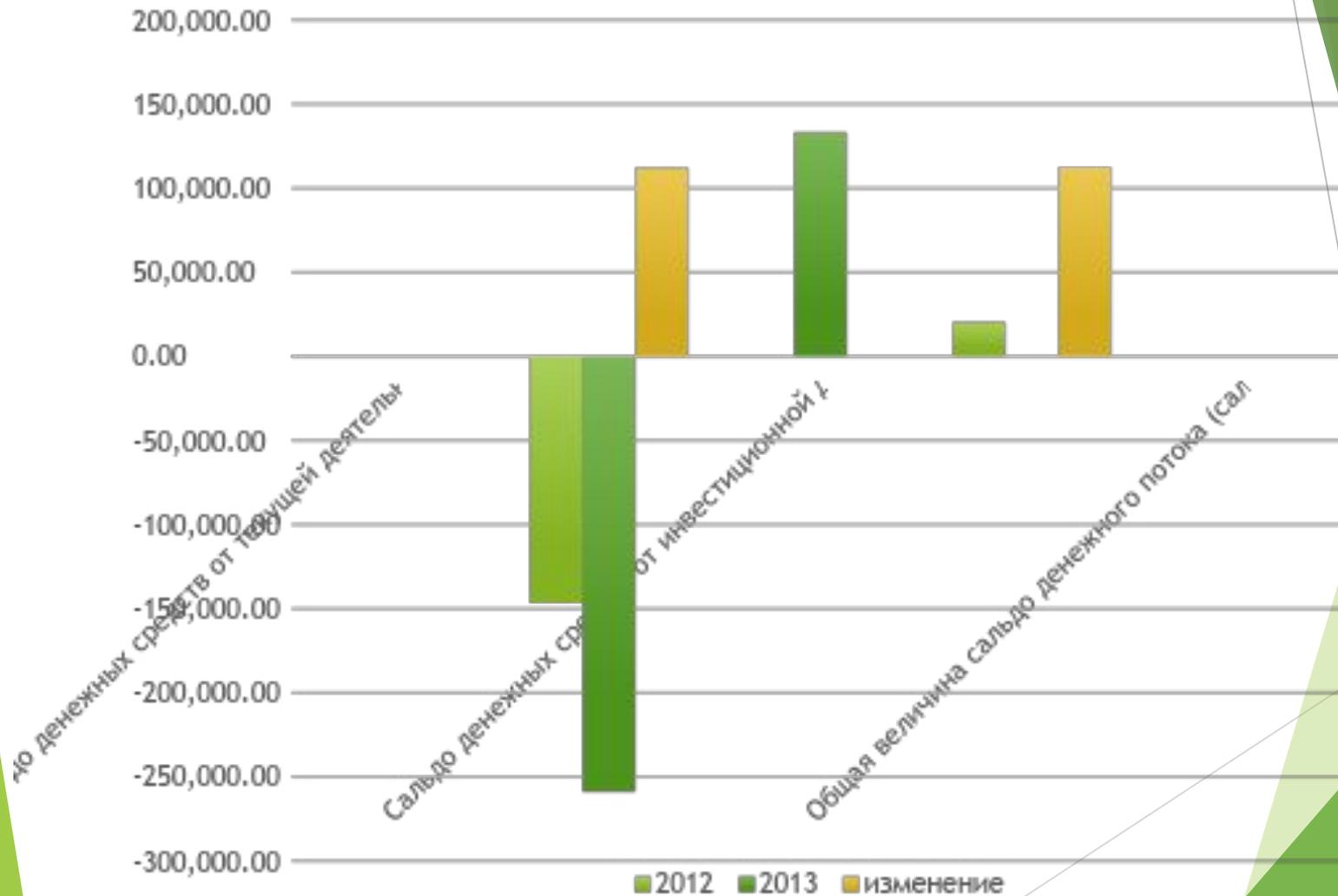
От
финансовой
деятельност
и

Денежный
ПОТОК

Анализ сальдо денежных потоков по видам деятельности ОАО ФАПК «Якутия» (тыс. руб)



Анализ структуры денежного потока ОАО ФАПК «Якутия» (тыс.руб)



Анализ движения денежных средств по деятельности ОАО ФАПК «Якутия» (тыс.руб)

Показатели	Абсолютная величина			Структура			Темп роста в %
	2012	2013	+, -	2012	2013	+ , -	
Текущая деятельность							
Поступления Всего:	485453	474594	-10859	100	100	-	90,5
Платежи Всего:	-632219	-733445	-101226	100	100	-	87,4
Инвестиционная деятельность							
Поступления Всего:	30155	145957	115802	100	100	-	20,5
Платежи Всего:	-9692	-12552	-2860	100	100	-	37,6
Финансовая деятельность							
Поступления Всего:	258455	329035	70580	100	100	-	-
Платежи Всего:	-129604	-134514	-4910	100	100	-	-

Анализ финансовых коэффициентов

Наименование	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,01	0,13
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	0,47	0,22	0,60
Коэффициент текущей ликвидности	0,48	0,22	0,60
Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками формирования	0,18	1,66	0,01
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности	0,05	0,05	0,40

Рекомендации

- ▶ - эффективно управлять денежными потоками, которое позволит обеспечить финансовое равновесие общества в процессе его развития
- ▶ - для принятия оптимальных управленческих решений, связанных с движением денежных средств, для достижения наилучшего эффекта хозяйственной деятельности руководству организации нужна постоянная осведомленность о состоянии денежных средств. Следовательно, необходимы систематический детальный анализ и оценка денежных потоков организации.
- ▶ - Создать возможность получения запланированной прибыли от основной деятельности. Для этого возможно расширить круг покупателей, определить дополнительные договоренности, выделить дополнительные источники доходов.
- ▶ - Направлять свободные денежные средства на инвестиционную деятельность. Организация практически не обновляет парк техники, которая при определенных обстоятельствах (наличии квалифицированного персонала и других) могла бы эффективнее использоваться, которая может создать предпосылки для дополнительного источника доходов.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

