

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
(Смоленский филиал РЭУ им Г.В. Плеханова)

Курсовая работа

ОП.01 Экономика организации

Специальность 43.02.01 Организация обслуживания в общественном питании


Тема : «Управление денежными потоками организации (на примере предприятия общественного питания ООО «Виктория-Гранд»)»

8


шифр

Пояснительная записка

Листов: 36

Руководитель  /Ю.С. Александренкова/

«27» 06 2020 г

Исполнитель  / Д.С. Никитина/

г. Смоленск


2020

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
 федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
 «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
 (Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова)

«УТВЕРЖДАЮ»

Заместитель директора

по учебно-методической работе

 / Р.А. Можаяева /
 «15» сентября 2020 года

ЗАДАНИЕ

на выполнение курсового проекта (курсовой работы)

Никитиной Дарье Сергеевне

(фамилия, имя, отчество студента)


студентке группы МОП-31 специальности 43.02.01 Организация обслуживания в общественном питании
 по ОП.01 Экономика организации
 название дисциплины или МДК

1. Исходные данные к проекту (работе): _____

2. Содержание задания по проекту (работе) - перечень вопросов, подлежащих разработке

	Разрабатываемый вопрос	Объем от всего задания, %	Срок выполнения
А	ВВЕДЕНИЕ	7,5	
1.	РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ	35	02.03.20
2.	1.1. Понятие и сущность денежных потоков организации		
3.	1.2. Методы расчета потоков денежных средств организации		
Б	РАЗДЕЛ 2. ОЦЕНКА УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ООО «ВИКТОРИЯ-ГРАНД»	45	19.05.20
1.	2.1. Общая характеристика организации		
2.	2.2. Анализ динамики денежных потоков организации и рекомендации по управлению ими		
4.	ЗАКЛЮЧЕНИЕ	7,5	
5.	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	2,5	
6.	ПРИЛОЖЕНИЯ	2,5	


Руководитель курсового проекта (работы) Александренкова Юлия Сергеевна преподаватель
 Смоленского филиала РЭУ имени Г.В. Плеханова

«16» 01 2020 г.  / Ю.С. Александренкова /
 (подпись)

Дата выдачи курсового задания

«16» 01 2020 г.

Срок сдачи законченного проекта (работы)

Задание принял к исполнению «16» 01 2020 г.  / Д.С. Никитина /
 (подпись)

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ	5
1.1 Понятие и сущность денежных потоков организации.....	5
1.2 Методы расчета потоков денежных средств организации.....	8
РАЗДЕЛ 2. ОЦЕНКА УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ООО «ВИКТОРИЯ-ГРАНД»	17
2.1 Общая характеристика организации.....	17
2.2 Анализ динамики денежных потоков организации и рекомендации по управлению ими.....	23
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	31
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	33
ПРИЛОЖЕНИЯ	35

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях хозяйствования многие предприятия поставлены в условия самостоятельного выбора стратегии и тактики своего развития. Самофинансирование предприятием своей деятельности стало первоочередной задачей.

В условиях конкуренции и нестабильной внешней среды необходимо оперативно реагировать на отклонения от нормальной деятельности предприятия. Управление денежными потоками является тем инструментом, при помощи которого можно достичь желаемого результата деятельности предприятия – получения прибыли. Этими обстоятельствами обусловлен выбор темы исследования.

Любое предприятие в процессе своей деятельности испытывает потребность в финансовых ресурсах, необходимых для осуществления взаимоотношений с другими юридическими и физическими лицами. Бесперебойный кругооборот финансовых и денежных потоков в воспроизводственном процессе означает выполнение обязательств перед бюджетом, партнерами, отсутствие просроченных долгов перед предприятием и у самого предприятия, нормальную платежеспособность, необходимую финансовую устойчивость, кредитоспособность и рентабельность. Цель управления финансовыми и денежными потоками – обеспечение кругооборота средств предприятия, являющегося условием для его нормального функционирования – обуславливает актуальность и значимость темы данной работы для современных предприятий различных сфер и направлений деятельности.

Перечисленные обстоятельства объясняют актуальность темы курсовой работы.

Целью курсовой работы является изучение организации управления денежными потоками предприятия и определение направлений его совершенствования.

В соответствии с поставленной целью сформулированы следующие задачи:

1. Изучить понятие и сущность денежных потоков организации.
2. Исследовать методы расчета потоков денежных средств организации.
3. Изучить общую характеристику организации.
4. Провести анализ динамики денежных потоков организации и рекомендации по управлению ими.

Объектом исследования курсовой работы является ООО «Виктория-Гранд».

Предметом исследования является – управления денежными потоками организации.

Методы исследования: метод сравнительного анализа, методы стратегического анализа, аналитический метод (анализ публикаций) и другие методы исследования.

Курсовая работа состоит из введения, 2 разделов, заключения, списка использованной литературы, приложений.

В качестве информации послужили нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность предприятий и организаций, ресурсы Интернета и учебные пособия (Н.А. Сафронов, М.С. Мокий, Лукаевич И.Я., Жуков П)

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Понятие и сущность денежных потоков организации

Денежные потоки являются важнейшим показателем в оценке финансовой устойчивости организации. В работе под финансовой устойчивостью понимается способность организации систематически и в полном объеме отвечать по своим обязательствам за счет рентабельной ее деятельности рисунок 1.



Рисунок 1 – Схема денежных потоков

В денежный поток входят: инвестиционная деятельность, операционная деятельность и деятельность по финансированию.

Инвестиционный денежный поток показывает объем денежных средств, которые компания направляет инвестиции в долгосрочные активы или капитальные затраты за вычетом средств, полученных от продажи старых, а также вложения в финансовые инструменты или другие компании.

К потокам от инвестиционной деятельности относятся:

- приобретение или продажа основных средств,
- слияния и поглощения других компаний,
- продажа отдельных активов и направлений бизнеса,

приобретение или продажа рыночных активов (акций, облигаций и т.д.).

Денежный поток от финансовой деятельности отражает изменения, которые произошли в структуре и стоимости капитала (например, обратный выкуп акций или привлечение долгосрочного кредита).

Денежный поток от операционной деятельности – это сумма, которая остается после вычета оборотных средств и расходов на амортизацию.

В современных условиях хозяйствования многие предприятия поставлены в условия самостоятельного выбора стратегии и тактики своего развития. Самофинансирование предприятием своей деятельности стало первоочередной задачей [4,с. 140].

В условиях конкуренции и нестабильной внешней среды необходимо оперативно реагировать на отклонения от нормальной деятельности предприятия.

Управление денежными потоками является тем инструментом, при помощи которого можно достичь желаемого результата деятельности предприятия - получения прибыли. Этими обстоятельствами обусловлен выбор темы исследования.

Любое предприятие в процессе своей деятельности испытывает потребность в финансовых ресурсах, необходимых для осуществления взаимоотношений с другими юридическими и физическими лицами. Бесперебойный кругооборот финансовых и денежных потоков в воспроизводственном процессе означает выполнение обязательств перед бюджетом, партнерами, отсутствие просроченных долгов перед предприятием и у самого предприятия, нормальную платежеспособность, необходимую финансовую устойчивость, кредитоспособность и рентабельность.

Цель управления финансовыми и денежными потоками - обеспечение кругооборота средств предприятия, являющегося условием для его нормального функционирования - обуславливает актуальность и значимость

темы данной работы для современных предприятий различных сфер и направлений деятельности.

Поэтому на современном этапе развития рыночной экономики исключительно важное значение приобретает разработка комплексной оценки денежных потоков организации. Это необходимо для выявления степени достоверности формирования информации о движении денежных средств, эффективности их использования, сбалансированности положительных и отрицательных денежных потоков по объему и по времени для оценки платежеспособности и финансово-экономической деятельности организации [6,с.54].

Денежный поток - это денежные средства, под которыми понимаются депозитные (или текущие) счета и наличные деньги, получаемые предприятием от всех видов деятельности и расходуемые на обеспечение дальнейшей деятельности.

Кроме того, в расчет денежных средств могут приниматься краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, такие как государственные казначейские векселя, банковские депозитные сертификаты, вклады в инвестиционные фонды открытого типа и привилегированные акции с плавающей процентной ставкой. При этом запасы финансовых средств и ликвидных ценных бумаг могут значительно варьировать как по отраслям, так и по компании одной отрасли [2].

Главным фактором формирования денежного потока является оплата покупателями стоимости проданной предприятием продукции. Исходные показатели для расчета денежных поступлений - это выручка и прибыль от продаж.

Также определяют денежный поток исходя из элементов денежного баланса, но при этом рассматривают его как единство поступления и расходования денежных ресурсов за определенное время. Такое понятие денежного потока наиболее верно, определяет его как важнейшую экономическую категорию, характеризующую хозяйственную деятельность

организации, позволяет правильно формировать чистый денежный поток и его структуру и наиболее точно характеризует его содержательный аспект [8, с.173].

1.2. Методы расчета потоков денежных средств организации

Процесс управления денежными потоками предприятия последовательно охватывает следующие основные этапы.

Обеспечение полного и достоверного учета денежных потоков предприятия и формирование необходимой отчетности. Этот этап управления призван реализовать принцип информативной его достоверности. В процессе осуществления этого этапа управления денежными потоками обеспечивается координация функций и задач служб бухгалтерского учета и финансового менеджмента предприятия [10, с.105].

Основной целью организации учета и формирования соответствующей отчетности, характеризующей денежные потоки предприятия различных видов, является обеспечение финансовых менеджеров необходимой информацией для проведения всестороннего их анализа, планирования и контроля.

В соответствии с международными стандартами учета и сложившейся практикой для подготовки отчетности о движении денежных средств используются два основных метода - косвенный и прямой. Эти методы различаются между собой полнотой представления данных о денежных потоках предприятия, исходной информацией для разработки отчетности и другими параметрами [6, с.84].

Косвенный метод направлен на получение данных, характеризующих чистый денежный поток предприятия в отчетном периоде. Источником информации для разработки отчетности о движении денежных средств предприятия этим методом являются отчетный баланс и отчет о финансовых

результатах и их использовании. Расчет чистого денежного потока предприятия косвенным методом осуществляется по видам хозяйственной деятельности и предприятию в целом [14].

По операционной деятельности базовым элементом расчета чистого денежного потока предприятия косвенным методом выступает его чистая прибыль, полученная в отчетном периоде. Путем внесения соответствующих корректив чистая прибыль преобразуется затем в показатель чистого денежного потока. Принципиальная формула, по которой осуществляется расчет этого показателя по операционной деятельности, имеет следующий вид:

$$\text{ЧДП}_0 = \text{ЧП} + A_{\text{ос}} + A_{\text{на}} \pm \text{ДДЗ} \pm \text{АЗ}_{\text{ТМ}} \pm \text{АКЗ} \pm \text{ДР}, \quad (1)$$

где ЧДП_0 - сумма чистого денежного потока предприятия по операционной деятельности в рассматриваемом периоде;

ЧП - сумма чистой прибыли предприятия;

$A_{\text{ос}}$ - сумма амортизации основных средств;

$A_{\text{на}}$ - сумма амортизации нематериальных активов;

ДДЗ - прирост (снижение) суммы дебиторской задолженности;

$\text{АЗ}_{\text{ТМ}}$ - прирост (снижение) суммы запасов товарно-материальных ценностей, входящих в состав оборотных активов;

АКЗ - прирост (снижение) суммы кредиторской задолженности;

ДР - прирост (снижение) суммы резервного и других страховых фондов.

По инвестиционной деятельности сумма чистого денежного потока определяется как разница между суммой реализации отдельных видов внеоборотных активов и суммой их приобретения в отчетном периоде. Принципиальная формула, по которой осуществляется расчет этого показателя по инвестиционной деятельности, имеет следующий вид:

$$\text{ЧДП}_И = P_{\text{ос}} + P_{\text{на}} + P_{\text{дфи}} + P_{\text{са}} + \text{Дп} - \text{П}_{\text{ос}} - \text{П}_{\text{дфн}} - B_{\text{са}} \quad (2)$$

где $\text{ЧДП}_И$ - сумма чистого денежного потока предприятия по инвестиционной деятельности в рассматриваемом периоде;

P_{oc} - сумма реализации выбывших основных средств;

$P_{на}$ - сумма реализации выбывших нематериальных активов;

$P_{дфи}$ - сумма реализации долгосрочных финансовых инструментов инвестиционного портфеля предприятия;

$P_{са}$ - сумма повторной реализации ранее выкупленных собственных акций предприятия;

$D_{п}$ - сумма дивидендов (процентов), полученных предприятием по долгосрочным финансовым инструментам инвестиционного портфеля

P_{oc} - сумма приобретенных основных средств;

$P_{дфи}$ - сумма приобретения долгосрочных финансовых инструментов инвестиционного портфеля предприятия;

$V_{са}$ - сумма выкупленных собственных акций предприятия.

По финансовой деятельности сумма чистого денежного потока определяется как разница между суммой финансовых ресурсов, привлеченных из внешних источников, и суммой основного долга, а также дивидендов (процентов), выплаченных собственникам предприятия. Принципиальная формула, по которой осуществляется расчет этого показателя по финансовой деятельности, имеет следующий вид:

$$\text{ЧДПФ} = P_{ск} + P_{дк} + P_{кк} + \text{БЦФ} - V_{дк} - V_{кк} - D_{у}; \quad (3)$$

где ЧДПФ - сумма чистого денежного потока предприятия по финансовой деятельности в рассматриваемом периоде;

$P_{ск}$ - сумма дополнительно привлеченного из внешних источников собственного акционерного или паевого капитала;

$P_{дк}$ - сумма дополнительно привлеченных долгосрочных кредитов и займов;

$P_{кк}$ - сумма дополнительно привлеченных краткосрочных кредитов и займов;

БЦФ - сумма средств, поступивших в порядке безвозмездного целевого финансирования предприятия;

$V_{\text{дк}}$ - сумма выплаты (погашения) основного долга по долгосрочным кредитам и займам;

$V_{\text{кк}}$ - сумма выплаты (погашения) основного долга по краткосрочным кредитам и займам;

D_y - сумма дивидендов (процентов), уплаченных собственникам предприятия (акционерам) на вложенный капитал (акции, паи и т.п.).

Результаты расчета суммы чистого денежного потока по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности позволяют определить общий его размер по предприятию в отчетном периоде. Этот показатель рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ЧДП}_{\text{п}} = \text{ЧДП}_{\text{о}} + \text{ЧДП}_{\text{и}} + \text{ЧДП}_{\text{ф}}, \quad (4)$$

где $\text{ЧДП}_{\text{п}}$ - общая сумма чистого денежного потока предприятия в рассматриваемом периоде;

$\text{ЧДП}_{\text{о}}$ - сумма чистого денежного потока предприятия по операционной деятельности;

$\text{ЧДП}_{\text{и}}$ - сумма чистого денежного потока предприятия по инвестиционной деятельности;

$\text{ЧДП}_{\text{ф}}$ - сумма чистого денежного потока предприятия по финансовой деятельности; Использование косвенного метода расчета движения денежных средств позволяет определить потенциал формирования предприятием основного внутреннего источника финансирования своего развития - чистого денежного потока по операционной и инвестиционной деятельности, а также выявить динамику всех факторов, влияющих на его формирование. Кроме того, следует отметить относительно низкую трудоемкость формирования отчетности о движении денежных средств, так как подавляющее большинство необходимых для расчета косвенным методом показателей содержится в иных формах действующей финансовой отчетности предприятия. Результаты проведенных расчетов отражаются в табличной форме [12].

Прямой метод направлен на получение данных, характеризующих как валовой, так и чистый денежный поток предприятия в отчетном периоде. Он призван отражать весь объем поступления и расходования денежных средств в разрезе отдельных видов хозяйственной деятельности и по предприятию в целом. При использовании прямого метода расчета денежных потоков используются непосредственные данные бухгалтерского учета, характеризующие все виды поступлений и расходования денежных средств.

Принципиальная формула, по которой осуществляется расчет суммы чистого денежного потока по операционной деятельности предприятия прямым методом, имеет следующий вид:

$$\text{ЧДПО} = \text{РП} + \text{ППО} - \text{Зтм} - \text{ЗПОП} - \text{ЗПау} - \text{НПб} - \text{НПВф} - \text{ПВ0}, \quad (5)$$

где ЧДПО - сумма чистого денежного потока предприятия по операционной деятельности в рассматриваемом периоде;

РП - сумма денежных средств, полученных от реализации продукции;
ППО - сумма прочих поступлений денежных средств в процессе операционной деятельности;

Зтм - сумма денежных средств, выплаченных за приобретение сырья, материалов и полуфабрикатов у поставщиков;

ЗПОП - сумма заработной платы, выплаченной оперативному персоналу;

ЗПау - сумма заработной платы, выплаченной административно-управленческому персоналу;

НПб - сумма налоговых платежей, перечисленная в бюджет;

НПВф - сумма налоговых платежей, перечисленная во внебюджетные фонды;

ПВ0 - сумма прочих выплат денежных средств в процессе операционной деятельности. Расчеты суммы чистого денежного потока предприятия по инвестиционной и финансовой деятельности, а также по предприятию в целом осуществляются по тем же алгоритмам, что и при косвенном методе [5, с.201].

В соответствии с принципами международного учета метод расчета денежных потоков предприятие выбирает самостоятельно, однако более предпочтительным считается прямой метод, позволяющий получить более полное представление об их объеме и составе.

Анализ денежных потоков предприятия в предшествующем периоде. Основной целью этого анализа является выявление уровня достаточности формирования денежных средств, эффективности их использования, а также сбалансированности положительного и отрицательного денежных потоков предприятия по объему и во времени. Анализ денежных потоков проводится по предприятию в целом, в разрезе основных видов его хозяйственной деятельности, по отдельным структурным подразделениям ("центрам ответственности") [1].

На первом этапе анализа рассматривается динамика объема формирования положительного денежного потока предприятия в разрезе отдельных источников. В процессе этого аспекта анализа темпы прироста положительного денежного потока сопоставляются с темпами прироста активов предприятия, объемов производства и реализации продукции. Особое внимание на этом этапе анализа уделяется изучению соотношения привлечения денежных средств за счет внутренних и внешних источников, выявлению степени зависимости развития предприятия от внешних источников финансирования.

На втором этапе анализа рассматривается динамика объема формирования отрицательного денежного потока предприятия, а также структуры этого потока по направлениям расходования денежных средств. В процессе этого этапа анализа определяется насколько соразмерно развивались за счет расходования денежных средств отдельные виды активов предприятия, обеспечивающие прирост его рыночной стоимости; по каким направлениям использовались денежные средства, привлеченные из внешних источников; в какой мере погашалась сумма основного долга по привлеченным ранее кредитам и займам [11].

На третьем этапе анализа уделяется внимание "качеству чистого денежного потока" - обобщенной характеристике структуры источников формирования этого показателя. Высокое качество чистого денежного потока характеризуется ростом удельного веса чистой прибыли, полученной за счет роста выпуска продукции и снижения ее себестоимости, а низкое - за счет увеличения доли чистой прибыли, связанного с ростом цен на продукцию, осуществлением внереализационных операций и т.п.

В целях устранения влияния хозяйственных циклов, расчет коэффициента достаточности чистого денежного потока предприятия рекомендуется осуществлять за три последних года (но не менее чем за полный хозяйственный год).

На четвертом этапе анализа исследуется синхронность формирования положительного и отрицательного денежных потоков в разрезе отдельных интервалов отчетного периода; рассматривается динамика остатков денежных активов предприятия, отражающая уровень этой синхронности и обеспечивающая абсолютную платежеспособность. В процессе исследования синхронности формирования различных видов денежных потоков рассчитывается динамика коэффициента ликвидности денежного потока предприятия в разрезе отдельных интервалов рассматриваемого периода. Расчет этого показателя осуществляется по следующей формуле:

$$\text{КЛдп} = \frac{\text{ПДП} - (\text{ДАк} - \text{Дан})}{\text{ОДП}}; \quad (6)$$

где КЛдп - коэффициент ликвидности денежного потока предприятия в рассматриваемом периоде;

ПДП - сумма валового положительного денежного потока (поступления денежных средств);

ДА_к - сумма остатка денежных активов предприятия на конец рассматриваемого периода;

ДА_н - сумма остатка денежных активов предприятия на начало рассматриваемого периода;

ОДП - сумма валового отрицательного денежного потока (расходования денежных средств).

На пятом этапе анализа определяется эффективность денежных потоков предприятия. Обобщающим показателем такой оценки выступает коэффициент эффективности денежного потока предприятия, который рассчитывается по следующей формуле:

$$КЭ_{дп} = ЧДП / ОДП; \quad (7)$$

где $КЭ_{дп}$ - коэффициент эффективности денежного потока предприятия в рассматриваемом периоде;

ЧДП - сумма чистого денежного потока предприятия в рассматриваемом периоде;

ОДП - сумма валового отрицательного денежного потока предприятия в рассматриваемом периоде.

Определенное представление об уровне эффективности денежного потока позволяет получить и коэффициент реинвестирования чистого денежного потока, который рассчитывается по следующей формуле:

$$КР_{чдп} = (ЧДП - Д_{у}) / (РИ + ФИД); \quad (8)$$

где $КР_{чдп}$ - коэффициент реинвестирования чистого денежного потока в рассматриваемом периоде;

ЧДП - сумма чистого денежного потока предприятия в рассматриваемом периоде;

$Д_{у}$ - сумма дивидендов (процентов), уплаченных собственникам предприятия (акционерам) на вложенный капитал (акции, паи и т.п.);

РИ - сумма прироста реальных инвестиций предприятия (во всех их формах) в рассматриваемом периоде;

ФИД - сумма прироста долгосрочных финансовых инвестиций предприятия в рассматриваемом периоде.

Расчет этого коэффициента рекомендуется осуществлять за три последних года (но не менее чем за один хозяйственный год) [9, с. 345].

Эти обобщающие показатели могут быть дополнены рядом частных показателей - коэффициентом рентабельности использования среднего остатка денежных активов в краткосрочных финансовых вложениях; коэффициентом рентабельности использования среднего остатка накапливаемых инвестиционных ресурсов в долгосрочных финансовых вложениях и т.п.

Результаты анализа используются для выявления резервов оптимизации денежных потоков предприятия и их планирования на предстоящий период [14].

РАЗДЕЛ 2. ОЦЕНКА УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «ВИКТОРИЯ-ГРАНД»

2.1 Общая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Виктория-Гранд» (ООО «Виктория-Гранд») учреждено в соответствии с Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и решением собрания учредителей от 12 июля 2005 года.

ООО «Виктория-Гранд» создано на неограниченный срок [15].

Основной целью деятельности, как коммерческой организации является получение прибыли. Для достижения поставленной цели ООО «Виктория-Гранд» осуществляет следующие виды деятельности:

- открытие точек общественного питания;
- производство и реализация продуктов питания;
- оказание платных услуг населению, предприятиям, организациям;
- организация и проведение культурно-массовых мероприятий.

Основной вид деятельности – общественное питание.

Тип организационной структуры предприятия – линейно - функциональная.

В приложении 1 представлена организационная структура управления ресторана «Виктория-гранд».

Высшим органом управления предприятием является директор, который принимает решения по вопросам внутренней деятельности, представляет его интересы, совершает сделки, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками. Исполнительный директор осуществляет руководство организацией

розничной торговли, общественного питания для обеспечения ритмичной работы, отвечает за соблюдение техники безопасности.

Главный бухгалтер обеспечивает организацию и осуществление бухгалтерского учета и контроль за использованием ресурсов. В качестве недостатков действующей структуры следует отметить чрезмерную централизацию, низкий уровень механизации и автоматизации труда, нарушение «скалярной» цепи при доведении управленческих решений до исполнителей, недостаточную квалификацию персонала, слабую систему мотивации. Таким образом, в действующей структуре управления существуют проблемы, которые необходимо разрешить (Приложение 1).

Для осуществления своей деятельности ООО «Виктория-Гранд» имеет в своем наличии персонал, численность которого на 1 января 2019 г. составила 50 человек.

Структура кадров ООО «Виктория-Гранд» за исследуемый период представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Списочный состав работников ООО «Виктория-Гранд» за 2017 – 2019 гг.

Категории работников	На конец периода			Отклонение, 2019 г. От 2018 (+;-)	Темп изменения, 2019 год к 2018 г., %
	2017 г.	2018 г.	2019 г.		
Численность работников – всего, в т.ч	46	45	50	5	111,1
Руководители	4	4	5	1	125,0
Специалисты	26	26	27	1	103,8
Вспомогательные работники	16	15	18	3	120,0

В ООО «Виктория-Гранд» реализуется политика расширения рабочих мест.

Для характеристики финансовой устойчивости ООО «Виктория-Гранд» и ее динамики рассмотрим данные таблице 2.

Таблица 2 - Динамика абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Виктория-Гранд» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение 2019 г. к 2018 г.
Собственный капитал	4660	9164	8845	-319
Внеоборотные активы	3915	8580	10174	1594
Собственные оборотные средства	745	584	-1329	-1913
Долгосрочные обязательства	0	0	0	0
Долгосрочные источники формирования запасов	745	584	-1329	-1913
Краткосрочные кредиты и займы	6669	8224	11541	3317
Основные источники формирования запасов	7414	8808	10212	1404
Запасы	5607	6849	8258	1409
Излишек(+) или недостаток(-) собственных оборотных средств	-4862	-6265	-9587	-3322
Излишек(+) или недостаток(-) долгосрочных источников формирования запасов	-4862	-6265	-9587	-3322
Излишек(+) или недостаток(-) общей величины основных источников формирования запасов	1807	1959	1954	-5

Таким образом, из табл. 2 видно, что собственный капитал в 2018 г. по сравнению с 2017 г. уменьшился на 319 тыс. руб. Внеоборотные активы выросли на 1594 тыс. руб. (с 8580 до 10174 тыс. руб.), собственные оборотные средства уменьшились на 1913 тыс. руб. Долгосрочных обязательств у организации нет. У ООО «Виктория-Гранд» недостаточно источников формирования запасов. По типу финансовой устойчивости оно относится к 3 группе – неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при котором все же сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств,

Рассмотрим результаты расчетов относительных показателей финансовой устойчивости ООО «Виктория-Гранд» (табл. 3).

Таблица 3 - Динамика относительных показателей финансовой устойчивости ООО «Виктория-Гранд» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Показатели (+;-)
1. Коэффициент автономии	0,49	0,55	0,46	-0,09
2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,71	0,58	0,88	0,30
3. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	0,83	0,82	0,83	0,01
4. Коэффициент маневренности	0,02	0,06	-0,13	-0,19
5. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками	0,01	0,09	-0,16	-0,25
6. Коэффициент имущества производственного назначения	0,86	0,87	0,86	-0,01
7. Коэффициент стоимости основных средств в имуществе	0,49	0,50	0,48	-0,02
8. Коэффициент стоимости материальных и оборотных средств в имуществе	0,35	0,37	0,39	0,01
9. Коэффициент автономии источников формирования запасов и затрат	1,00	1,00	1,00	0,00
10. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Коэффициент краткосрочной задолженности	1,00	1,00	1,00	0,00
12. Коэффициент кредиторской задолженности	1,00	1,00	1,00	0,00

По данным табл. 3 наблюдается высокая финансовая независимость ООО «Виктория-Гранд». Это подтверждается значением коэффициента автономии, которое выше минимального порогового значения, но за отчетный период снизилось на 0,09 пункта. Наблюдается увеличение соотношения заемного и собственного капитала в пользу заемного на 0,1. На начало 2019 года на 1 руб. собственного капитала предприятие привлекло 0,58 руб. заемного капитала в связи с повышением его зависимости от кредитов при финансировании активов.

Весьма низкое значение коэффициента соотношения мобильных и иммобилизованных средств, которое на 1.01.2019 г. составило 0,83. Это обстоятельство привело к тому, что на предприятии сложился низкий уровень маневренности и обеспеченности запасов собственными источниками, и значение коэффициента маневренности, которое также ниже порогового, снизилось на 0,19 пункта. Большая часть собственного капитала используется в оборотных активах, хотя на начало 2019 года тенденция изменилась в сторону финансирования внеоборотных активов.

Также значительно ниже порогового значение коэффициента обеспеченности запасов собственными источниками, который на 1.01.2019 г. снизился на 0,25 пункта. Положительным фактом на данном предприятии является высокое значение коэффициента имущества производственного назначения, что обусловлено значительной долей оборотных средств. Весьма высоким является значение коэффициента стоимости основных средств в имуществе организации. Руководству организации необходимо обратить внимание на приоритетный принцип вложения средств в имущество сферы обращения, создающей благоприятные условия для укрепления финансового потенциала организации. Положительным моментом деятельности ООО «Виктория-Гранд» является отсутствие долгосрочной, просроченной и безнадежной задолженности.

Таким образом, значение практически всех показателей подтверждает вывод о кризисном финансовом состоянии потребительского общества. Причем, за исследуемый период финансовое положение ООО «Виктория-Гранд» еще больше ухудшилось. Для выхода из кризисного финансового положения организации необходимо проводить финансовое оздоровление и мобилизовать все имеющиеся внутренние ресурсы.

Для характеристики основных финансовых результатов деятельности ООО «Виктория-Гранд» используем данные бухгалтерской отчетности за 2017-2019 гг. (табл. 4).

Таблица 4 - Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Виктория-Гранд» за 2017-2019 гг. (тыс. руб.)

Показатели	2017г.		2018 г.		2019 г.		Отклонение, (+,-)	Темп изменения суммы, %
	Сумма	Уровень %	Сумма	Уровень, %	Сумма	Уровень, %		
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	24392	100,0	31920	100,0	45215	100,0	13295	131,3
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	17955	73,61	22550	70,65	31141	68,87	8591	126,0
Коммерческие расходы	6437	24,52	8265	25,89	11775	26,04	3510	142,5
Прибыль от продажи	456	1,87	1105	3,46	2299	5,08	1194	2,1 р.
Проценты к уплате	-	-	461	1,44	355	0,79	-106	77,0
Прочие доходы	482	1,98	863	2,70	481	1,06	-382	55,7
Прочие расходы	655	2,69	692	2,17	296	0,65	-364	44,8
Прибыль до налогообложения	283	1,16	815	2,55	2129	4,71	1280	2,5 р.
Налог на прибыль	68	-0,28	203	-0,64	610	-1,35	407	3,0 р.
Чистая прибыль	215	0,88	612	1,92	1519	3,36	873	2,4 р.

Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг за год увеличилась на 13295 тыс. руб. и составила 45215 тыс. руб. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг увеличилась на 26,0% и составила 31141 тыс. руб. Коммерческие расходы за год увеличилась на 3510 тыс. руб. и составили 11775 тыс. руб. Управленческих расходов в 2019 г. не было. Прибыль от продаж за год увеличилась на 1194 тыс. руб. и составила 2299 тыс. руб. Коммерческие расходы в выручке занимают 21,1 %. В целом в 2019 г. ООО «Виктория-Гранд» получило чистую прибыль в сумме 1519 тыс. руб. Таким образом, в сложных конкурентных условиях ООО «Виктория-Гранд» не теряет стабильности, успешно продолжает развиваться и наращивает объемы своей деятельности.

2.2 Анализ динамики денежных потоков организации и рекомендации по управлению ими

Одним из условий финансового благополучия субъектов хозяйствования является положительный приток денежных средств. Однако чрезмерная величина денежных средств может отражать ситуацию, когда деятельность организации убыточна, в результате упущенной возможности выгодного размещения денежных средств, а также с инфляцией и их обесцениванием.

Проведение анализа движения денежных средств дает возможность оценить:

- в каком объеме, и из каких источников были получены поступившие денежные средства, каковы направления их использования;
- достаточно ли собственных средств организации для инвестиционной деятельности;
- в состоянии ли организация расплатиться по своим текущим обязательствам;
- достаточно ли полученной прибыли для обслуживания текущей деятельности;
- чем объясняются расхождения величины полученной прибыли и наличия денежных средств.

Отчет о движении денежных средств - это документ финансовой отчетности, в котором отражаются поступление, расходование и нетто-изменения денежных средств в ходе текущей хозяйственной деятельности, а также инвестиционной и финансовой деятельности за определенный период. Эти изменения отражаются так, что позволяют установить взаимосвязь между остатками денежных средств на начало и конец отчетного периода.

Отчет о движении денежных средств - это отчет об изменениях финансового состояния, составленный на основе метода потока денежных средств. Он дает возможность оценить возможные будущие поступления

денежных средств, проанализировать способность предприятия погасить свою краткосрочную задолженность и выплатить дивиденды, оценить необходимость привлечения дополнительных финансовых ресурсов.

На основе показателей отчета о движении денежных средств ООО «Виктория-Гранд» проведем анализ денежных потоков за 2017-2019 гг. прямым методом (таблица 5).

Таблица 5 - Денежные потоки ООО «Виктория-Гранд» за 2017-2019 гг., тыс. руб. (прямой метод)

Показатели	Годы			Темп изменения, %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Движение денежных средств по текущей деятельности					
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	24392	31920	45215	121,6	131,3
Прочие поступления	482	863	481	179,0	55,7
Денежные средства, направленные:	15112	14587	42667	137,7	152,3
- на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	6235	14988	34509	153,9	178,1
- на оплату труда	3935	6096	9243	154,9	151,6
- на расчеты по налогам и сборам	6496	2488	2445	38,30	98,3
- на прочие расходы	446	1015	470	227,6	46,3
Чистые денежные средства от текущей деятельности	5187	-5153	-1788	-99,34	34,70
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности					
Выручка от продажи объектов основных средств	-	400	-	-	-
Выручка от продажи ценных бумаг	-	128	-	-	-

Движение денежных средств от текущей деятельности за 2018-2019 гг. анализируемых периодов принесли предприятию ООО «Виктория-Гранд» отрицательные чистые денежные потоки. В 2018 г. отрицательный чистый денежный поток от текущей деятельности составил 5153 тыс. руб., в 2019 г. – 1788 тыс. руб. В данном случае наблюдается тенденция отрицательного

чистого денежного потока из-за превышения направленных денежных средств над полученными, причем темп роста их значительно увеличен.

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности в ООО «Виктория-Гранд» наблюдается только в 2018 г. При этом чистые денежные средства от инвестиционной деятельности составляли в 2018 г. 534 тыс. руб. В данном случае можно отразить положительное сальдо от операций по инвестиционной деятельности предприятия.

Движение денежных средств по финансовой деятельности принесло предприятию ООО «Виктория-Гранд» отрицательные чистые денежные средства, причем в 2018 г. наблюдается снижение роста отрицательного чистого потока от данного вида деятельности.

Тем не мене, из-за значительного отрицательного чистого денежного потока от текущей деятельности исследуемое предприятие в 2018 г. и в 2019 г. получило чистое уменьшение денежных средств на 6619 тыс. руб. и 1788 тыс. руб. соответственно.

Как показывают данные таблицы 5, данная тенденция в основном сложилась из-за значительного роста в 2018 г. и не пропорционального снижения в 2019 г. денежных средств направленных на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов, на расчеты с бюджетом и прочие расходы.

В таблице 6 приведем структуру денежных потоков ООО «Виктория-Гранд» за 2017-2019 гг.

Таблица 6 - Структура денежных потоков ООО «Виктория-Гранд» в 2017-2019 гг., %

Показатели	Годы			Отклонение , (+;-)	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Движение денежных средств по текущей деятельности					
Средства, полученные, всего:	100	100	100		
- от покупателей, заказчиков	97,96	82,78	98,03	-15,17	15,25
- прочие доходы	2,04	17,22	1,97	15,17	-15,25

Продолжение таблицы 6

Показатели	Годы			Отклонение , (+;-)	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Денежные средства, направленные, всего:	100,0	100,0	100,0	-	-
- на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	93,60	97,44	79,11	3,83	-18,33
- на оплату труда	1,33	1,63	11,63	0,29	10,00
- на расчеты по налогам и сборам	2,20	0,66	3,53	-1,54	2,86
- на прочие расходы	2,86	0,27	5,73	-2,59	5,46
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности					
Средства, полученные, всего:	-	100,0	-	-	-
- выручка от продажи объектов основных средств	-	74,91	-	74,91	-74,91
- выручка от продажи ценных бумаг	-	23,97	-	23,97	-23,97
- проценты полученные	-	1,12	-	1,12	-1,12
Движение денежных средств по финансовой деятельности					
Поступление от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	100,0	100,0	-	-	-100,0
Погашение займов и кредитов (без процентов)	100,0	100,0	-	-	-100,0

Наибольший удельный вес полученных денежных средств в 2017 г. составляют средства, полученные от покупателей и заказчиков – 97,96 %, в 2018 г. – 82,78 %, в 2019г. – 98,03 %. Наибольший удельный вес денежных средств направленных составляют денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и прочих оборотных активов, в 2017 г. их удельный вес в общей сумме оттока денежных средств составил 93,60 %, в 2018 г. – 97,44 %, в 2019 г. – 79,11 %. В данном случае наблюдается положительная тенденция удельного веса данных расходов, т.к. они обеспечены ростом удельного веса полученных денежных средств от покупателей и заказчиков.

Главным недостатком прямого метода анализа движения денежных средств является то, что он не раскрывает взаимосвязи полученного

финансового результата и изменения денежных средств на счетах организации.

Величина притока денежных средств существенным образом отличается от суммы полученной прибыли. Как видно из формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», анализируемое предприятие получило прибыль 524 тыс. руб., а за вычетом всех налогов и обязательных платежей получило убыток 208 тыс. руб. В то же время денежные средства предприятия уменьшились за анализируемый период на 1757 тыс. руб., и тому есть несколько причин:

1. Прибыль (убыток), отражаемые в отчетности по форме № 2, формируется в соответствии с принципами бухгалтерского учета, согласно которым расходы и доходы признаются в том учетном периоде, в котором они были начислены (независимо от реального движения денежных средств): наличие расходов будущих периодов; наличие отложенных платежей, т.е. начисленных, которые увеличивают себестоимость продукции, а реального оттока денежных средств нет; расходы текущие и капитальные.

Текущие расходы напрямую относятся на себестоимость, а капитальные возмещаются в течение длительного времени (амортизация), но именно они сопровождаются значительным оттоком денежных средств.

2. Источником увеличения денежных средств может быть не только прибыль, но и заемные средства.

3. Приобретение активов долгосрочного характера не отражается на прибыли, а их реализация меняет финансовый результат.

4. На величину финансового результата оказывают влияние расходы, не сопровождаемые движением денежных средств (амортизация).

Деятельность организации, неизбежно сопровождается оттоком денежных средств, однако до того момента, пока запасы не будут отпущены в производство (реализованы), величина финансового результата не изменится.

5. Наличие кредиторской задолженности позволяет организации использовать запасы, которые еще не оплачены.

Специалист по финансам, в чьи функции входит задача обеспечить руководство организации информацией о наличии и движении денежных средств, должен быть в состоянии объяснить причину расхождения размера прибыли и изменения денежных средств. С этой целью проводится анализ движения денежных средств косвенным методом. Обобщенная информация о движении денежных средств в ООО «Виктория-Гранд» косвенным методом за анализируемый период приведена в таблице 7.

Таблица 7 - Движение денежных средств ООО «Виктория-Гранд» за 2017-2019 гг.
(косвенный метод)

Показатели	Изменение суммы, тыс. руб.		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1. Чистая прибыль (убыток) отчетного года	-2304	+27	-208
2. Общая сумма корректировок в т.ч.:	-30011	+875	+9715
- начисленная амортизация основных средств	+5509	+5549	+6180
- начисленная амортизация нематериальных активов	-	-	-
- изменение остатка сырья, материалов и др. аналогичных ценностей	-9995	-4131	-8329
- изменение затрат в незавершенном производстве	-2489	+2489	-5469
- изменение остатка готовой продукции	-	-	-
- изменение суммы расходов будущих периодов	-7	-188	+4
- изменение НДС по приобретенным ценностям	+1005	+169	-
- изменение дебиторской задолженности	-25063	-41975	+4649
- изменение кредиторской задолженности	+50898	+48717	+22682
прибыль (убыток) от выбытия основных средств	+131	+245	-38
3. Чистый денежный поток (чистые денежные средства) по текущей деятельности	-32315	+902	+9507

Из данных таблицы 7 следует, что в 2019 г. ООО «Виктория-Гранд» получил чистый убыток в размере 208 тыс. руб. Данная ситуация сложилась

на фоне оттока средств по текущей деятельности, в результате был получен отрицательный чистый денежный поток в размере 1788 тыс. руб.

В первую очередь это было связано с операциями неденежного характера – пополнение сырья, материалов в размере 18329 тыс. руб., получением убытка от выбытия объектов основных средств в сумме 38 тыс. руб., увеличением кредиторской задолженности на 22682 тыс. руб.

Кроме того, произошел значительный отток денежных средств в результате увеличения дебиторской задолженности на 4649 тыс. руб. Еще одной статьей выбытия денежных средств явилось увеличение затрат в незавершенном производстве на 5469 тыс. руб.

Таким образом, по текущей деятельности образовался дефицит денежных средств. В дальнейшем необходимо выяснить обоснованность политики накопления запасов на предприятии, повлекшее расходование денежных средств, замедления расчетов с покупателями и другими дебиторами, получения убытков от выбытия основных средств.

Приведенный анализ показал, что на предприятии ООО «Виктория-Гранд» наблюдается нерациональное управление денежными потоками. Руководству предприятия необходимо заострить внимание над значительным превышением оттока денежных средств основной деятельности над его притоком.

Из полученных выводов предлагаются следующие мероприятия:

- внедрение оперативного контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности по срокам их образования;
- ликвидации портфеля краткосрочных финансовых вложений;
- снижения размера страховых запасов товарно-материальных ценностей;
- сократить величину материально производственных запасов до оптимального уровня (до размера текущего и страхового запасов);
- отсрочки расчетов по отдельным формам внутренней кредиторской задолженности предприятия и других;

-сокращения суммы постоянных издержек (включая сокращение управленческого персонала, расходов на текущий ремонт и т.п.);

-снижения уровня переменных издержек (включая сокращение производственного персонала основных и вспомогательных подразделений; повышение производительности труда и т.п.);

-своевременной реализации выбываемого в связи с высоким износом или неиспользуемого имущества;

-оптимизации ценовой политики предприятия, обеспечивающей дополнительный размер операционного дохода;

-осуществления эффективной налоговой политики (направленной на возрастание суммы чистой прибыли предприятия).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью данной курсовой работы являлось изучение состояния денежных потоков предприятия и выявление основных направлений по совершенствованию управления денежными потоками производственного предприятия.

На основании проведенного анализа управления денежными средствами ООО «Виктория-Гранд» за 2017-2019 гг. можно сделать следующие выводы:

- выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг за год увеличилась на 13295 тыс. руб. и составила 45215 тыс. руб.;

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг увеличилась на 26,0% и составила 31141 тыс. руб.;

- в 2019 г. ООО «Виктория-Гранд» получило чистую прибыль в сумме 1519 тыс. руб.;

- движение денежных средств от текущей деятельности за 2017-2019 гг. анализируемых периодов принесли предприятию ООО «Виктория-Гранд» отрицательные чистые денежные потоки. В 2018 г. отрицательный чистый денежный поток от текущей деятельности составил 5153 тыс. руб., в 2019 г. – 1788 тыс. руб.;

- наибольший удельный вес полученных денежных средств в 2017 г. составляют средства, полученные от покупателей и заказчиков – 97,96 %, в 2018 г. – 82,78 %, в 2019г. – 98,03 %. Наибольший удельный вес денежных средств направленных составляют денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и прочих оборотных активов, в 2017 г. их удельный вес в общей сумме оттока денежных средств составил 93,60 %, в 2018 г. – 97,44 %, в 2019 г. – 79,11 %.;

- сложилась тенденция роста периода оборачиваемости денежных средств, это говорит о том, что оборачиваемость замедлилась, и период

отвлечения денежных средств из оборота увеличился, а значит, денежные средства на предприятии используются неэффективно.

Из полученных выводов предлагаются следующие мероприятия:

-внедрение оперативного контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности по срокам их образования;

-ликвидации портфеля краткосрочных финансовых вложений;

-снижения размера страховых запасов товарно-материальных ценностей;

-сократить величину материально производственных запасов до оптимального уровня (до размера текущего и страхового запасов);

-отсрочки расчетов по отдельным формам внутренней кредиторской задолженности предприятия и других;

-сокращения суммы постоянных издержек (включая сокращение управленческого персонала, расходов на текущий ремонт и т.п.);

-снижения уровня переменных издержек (включая сокращение производственного персонала основных и вспомогательных подразделений; повышение производительности труда и т.п.);

-своевременной реализации выбываемого в связи с высоким износом или неиспользуемого имущества;

-оптимизации ценовой политики предприятия, обеспечивающей дополнительный размер операционного дохода;

-осуществления эффективной налоговой политики (направленной на возрастание суммы чистой прибыли предприятия).

Рекомендуемые направления позволят ООО «Виктория-Гранд» улучшить управление денежными потоками.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативно-правовые акты

1. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)"
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
3. Налоговый кодекс Российской Федерации.

Библиографический список

4. Экономика организации: учебник / Е.Б. Маевская. - М.: ИНФРА-М. 2020. - 351 с.
5. Экономика организации (предприятия) : учебник для ср. спец. учеб. заведений. - 2-е изд., с изм. / Н.А. Сафронов. - Москва : Магистр : ИНФРА-М. 2020. - 256 с.
6. Экономика организации (предприятия) : учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, И.Б. Костин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2018. - 292 с.
7. Мокий, М.С. Экономика организации: Учебник и практикум. 2-е изд., пер. и доп. / М.С. Мокий. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 334 с.
8. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация. / Пер. с англ. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 624с.
9. Гутова А.В. Управление денежными потоками на предприятии. // Финансовый бизнес. - 2015. - №5. - С.65-80
10. Лукасевич, И. Я. Управление денежными потоками: Учебник / Лукасевич И.Я., Жуков П. - Москва : Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 184 с.

Ресурсы Интернета

11. Денежные потоки организации. Режим доступа: https://studopedia.ru/4_20197_tema--denezhnie-potoki-predpriyatiya.html (дата обращения 10.05.2020)

12. Виды денежных потоков организации: важность их анализа и управления. Режим доступа: <https://rdv-it.ru/company/press-center/blog/vidy-denezhnykh-potokov/> (дата обращения 25.04.2020)

13. Денежные потоки предприятия: формулы для расчета и анализа. Режим доступа: <https://www.gd.ru/articles/9709-denejnye-potoki-predpriyatiya> (дата обращения 12.05.2020)

14. Формирование денежных потоков. Режим доступа: https://studbooks.net/1287302/finansy/denezhnye_potoki_predpriyatiya (дата обращения 01.06.2020)

15. Официальный сайт ресторана «Виктория-Гранд». Режим доступа: <http://restaurantgrandvictoria.ru/> (дата обращения 01.06.2020)

ПРИЛОЖЕНИЯ

Организационная структура ООО «Виктория-Гранд»



ОТЗЫВ
на курсовую работу

Раздел 1.

Специальность 43.02.01 Организация обслуживания в общественном питании

Дисциплина ОП. 01 «Экономика организации»

Тема Уровень бизнес-деятельности розничной организации (на примере предприятия общественного питания ООО «Виктория-Гранд»)

Студент (Ф.И.О.) Кириллова Дарья Сергеевна

Курс 3 Группа ИОП-51

Раздел 2. Критерии, при наличии хотя бы одного из которых работа оценивается только н: «неудовлетворительно»

1.	Тема и (или) содержание работы не относится к предмету дисциплины	
2.	Работа перепечатана из Интернета или других информационных источников	
3.	Неструктурированный план курсовой работы	
4.	Объем работы менее 15 листов машинописного текста	
5.	В работе отсутствуют ссылки (сноски) на нормативные и другие источники	
6.	Оформление курсовой работы не соответствует требованиям РЭУ	

Раздел 3. Рейтинг работы (при неудовлетворительной оценке не заполняется)

№	Наименование показателя	Оценивается От «3» до «5» баллов
1.	Содержательная составляющая	
1.1	Степень раскрытия темы	4
1.2	Полнота охвата научной литературы	4
1.3	Использование нормативных актов	4
1.4	Индивидуальность подхода к написанию КР	
1.5	Последовательность и логика изложения материала	5
2.	Оформление и информационное сопровождение работы	
2.1	Качество оформления, язык, стиль и грамматический уровень работы	4
2.2	Использование иллюстративного материала (рисунки, таблицы, графики, диаграммы и т.п.)	5
3.	Защита курсовой работы	4
4.	Всего:	4

Дополнительные замечания

Оценка (прописью) 4 (хорошо)

Руководитель курсовой работы Александренкова Ю. С.
(подпись)

«27» июль 2020 г.