

ТЕМА: Учет и анализ
движения денежных средств
**(НА ПРИМЕРЕ «НГДУ
«ЛЕНИНОГОРСКНЕФТЬ»**)

Целью написания выпускной квалификационной работы является - учет и анализ движения денежных средств, пути повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Задачи:

- изучить теоретические основы учета и анализа движения денежных средств;
- проанализировать организацию бухгалтерского учета и учетной политики предприятия;
- изучить учет движения денежных средств в бухгалтерской отчетности;
- проанализировать эффективность использования денежных средств на предприятии;
- рассмотреть пути повышения финансово - хозяйственной деятельности предприятия.

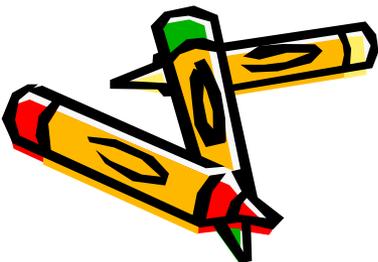
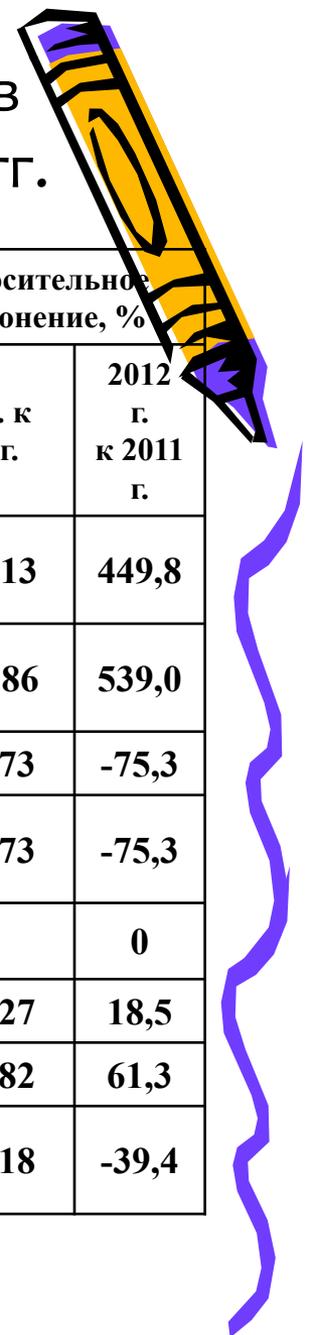


Таблица 3.1 Анализ величины денежного потока НГДУ «Лениногорскнефть» за 2010-2012 гг. прямым методом

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Абсолютное отклонение	
				2011 г. к 2012 г.	2012 г. к 2011 г.
1	2	3	4	5	6
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	2089	1822	4620	-267	2798
Приток денежных средств по текущей деятельности	1128754	1098150	1008352	-30604	-89798
Отток денежных средств по текущей деятельности	(1128252)	(1095050)	(1011855)	33202	83195
Чистые денежные средства от текущей деятельности	502	3100	(3503)	2598	-6603
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(769)	(302)		467	302
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	(267)	2798	(3503)	3065	-6301
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	1822	4620	1117	2798	-3503

Таблица 3.4 Анализ основных финансовых результатов деятельности НГДУ «Лениногорскнефть» за 2010-2012 гг.

Показатели	Значения, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г. к 2010 г.	2012 г. к 2011 г.	2011 г. к 2010 г.	2012 г. к 2011 г.
Выручка от реализации услуг	612138	718012	3229925	105874	117,3	2511913	449,8
Себестоимость проданных услуг	(528961)	(613797)	(3308383)	84836	116,0	2694586	539,0
Валовая прибыль	83177	104215	(78458)	21038	125,3	-182673	-75,3
Прибыль (убыток) от продаж	83177	104215	(78458)	21038	125,3	-182673	-75,3
Проценты к уплате	(800)			800	100	0	0
Прочие доходы	241721	1198260	221833	956539	495,7	-976427	18,5
Прочие расходы	(532826)	(652020)	(399938)	119194	122,4	-252082	61,3
Прибыль (убыток) до налогообложения	208728	650455	(256563)	441727	311,6	-907018	-39,4



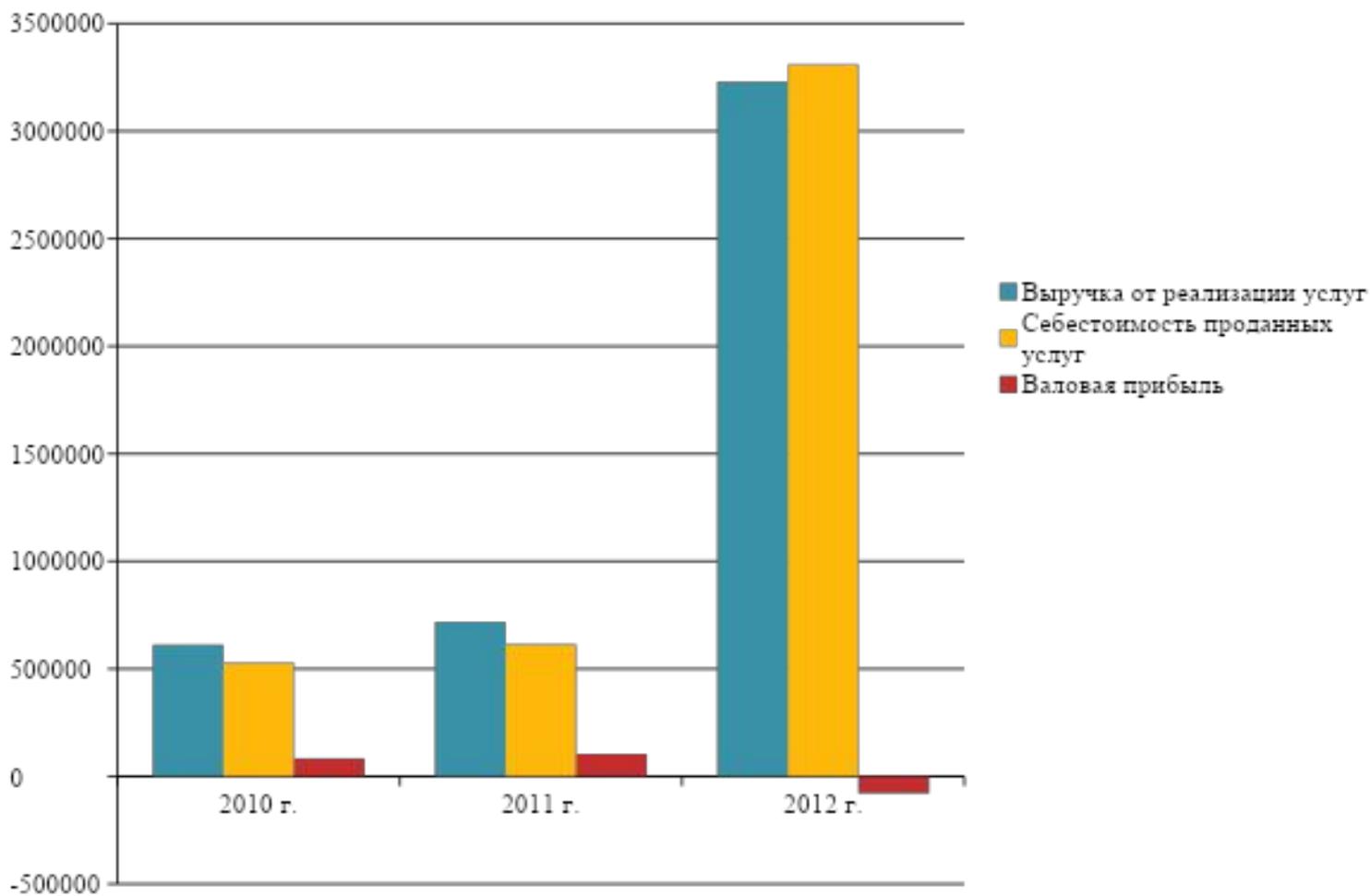


Рисунок 3.3 Динамика финансовых результатов деятельности НГДУ «Лениногорскнефть»

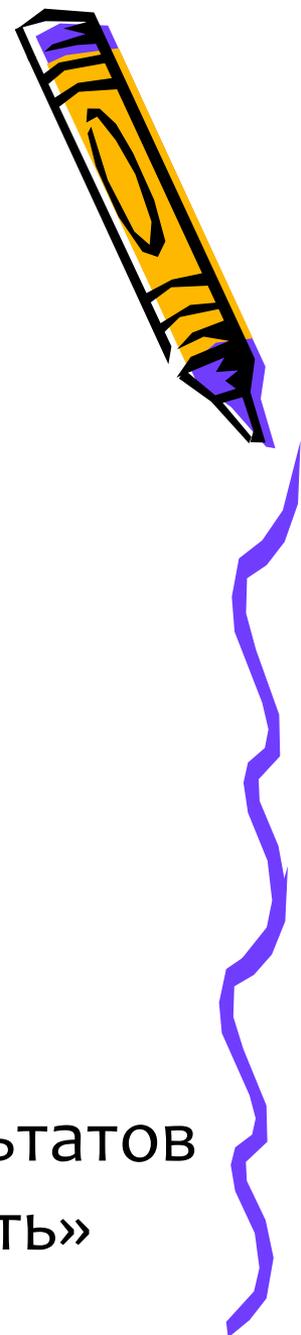


Таблица 3.5 Анализ относительных коэффициентов финансовой устойчивости НГДУ «Лениногорскнефть» за 2010-2012 гг.

Показатель	Годы			Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
	2010, тыс. руб.	2011, тыс. руб.	2012, тыс. руб.	2011 г. к 2012 г.	2012г. к 2011 г.
Коэффициент автономии	0,95	0,90	0,77	-0,05	-0,13
Коэффициент финансовой зависимости	0,04	0,04	0,19	0	0,15
Коэффициент устойчивого финансирования	0,95	0,91	0,78	-0,05	-0,13
Коэффициент иммобилизации имущества	0,27	0,41	0,44	0,15	0,02
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	1,58	0,21	0,91	-1,37	0,70
Мультипликатор собственного капитала	1,05	1,11	1,30	0,05	0,19

Таблица 3.6 Анализ коэффициентов оборачиваемости оборотных активов НГДУ «Ленинбургскнефть» за 2010-2012 гг.

Показатели	Значения, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
	2010 г.	2011 г.	2012г.	2011 г. к 2010 г.	2012 г. к 2011 г.
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, обороты	0,4	0,3	1,2	-0,1	0,9
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты	7,3	2,5	4,9	-4,8	2,4
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, обороты	2,5	2,3	3,3	-0,2	1,0
Коэффициент оборачиваемости производственных запасов, обороты	1,0	0,9	5,3	-0,1	4,4
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, обороты	336,0	155,4	2891,6	-180,6	2736,2
Период оборота дебиторской задолженности	50	143	75	94	-68
Период оборота кредиторской задолженности	148	161	109	13	-51

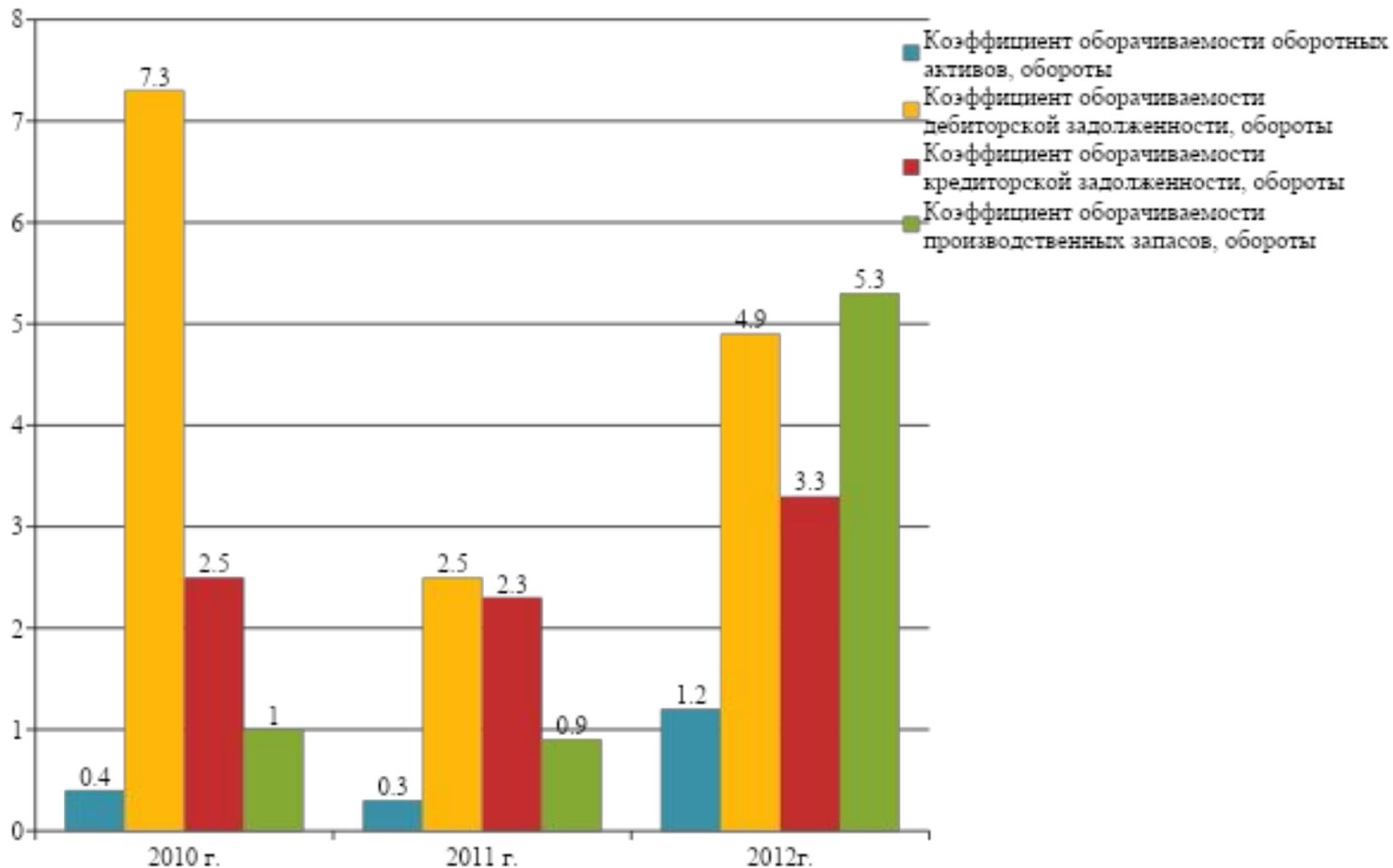
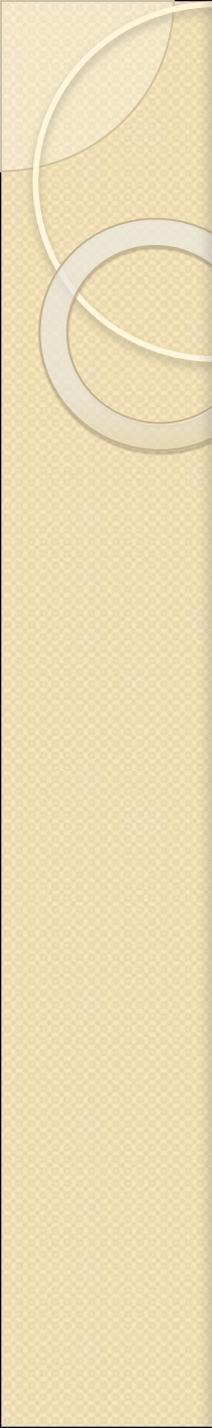
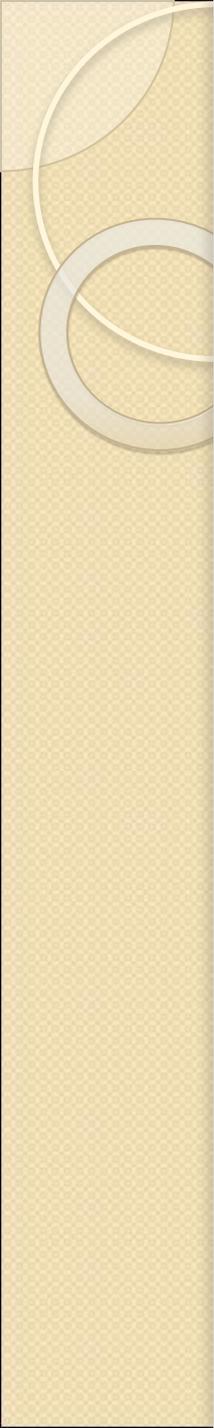


Рисунок 3.4 Динамика коэффициентов оборачиваемости оборотных активов НГДУ «Лениногорскнефть» за 2010-2012 гг.

- 
- Общая прибыль может быть увеличена путем:
 - - увеличения объема реализации нефти и газа;
 - - увеличения отпускной цены предприятий на нефть и газ;
 - - снижения эксплуатационных затрат на добычу нефти и газа.



Спасибо за внимание!