

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет денежных средств и анализ их движения» (на примере ООО «Партнер»)

Студент А. В. Гриза _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

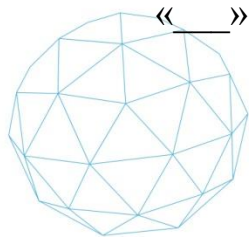
Руководитель А. П. Данилов _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева _____
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

«__» _____ 20__ г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Гриза Аурика Викторовна

Тема работы: «Бухгалтерский учет денежных средств и анализ их движения» (на примере ООО «Партнер»)

Научный руководитель: к.э.н. доцент Данилов Александр Павлович

Цель исследования – раскрытие методики учета денежных средств и сущности анализа их движения на примере ООО «Партнер».

Объект исследования – ООО «Партнер», основным видом деятельности, которого является оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием».

Предмет исследования – учет денежных средств и анализ их движения на объекте исследования. Методы исследования – обобщение, анализ, дедукция, формализация и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: Для осуществления своих расходов организация должна обеспечивать достаточный и оптимальный приток денежной массы в виде выручки от продаж продукции, товаров (работ, услуг), поступления дивидендов на вложенный капитал и т.д.

Для совершенствования учета и анализа движения денежных средств на предприятии рекомендовано наладить бухгалтерский учет денежных средств с использованием «WA: Финансист», при этом планируется составление отчета о движении денежных средств ООО «Партнер». В лице собственников и руководителей предприятие получит возможность оперативно контролировать и регулировать движение денежных средств.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложений могут быть использованы специалистами предприятия.

Структура и объем. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 40 источников и 4 приложений. Общий объем работы, без приложений, 49 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 8, рисунков – 4.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учёта и анализа движения денежных средств.....	6
1.1 Экономическая сущность денежных средств	6
1.2 Нормативно-правовая база учета денежных средств	8
1.3. Методика анализа денежных потоков организации	15
2 Организация учета и анализа движения денежных средств в ООО «Партнер».....	21
2.1 Организационно-экономическая оценка деятельности ООО«Партнер»	21
2.2 Особенности бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Партнер».....	24
2.3 Анализ движения денежных средств в ООО «Партнер»	29
3 Направления совершенствования учета и анализа движения денежных средств	32
3.1 Рекомендации по совершенствованию учета денежных средств и их анализа.....	32
3.2 Эффективность предлагаемых мероприятий	38
Заключение	42
Список используемой литературы.....	44
Приложения	48

Введение

Денежные средства предприятия – это средства в виде денег, находящихся в кассе предприятия, на счетах в учреждениях банка, в аккредитивах, у подотчетных лиц и т.д.

Бухгалтерский учет движения денежных средств заключается в отражении на бухгалтерских счетах записей по перемещению денег хозяйствующего субъекта.

Учет денежных средств на предприятии, расчетных и кредитных операций обычно рассматривается в комплексе, ведь эти операции тесно между собой взаимосвязаны.

Только при условии непрерывного движения денежных средств возможно функционирование любого хозяйствующего субъекта. Этим и объясняется актуальность исследования на тему «Бухгалтерский учет денежных средств и анализ их движения».

Цель исследования раскрытие особенностей учета денежных средств и методов анализа их движения на примере ООО «Партнер».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть экономическую сущность денежных средств;
- осветить нормативно-правовую базу учета денежных средств;
- изучить методику анализа денежных потоков организации;
- дать организационно-экономическую оценку деятельности ООО «Партнер»
- проанализировать особенности бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Партнер»;
- провести анализ движения денежных средств в ООО «Партнер»;
- дать рекомендации по совершенствованию учета денежных средств и их анализа;
- определить эффективность предлагаемых мероприятий.

Предметом исследования является учет денежных средств и анализ их движения в указанном объекте исследования.

Объектом исследования является предприятие ООО «Партнер».

Теоретической и практической основой данной работы являются исследования экономистов по смежным проблемам, информация, полученная в процессе анализа нормативно-правовых документов, статистические данные и материалы периодической печати.

Информационной базой исследования являются регистры синтетического и аналитического учета и данные бухгалтерско-финансовой отчетности предприятия.

1 Теоретические основы учёта и анализа движения денежных средств

1.1 Экономическая сущность денежных средств

По МСФО термин «денежные средства» означает денежные средства в кассе и на банковских депозитах до востребования. В экономической литературе даются различные трактовки этой категории.

«Профессор В.В. Ковалев считает, что «денежные средства -совокупность средств предприятия, представленная денежным (наличным или безналичным) оборотом» [29]. Б.А. Райзберг и другие определяют понятие «денежные средства, как аккумулированные в наличной и безналичной формах деньги государства, предприятий, населения и другие средства, легко обрабатываемые в деньги».

В финансово-экономическом энциклопедическом словаре приводится следующее определение: «Денежные средства (англ. cash) –важнейший вид финансовых активов, представляющих собой средства в российской и иностранной валютах, легко реализуемые ценные бумаги, платежные и денежные документы».

С точки зрения бухгалтеров-аналитиков, денежные средства - это наиболее ликвидный актив, необходимый для своевременного погашения обязательств и поддержания кредито- и платежеспособности хозяйствующего субъекта.

По мнению В.Е. Леонтьева, денежные средства представляют собой деньги (в наличной и безналичной формах), находящиеся в полном распоряжении коммерческой организации и используемые ею без всяких ограничений» [40].

Можно сделать вывод, что одним из наиболее важных финансовых активов любого хозяйствующего субъекта являются его денежные средства. Денежные средства организации это «совокупность денег, находящихся в кассе, на счетах в банках, переводах в пути и денежных документах и т.д.» [40].

Денежные средства на предприятии – его главный движущий актив. Процесс управления или пользования деньгами наиболее подвержен намеренным или случайным нарушениям, а значит, денежные средства нуждаются в контроле и в систематической аналитике.

В.В. Ковалев значимость денежных средств определяет «тремя основными причинами:

а) рутинность - денежные средства используются для погашения текущих обязательств и обеспечивают платежеспособность экономического субъекта;

б) предосторожность - денежные средства формируются в качестве резерва для выполнения непредвиденных платежей, так как деятельность экономического субъекта не носит жестко predetermined характера;

в) спекулятивность - денежные средства необходимы по спекулятивным соображениям. Они предназначены для увеличения капитала за счет использования благоприятных для экономического субъекта состояний отдельных рынков, поскольку постоянно существует ненулевая вероятность того, что неожиданно представится возможность выгодного инвестирования» [40].

С необходимостью осуществлять расчетные операции как внутри самой организации, так и со сторонними экономическими субъектами и физическими лицами в процессе осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности сталкиваются все без исключения экономические субъекты.

С помощью именно денежных средств осуществляются расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, с банками, с покупателями и с заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, с персоналом, а также с различными юридическими и физическими лицами.

Сущность и функции денег четко прослеживаются, когда на товар устанавливают цену. Обычно цена зависит от стоимости товара, показателей спроса, предложения и конкурентоспособности. В зависимости от этих показателей цена на товар может быть снижена. В процессе денежного оборота

прослеживаются две функции денег: деньги как средство обращения и как средство платежа. Приобретая товар, покупатель заставляет производителя повышать качество продукции и снижать цены.

Грамотное использование знаний о сущности, назначении, формах денег поможет не только правильно пользоваться деньгами, но и экономно расходовать средства.

1.2 Нормативно-правовая база учета денежных средств

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ — это свод норм и правил, утвержденных Правительством РФ с целью регламентирования ведения и отражения различных финансово-хозяйственных операций в учете.

Так как деньги являются объектом гражданского оборота (как вид имущества), то Гражданским кодексом РФ сформулированы следующие основные положения о деньгах и о видах расчетов в Российской Федерации:

«1. Рубль является законным платежным средством, обязательным к приему по нарицательной стоимости на всей территории Российской Федерации.

Платежи на территории Российской Федерации осуществляются путем наличных и безналичных расчетов.

2. Случаи, порядок и условия использования иностранной валюты на территории Российской Федерации определяются законом или в установленном им порядке» [1, ст. 140].

Законодательное регулирование включает в себя комплекс законодательно-нормативных актов, обеспечивающих законность операций с денежными средствами. Законодательно-нормативные акты регулирования движения денежных средств в РФ представлены в Приложении 1.

Регулирование денежных средств имеют следующие особенности:

Первая особенность регулирования денежных средств - регламентация учета денежных средств в коммерческой организации с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – закон N 402-ФЗ) [3]. Формирование информации о денежных средствах в системе учета предусматривает обязательное применение первичной документации и учетных регистров.

Нормативные акты, которые детализируют закон N 402-ФЗ, устанавливаются:

- перечень синтетических счетов и субсчетов по учету денежных средств, а также правила организации аналитического учета (Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению») [9];

- правила оценки денежных средств, выраженных в иностранной валюте (ПБУ 3/2006) [17];

- правила проведения инвентаризации денежных средств (Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств») [16].

Вторая особенность - обособленное отражение учета денежных средств в иностранной валюте от рублевых операций. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» устанавливает право на осуществление валютных операций без ограничений для резидентов и нерезидентов [6, ст. 6].

Единственными ограничениями сегодня являются организация учета денежных средств в иностранной валюте только через уполномоченные банки и Внешэкономбанк, а также оформление этих операций согласно требованиям, установленным Центральным банком РФ [6, ст. 11].

Третья особенность – техническое ограничение наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа. Если коммерческая организация осуществляет наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием электронных средств платежа, то она обязана

применять контрольно-кассовую технику в соответствии с требованиями Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ [4].

Четвертая особенность – организация учета кассовых операций с денежными средствами по установленным Банком России правилам (Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства») [14].

Пятая особенность – расход наличных денежных средств и расчет наличными денежными средствами с учетом ограничений, установленных Банком России (Указание Банка России «Об осуществлении наличных расчетов») [10]. Указание Банка России «Об осуществлении наличных расчетов»:

- запрещает расходование выручки, полученной наличными денежными средствами, кроме случаев выплат работникам из фонда заработной платы и выплат социального характера, оплаты товаров (работ, услуг), выдачи работникам под отчет и в других случаях, предусмотренных в пункте 2 данного Указания Банка России;

- устанавливает предельный наличных расчетов между участниками наличных расчетов [10].

Шестая особенность – осуществление безналичных расчетов в формах, утвержденных Банком России. Согласно пункту 1.1 Положения о правилах осуществления перевода денежных средств, безналичные расчеты возможны в формах: «расчетов платежными поручениями; расчетов по аккредитиву; расчетов инкассовыми поручениями; расчетов чеками; расчетов в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование); расчетов в форме перевода электронных денежных средств» [22].

Седьмая особенность – соблюдение очередности платежа при безналичных расчетах по требованиям статьи 855 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ). Статьей 855 ГК РФ определена

очередность списания денежных средств с банковского счета. В частности, при расчетах платежными поручениями коммерческим организациям необходимо указывать очередность платежа по каждому случаю распоряжения банку о списании денежных средств с банковского счета.[1].

Восьмая особенность – обязательное применение унифицированных форм первичных документов по учету кассовых операций, а также по безналичным расчетам. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» [20].

Унифицированные формы документов по безналичным расчетам приведены в приложениях к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, безналичные расчеты, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П [22].

Специфика законодательного регулирования учета денежных средств должны быть учтены коммерческой организацией при создании локальных документов (инструкции) по учету денежных средств в полной согласованности с требованиями законодательно-нормативного регулирования.

Согласно Плану счетов, утвержденному приказом Минфина России от 31.10.2000 № 34н [9], для учета денежных средств применяются счета «Раздела V. Денежные средства»

«Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также ценных бумаг, платежных и денежных документов.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем

пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей» [9].

«Счет 50 "Касса" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации.

К счету 50 "Касса" могут быть открыты субсчета:

50-1 "Касса организации",

50-2 "Операционная касса",

50-3 "Денежные документы" и др.

На субсчете 50-1 "Касса организации" учитываются денежные средства в кассе организации. Когда организация производит кассовые операции с иностранной валютой, то к счету 50 "Касса" должны быть открыты соответствующие субсчета для обособленного учета движения каждой наличной иностранной валюты.

На субсчете 50-2 "Операционная касса" учитывается наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор (пристаней) и эксплуатационных участков, остановочных пунктов, речных переправ, судов, билетных и багажных кассах портов (пристаней), вокзалов, кассах хранения билетов, кассах отделений связи и т.п. Он открывается организациями (в частности, организациями транспорта и связи) при необходимости.

На субсчете 50-3 "Денежные документы" учитываются находящиеся в кассе организации почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы. Денежные документы учитываются на счете 50 "Касса" в сумме фактических затрат на приобретение. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

По дебету счета 50 "Касса" отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 "Касса" отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации»[9].

«Счет 51 "Расчетные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 "Расчетные счета" отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 "Расчетные счета" отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям").

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Аналитический учет по счету 51 "Расчетные счета" ведется по каждому расчетному счету»[9].

«Счет 52 "Валютные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами» [9].

«Счет 55 "Специальные счета в банках" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению» [9].

«Счет 57 "Переводы в пути" предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность),

внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленные по назначению.

Основанием для принятия на учет по счету 57 "Переводы в пути" сумм (например, при сдаче выручки от продажи) являются квитанции кредитной организации, сберегательной кассы, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам и т.п.

Движение денежных средств (переводов) в иностранных валютах учитывается на счете 57 "Переводы в пути" обособленно»[9].

В бухгалтерских проводках кассовых операций при оприходовании наличности в дебете используется счет 50 «Касса»:

Дт 50 Кт 51 – поступление денег из банка;

Дт 50 Кт 71 – поступление оставшихся сумм у подотчетников;

Дт 50 Кт 73 (76) – прочие расчеты, в том числе и с работниками организации.

Большинством операций, осуществляемых по счету 51, являются расчеты с поставщиками и покупателями:

Дт 51 Кт 62 - поступление средств от покупателя за товары

Дт 60 Кт 51 – оплата поставщикам за товары (работы, услуги).

В итоге отметим, что учет денежных средств должен строго соответствовать требованиям законодательно-нормативных актов.

В целом соблюдение требований законодательно-нормативного регулирования учета денежных средств позволит коммерческим организациям обеспечивать точный, полный, документально обоснованный учет денежных средств, а также надлежащий контроль за своевременностью отражения денежных потоков в информационной системе, сохранностью и целевом использовании денежных средств.

1.3. Методика анализа денежных потоков организации

«Анализирование денежных потоков компании необходимо для оценки ее платежеспособности, а также планирования дальнейшей деятельности. В мировой практике для этого наиболее часто используются прямой и косвенный методы анализа денежных потоков, дающие возможность выявить наиболее привлекательные источники доходов и основные направления расходов компании, причины возникновения дефицита средств или формирования их избытка, а также другие факторы, оказывающие влияние на финансовое состояние» [45].

«Чистый денежный поток (англ. NetCashFlow, NetValue, NCF, текущая стоимость) – является ключевым показателем инвестиционного анализа и показывает разницу между положительным и отрицательным денежным потоком за выбранный промежуток времени. Данный показатель определяет финансовое состояние предприятие и способность предприятия повышать свою стоимость и инвестиционную привлекательность. Чистый денежный поток представляет собой сумму денежного потока от операционной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия» [42].

«Чтобы корректно проанализировать денежные потоки, необходимо понимать какими они бывают, для чего выполняется оценка и какие документы при этом используются. На практике выполнение анализа денежных потоков может быть направлено для решения следующих категорий задач:

- Оценка ликвидности предприятия;
- Контроль целевого использования денег;
- Построение рациональной схемы управления денежными потоками;
- Контроль графика выплаты кредитов;
- Контроль дебиторских задолженностей организации;
- Контроль формирования и распределения бюджета;
- Обеспечение безопасности наличных и безналичных средств»[45].

«Сами денежные потоки при этом классифицируют по таким признакам как:

- Масштаб - по всей компании, отдельному виду деятельности, подразделениям или операциям;

- Тип деятельности - текущий, инвестиции, финансовый;

- Направление - отрицательный или положительный;

- Метод расчета - валовый и чистый;

- Достаточность - избыточный и дефицитный;

- Временной период - действительный и планируемый;

- Стабильность - равномерный и неравномерный» [45].

Выполнение анализа движения денежных потоков проводится на основании форм отчетности, таких как:

Бухгалтерский баланс предприятия –утвержденная форма, в которой отражены все необходимые данные для проведения анализа на начало и конец отчетного периода;

Отчет о движении денежных средств - документ, в котором отражены как источники получения денег, так и направления использования этих средств в соответствующем периоде.

С помощью анализа движения денежных потоков на основании отчета о движении денежных средств инвесторы и кредиторы могут определить, имеет ли предприятие возможность выполнять свои финансовые обязательства, а руководители предприятия – осуществлять текущее финансовое планирование и реализацию производственной, финансовой и инвестиционной политики.

Анализ движения денежных средств организации может базироваться на прямом и косвенном финансовых методах. Они фиксируют отток или приток средств.

Выделяя денежный поток как показатель, отражающий реальное финансовое положение, следует заметить, что именно это свойство денежных потоков позволяет предприятию отслеживать действительный уровень платежеспособности на текущий и последующий периоды.

«Притоки денежных средств, в соответствии с косвенным методом анализа, могут быть вызваны увеличением сумм статей пассива бухгалтерского баланса, а также уменьшением сумм статей актива бухгалтерского баланса. Оттоки денежных средств, наоборот, вызываются увеличением сумм статей актива и уменьшением сумм статей пассива. Иначе говоря, увеличение сумм по статьям активов приводит к дополнительному оттоку денежных средств, а сокращение - к их притоку. По статьям пассивов - наоборот: увеличение сумм приводит к дополнительному притоку денежных средств, а сокращение - к их оттоку» [32]. Однако следует помнить, что основой чистого денежного потока являются чистая прибыль отчетного года.

Практическое применение косвенного метода дает возможность получить корректную информацию о чистом денежном потоке, а также о взаимосвязи между изменением существующего остатка денежных средств на момент окончания отчетного периода и общей величиной полученной компанией прибыли. Он предполагает пересчет полученного ранее финансового результата с учетом определенных корректировок по размеру чистой прибыли.

Основным параметром для этого метода анализа является чистая прибыль. При этом, следует помнить, что международными стандартами допускается оценка денежных потоков по инвестиционной, а также финансовой деятельности исключительно с применением прямого метода, а потому косвенный можно назвать его дополнением.

«На практике прямой метод анализа денежного потока предполагает оценку средств, перемещающихся по счетам предприятия. Основным параметром для анализа является доход (расход) компании. При этом оцениваются все поступления средств и все необходимые платежи, выполненные компанией в отчетный период. Они приводятся в приложении к отчетности, где выделяются три основных группы деятельности компании:

- Текущая (операционная). В эту группу относятся все поступления средств за счет ведения основной деятельности, а также выплаты для обеспечения работы компании.

- Инвестиционная. Сюда входят средства, направленные на покупку организацией долгосрочных активов, а также привлеченные за счет их реализации.

- Финансовая. Анализируются денежные средства, направленные и привлеченные от краткосрочных вложений (эмиссия ценных бумаг, дивиденды акционерам, получение и возврат кредитов)» [45].

Косвенный метод также дополняют расчетом коэффициентов. По методике Ковалева В.В. его принято называть коэффициентным методом анализа денежных средств.

Расчет коэффициентов денежных потоков ведется по формулам, указанным ниже в таблице 1.3

Таблица 1.3 Коэффициенты денежных потоков

№ п/п	Наименование коэффициента	Вид формулы	Расшифровка формулы
1	2	3	4
1	Коэффициент платежеспособности	$K_1 = (ДС_{нп} + ДС_n) / ДС_u$ или $K_2 = ДС_n / ДС_u$	где ДС _{нп} - денежные средства на начало периода; ДС _н - денежные средства, поступившие за период; ДС _у - денежные средства, израсходованные (уплаченные) за период.
2	Оценка достаточности денежных средств	$Досдс = (ДС * n) / В$	где ДС - средняя величина денежных средств за период; n - длительность периода; В - выручка за период
3	Интервал самофинансирования	$И1 = \frac{ДС + КВФ - ДЗ}{Рдс}$ или $И2 = \frac{(ДС + КВФ)}{Рдс}$	КФВ - средняя сумма краткосрочных финансовых вложений за период; ДЗ - средняя сумма краткосрочной дебиторской задолженности за период; Рдс - среднедневной расход денежных средств

Продолжение таблицы 1.3.

1	2	3	4
4	Коэффициент Бивера	$K_B = \frac{(ЧП + Ам)}{(ДО + КО)}$	ЧП - чистая прибыль; Ам - амортизация; ДО, КО - долгосрочные и краткосрочные обязательства в средней оценке
5	Коэффициент достаточности денежных средств	$K_{дс} = \frac{ДСкд}{ОП}$	где ДСкд - денежные средства на конкретную дату; ОП - обязательства к погашению
6	Коэффициент качества выручки	$K_{кв} = \frac{ДСп}{В}$	ДСп- денежные средства, поступившие за период В- выручка за период

Данный метод анализа денежных потоков позволяет более детально рассмотреть состояние денежных средств организации. Прежде всего, коэффициентный анализ денежных потоков дает представление о возможности организации генерировать необходимую величину поступлений денежных средств для поддержания своей платежеспособности.

«Главным показателем, полученным в ходе анализа можно назвать платежеспособность предприятия, которая демонстрирует устойчивость его финансового положения. Также, используя на практике все три приведенных метода анализа денежных потоков, возникает возможность получить ответы на следующие вопросы:

- Что является основной причиной расхождения чистого денежного потока и полученного при расчетах финансового результата;
- Что выступает ведущим источником притока основных денежных средств;
- Куда была направлена компанией полученная за отчетный период прибыль;
- За счет чего осуществлялась инвестиционная деятельность;
- Какова интенсивность оборота активов;

- Покрывает ли полученная компанией прибыль ее потребности и возможно ли создание резерва денежных средств;
- Способна ли компания выплачивать все свои обязательства и задолженности;
- Возможно ли повышение объема выручки в будущем периоде;
- Необходимо ли предприятию внешнее финансирование.

Полученная информация позволяет сделать управление денежными потоками более рациональным, что достигается следующими способами:

- Сокращение интервала оборота дебиторской задолженности;
- Увеличение интервала оборота привлеченных кредитных средств;
- Оптимизация планирования запасов и оборотных активов» [45].

Выбирая какие использовать методы анализа денежных потоков, следует учитывать, что они дополняют друг друга и позволяют получить комплексный результат. Таким образом, применяя и прямой, и косвенный, и коэффициентный способы, есть возможность учесть все существующие факторы, влияющие на эффективность управления денежными потоками бизнеса.

2 Организация учета и анализа движения денежных средств в ООО «Партнер»

2.1 Организационно-экономическая оценка деятельности ООО «Партнер»

Общество с ограниченной ответственностью «Партнер» было учреждено 10 марта 2005 года физическими лицами, с уставным капиталом в сумме 30000 рублей. Учредительные документы Общества разработаны в соответствии с Гражданским Кодексом РФ. Общество учреждено на неограниченный срок и руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными актами, регулирующими отношения в сфере деятельности общества.

Полное фирменное наименование Общества с ограниченной ответственностью «Партнер», сокращенное наименование ООО «Партнер».

Основным видом деятельности предприятия является «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием».

Учредительные документы определяют правовой статус ООО «Партнер», и являются юридическим основанием его деятельности. Ответственность за сохранение, а также ведение уставного документооборота берёт на себя руководитель. В перечень уставных документов ООО «Партнер» входят такие документы как:

1. Протокол собрания, который является подтверждением решения о создании предприятия. В нём отображается следующая информация: наименование учреждаемой организации, состав учредителей (участников) компании, дата принятия решения.

2. Устав предприятия. На основании устава и функционирует ООО «Партнер», имеет юридическую организованность и основывается на Федеральном законе от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "Об обществах с ограниченной ответственностью". Устав не противоречит закону, а главы и статьи дублируют содержание закона.

3. Приказ о назначении руководителя и главного бухгалтера.

4. Выписка о регистрации юридических лиц, где имеются данные о юридическом адресе предприятия.

На рисунке 2.1 представлена организационная структура ООО «Партнер».

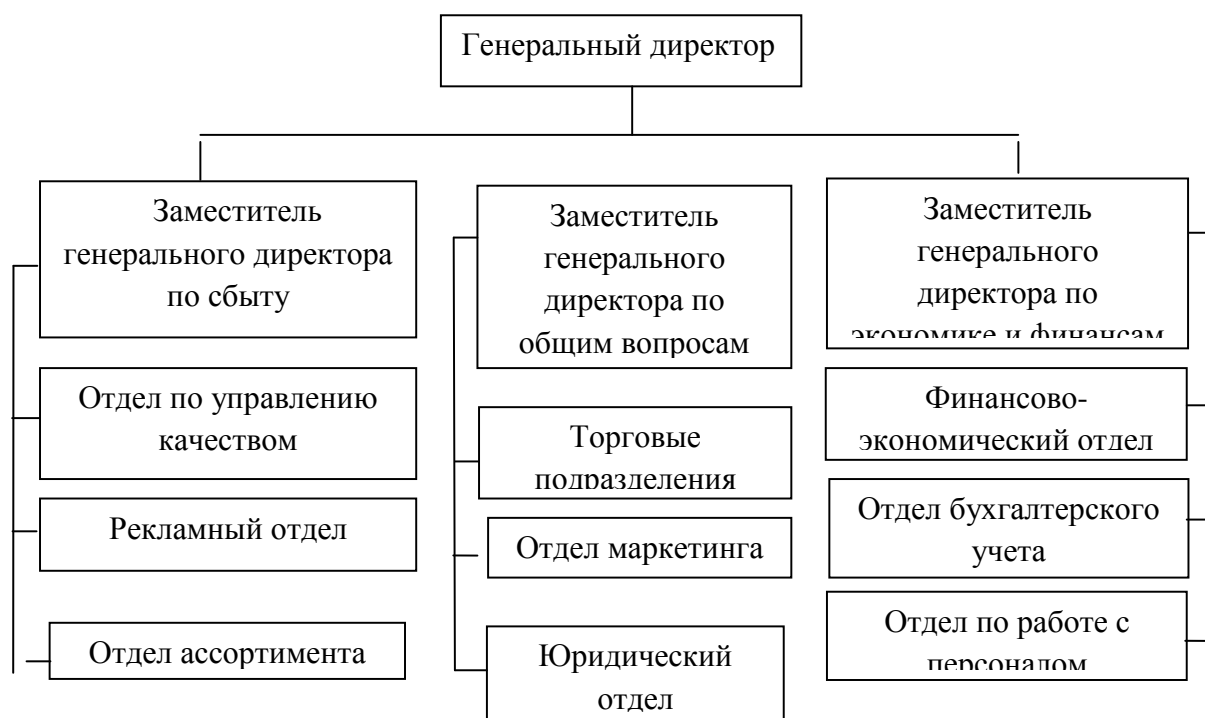


Рисунок 2.1 - Организационная структура ООО «Партнер»

На предприятии выстроена линейно-функциональная структура, которая позволяет ему развиваться без нарушений принципов организации взаимодействия подразделений, служб и производственных участков.

Общество ведет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством. Результаты финансово-хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Партнер».

В ООО «Партнер» бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой с применением машинной обработки данных на основании утвержденной учетной политики. Вместе с учетной политикой утверждены: рабочий план счетов и график документооборота.

В ООО «Партнер» для ведения бухгалтерского учета применяется сетевая версия бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия».

1С:Бухгалтерия – профессиональный инструмент бухгалтера, который позволяет вести учет, составлять и сдавать всю обязательную отчетность. Программа имеет большое количество конфигураций и дополнений, а также широкие возможности для настройки и интеграции.

В программу 1С:Бухгалтерия включены все обязательные отчеты, которые предназначаются для представления собственникам организации, а также контролирующим государственным органам, включая формы бухгалтерской отчетности, отчеты для органов статистики и государственных фондов, налоговые декларации.

Основным источником информации о финансово-экономических показателях деятельности изучаемого предприятия является годовая отчетность (приложение Б).

Используя данные бухгалтерской отчетности ООО«Партнер» за 2017-2018 гг., был проведен анализ финансовых результатов деятельности предприятия, отраженный в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Анализ финансовых результатов деятельности ООО«Партнер»

Показатели	2017 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.	Изменения 2018г. к 2017 г., (+;-)
Выручка	486 782	606 558	119 776
Себестоимость продаж	432 709	542 712	110 003
Валовая прибыль	54 073	63 846	9 773
Коммерческие расходы	45 785		-45 785
Прибыль от продаж	8 348	63 846	55 498
Прочие доходы	2 796	33 857	31 061
Прибыль до налогообложения	11 144	97 703	86 559
Чистая прибыль	8 511	78 129	69 618

Результаты таблицы 2.1 свидетельствуют о том, выручка в отчетном периоде по сравнению с 2017 годом выросла на 119776 тыс. руб., также выросла и себестоимость. И как следствие выросла по сравнению с прошлым годом на 69618 тыс. руб. чистая прибыль.

Это позволяет сделать вывод о том, что продукция ООО «Партнер» пользуется спросом.

На рисунке 2.2 представим диаграмму изменения основных финансовых результатов деятельности ООО «Партнер».



Рисунок 2.2 - Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Партнер».

Рост показателей выручки и чистой прибыли позволяет сделать вывод о том, что продукция ООО «Партнер» пользуется спросом.

2.2 Особенности бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Партнер»

Бухгалтерский учет движения денежных средств заключается в отражении на бухгалтерских счетах записей по перемещению денег ООО

«Партнер». Состав и операции, характеризующие приход денег и использование их организацией, представлены в ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Проанализировать соответствующие записи бухгалтерского учета позволяет одноименный бухгалтерский отчет — «Отчет о движении денежных средств», в которой аккумулируются все возможные движения денег организации.

Учет денежных средств организации предполагает контроль за их фактическим поступлением и использованием. Представляя собой высоколиквидные активы, к денежным средствам относятся:

- 1 средства на банковских счетах;
- 2 наличность в кассе;
- 3 денежные средства, которые выданы в подотчет;
- 4 прочие активы, имеющие высокую степень ликвидности.

Условия, которых следует придерживаться при работе с наличными деньгами, содержатся в указании ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У [14].

Учет денежных средств в ООО «Партнер» осуществляется на основе первичных документов — расходных и приходных кассовых ордеров в регистрах бухгалтерского учета. Ордера выписывает уполномоченный бухгалтер. Первичные документы имеют ряд обязательных реквизитов:

1. наименование организации и ее реквизиты;
2. номер и дата составления;
3. сумма операции и назначение операции;
4. Ф.И.О. и подпись лица ответственного за прием, выдачу денег.

Приход наличных денег в кассу оформляется приходным ордером, а выдача — расходным. Получатель денег должен собственноручно написать, сколько наличных денег получил, и подписаться. Ордера регистрируются в специальном журнале, где им присваиваются порядковые номера.

Для массовых выплат сотрудникам (зарплата, премии, аванс и т. п.) в ООО «Партнер» применяется платежная ведомость. В ней указывается список

фамилий и инициалов получателей и причитающиеся им суммы. Напротив, каждой суммы ставится подпись в ее получении. К ведомости прилагается расходный ордер подтверждающий сумму расхода денежных средств из кассы в период выдачи.

Кассиром формируется отчет по кассе в виде кассовой книги, которая является обязательным учетным регистром. В этом регистре фиксируются все движения наличности за каждый день, и выводится остаток средств на следующий день. Страницы книги заполняются в двух экземплярах: один лист остается в ней, второй (отрывной) подлежит сдаче в бухгалтерию вместе с первичными документами за день. Никаких исправлений в самой книге, а тем более в первичных кассовых документах не допускается.

Ведение расчетов, особенно учет и контроль денежных средств в наличной форме, возлагается, как правило, на работника бухгалтерии или кассира.

Учет денежных средств на предприятии формируется с использованием счетов:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 57 «Переводы в пути».

В бухучете ООО «Партнер» проводки по операциям с наличными, осуществленные через кассу, делаются с использованием счета 50 «Касса»: при получении денег делается запись по дебету счета 50, при выдаче денег — задействуется кредит счета 50.

В кассе ООО «Партнер» установлен лимит остатков наличности в пределах 45 000 рублей. На начало рабочего дня в кассе было 35 000 рублей.

Рассмотрим следующие операции: поступление оплаты от покупателей — 18 000 рублей, снятие с банка на зарплату работникам — 118 000 рублей, выдача зарплаты — 118 000 рублей, выдача подотчет — 25 000 рублей. Проводки учета денежных средств (приход, расход, остаток) будут выглядеть следующим образом (таблица 2.2).

Таблица 2.2 - Учет денежных средств

Начальное сальдо	Счет Дт	Счет Кт	Сумма, руб.	Наименование операции	Конечное сальдо
35 000	50	62	18 000	Оплата от покупателей	53 000
53 000	50	51	118 000	Поступление с расчетного счета	171 000
171 000	70	50	118 000	Выплата заработной платы сотрудникам	53 000
53 000	71	50	25 000	Выдача средств подотчет	28 000

Данные таблицы являются условно- обобщающими и дают возможность представить процедуры расчетов в кассе предприятия.

Проведение учета безналичных операций, на открытых в банке, расчетных счетах осуществляется при помощи счета 51 «Расчетные счета» [9]. Поступления формируют дебет счета, списание — кредит.

Большинство приходных расходных операций должно совершаться непременно в безналичной форме, так как законодательство ограничивает оплату наличностью. Между юридическими лицами подобные расчеты не должны превышать 100 000 рублей по одному договору.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, [9, раздел III] синтетический учет операций на расчетном счете осуществляется путем внесения в порядке календарной очередности операций на активный счет 51 «Расчетные счета».

Корреспонденция операций по счету 51 «Расчетные счета» приведена в таблице 2.3.

Таблица 2.3 –Корреспонденция счетов для учета расчетов по счету 51
«Расчетный счет».

Вид операции	Дебет	Кредит
Поступление на расчетный счет		
Внесены на счет наличные деньги из кассы компании, в том числе путем инкассации	51	50
Погашен заем, выданный другому юридическому лицу	51	58
Возврат от поставщика перечисленного ранее аванса	51	60
Поступила оплата за продукцию от покупателя	51	62
Получен кредит – краткосрочного характера/долгосрочного	51	66/67 в зависимости и от срока
Поступила компенсация расходов из ФСС	51	69
Внесена часть уставного капитала как вклад от учредителя	51	75
Списание с расчетного счета		
По чеку сняты наличные деньги с банковского счета в кассу	50	51
Оплачены товары поставщику	60	51
Возвращен покупателю полученный аванс	62	51
Погашен полученный краткосрочный/долгосрочный заем	66/67	51
Перечислены в пользу бюджета начисленные налоги/авансовые платежи	68	51
Перечислены социальные взносы в ФСС/ПФР	69	51
Перечислена начисленная зарплата на карты персоналу	70	51
Перечислены деньги на карты работникам в подотчет	71	51
Перечислена кредиторская задолженность за услуги без НДС	76	51

Условия, которым придерживаются в ООО «Партнер» при работе с наличными деньгами, содержатся в указании ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У [14].

Основные важные моменты указанного порядка:

- организация должна предусмотреть максимальный предел суммы, хранящейся в кассе [14, п. 2];
- ответственным за движением наличности в кассе является кассир или иное лицо из числа работников, назначенное руководителем для выполнения указанной функции [14, п. 4];
- практически все операции с наличными необходимо фиксировать в кассовой книге [14, п. 4.6];

– поступление денег сопровождается составлением приходно-кассового ордера — ПКО [14, п. 5], использование — расходно-кассовым ордером — РКО [14, п. 6].

2.3 Анализ движения денежных средств в ООО «Партнер»

Анализ денежных потоков удобно проводить при помощи отчета о движении денежных средств.

Так как ООО «Партнер» является малым предприятием, то оно освобождено от составления и сдачи отчета о движении денежных средств.

Для ООО «Партнер» анализ состава и структуры денежных средств был проведен по данным бухгалтерского учета по счетам денежных средств предприятия за 2016-2018 гг. в таблице 2.4

Таблица 2.4 - Анализ состава денежных средств ООО «Партнер»

Показатели	Годы						Изменение (+,-)	
	2016		2017		2018		2017 к 2016	2018 к 2017
	Сумма тыс. руб.	Уд.вес %	Сумма тыс. руб.	Уд.вес %	Сумма тыс. руб.	Уд.вес %		
Денежные средства	320	100,0	526	100,0	941	100,0	206	415
в т. ч.:								
касса	5	1,6	9	1,7	23	2,4	4	14
Расчетный счет	315	98,4	517	98,3	918	97,6	202	401
Валютный счет	-	-	-	-	-	-	-	-

Как видно из таблицы 2.4, в 2018 году по сравнению с 2017 годом заметен рост объема денежных средств на 415 тыс. руб. При этом в 2018 году произошло изменение и структуры денежных средств за счет роста количества денежных средств в кассе (4 % в 2018 г по сравнению с 1,7% в 2017 г).

На рисунке 2.2 представлено изменение денежных средств по годам.

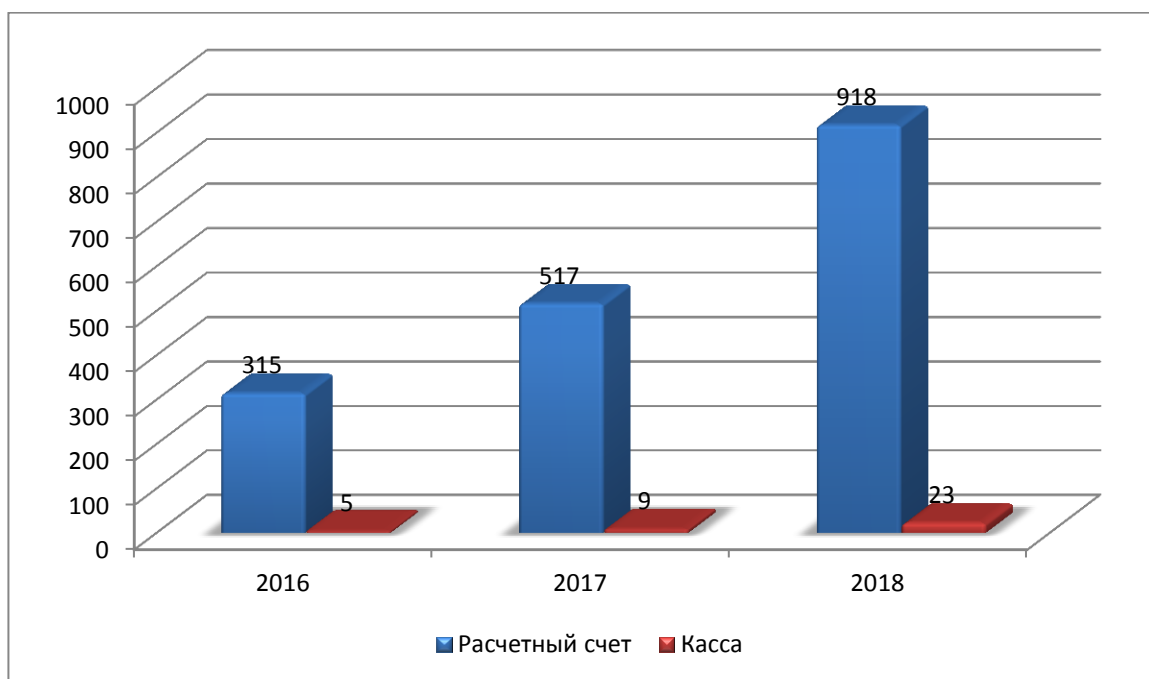


Рисунок 2.3 –Динамика состава денежных средств ООО «Партнер»

В таблице 2.5 проведен горизонтальный анализ движения денежных средств ООО «Партнер»

Таблица 2.5 - Горизонтальный анализ движения денежных средств

Показатели	2016	2017	2018	Изменение	
				Абсолютн. 2017 к 2016 г тыс. руб.	Относит. 2017 к 2016, %
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	5 934	6 817	8 678	1 861	127,3
в том числе:					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 366	4 800	6 261	1 461	130,4
прочие поступления	1 568	2 017	2 417	400	119,8

По результатам анализа можно сделать вывод, что предприятие улучшило свою платежеспособность в 2018 году по сравнению с предыдущим годом: в отчетном периоде получен приток денежных средств в размере 8678 тыс. руб., что на 1861 тыс. руб. или на 127,3 % больше, чем в предыдущем году. Это

увеличение было вызвано поступлением денежных средств от текущей и финансовой деятельности.

Наглядно анализ движения денежных средств можно проследить на рисунке 2.3

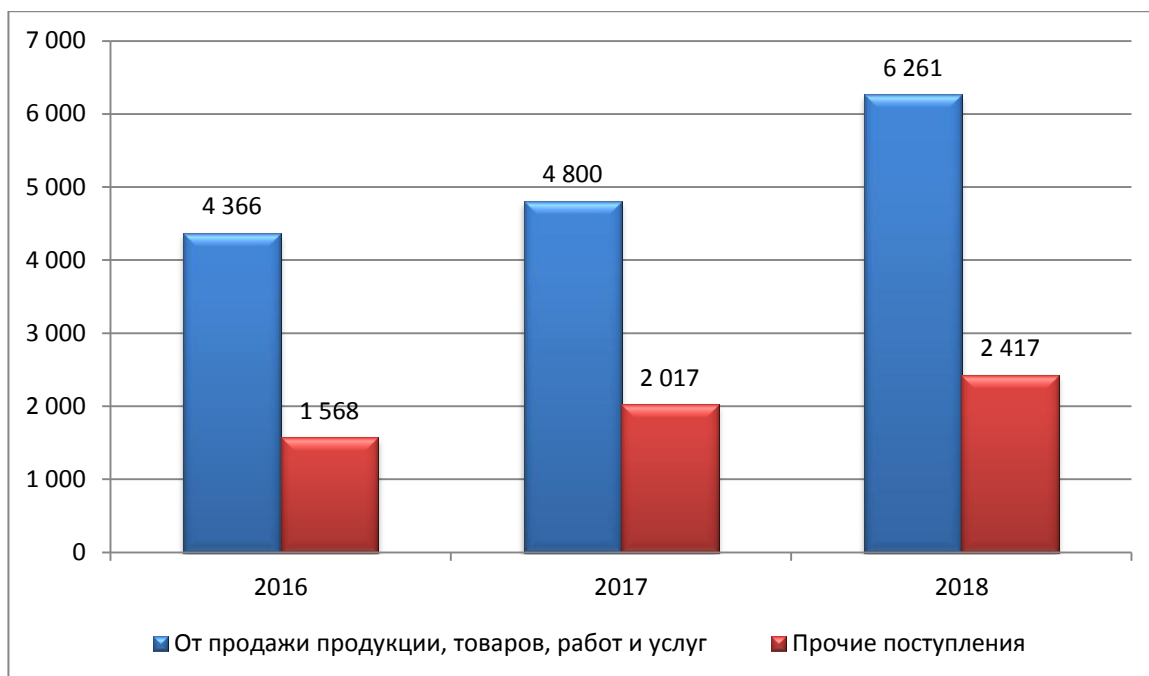


Рисунок 2.4 –Динамика движения денежных средств ООО «Партнер»

Динамика роста поступлений от основной деятельности (130,4 %) опережает динамику роста прочих поступлений (119,8 %).

Приток финансов, способный обеспечить выполнение денежных обязательств предприятия, является ключевым условием его стабильности. Противоположная же ситуация сигнализирует о больших финансовых проблемах. Однако и существенное превышение объема денежных ресурсов над обязательствами говорит о неиспользованных возможностях – например, выгодного их размещения для получения дополнительных доходов.

3 Направления совершенствования учета и анализа движения денежных средств

3.1 Рекомендации по совершенствованию учета денежных средств и их анализа

Сегодня основной проблемой для многих компаний является поиск свободных финансовых ресурсов.

Автоматизация финансовой деятельности позволяет выявлять на ранних этапах высвобождение денежных средств, анализировать имеющиеся резервы и устранять риски, как на этапах планирования бюджетов, так и в процессе их исполнения.

Важнейшей задачей, решаемой в процессе управления денежными потоками, является возможность снизить зависимость компании от внешних источников привлечения денежных ресурсов. Автоматизация управления финансами позволяет своевременно и эффективно реагировать на изменения внутренних и внешних факторов.

Программа для финансового учета «WA: Финансист» способствует своевременному поступлению необходимой и достоверной информации во все звенья системы управления, нуждающиеся в ней.

«Управление денежными средствами» является гибким программным обеспечением с возможностью расширения функций корректировкой открытых для пользователей функциональных модулей.

Решение для управления финансами на базе 1С «WA: Финансист» направлено на упрощение и ускорение выполнения огромного числа функций планирования и контроля.

Сбалансированный денежный поток по всем видам деятельности является показателем эффективного планирования денежных средств.

БДДС формируется в «WA:Финансист» согласно общей схеме формирования бюджетов, с использованием объекта «Бюджет», (приложение Г).

Контроль исполнения БДДС осуществляется как на этапе заключения договоров, так и в процессе акцепта заявок на расход, путем предотвращения перерасхода денежных средств, который находится вне рамок утвержденных бюджетов. Контроль синхронности потоков денежных средств осуществляется путем ежедневного формирования платежного календаря. Производится оптимизация денежных потоков предприятия и учет движения денежных средств на предприятии в разрезе расчетных счетов и касс. Балансировка платежного календаря осуществляется путем ранжирования платежей по их приоритетности.

Контроль и анализ денежных потоков удобно осуществлять на базе специализированного финансового продукта, например, «WA: Финансист». Большое количество различных отчетов позволяет проанализировать денежные потоки в различных разрезах. Отчеты системы, построенные на механизмах компоновки данных, дают пользователю возможность самостоятельно настраивать внешний вид отчета, его отборы и группировки. Настройки отчета можно сохранить в виде варианта отчета и использовать совместно с другими пользователями.

Таким образом, эффективность управления денежными средствами организации является залогом успешного функционирования компании, формируя финансовую устойчивость и предотвращая банкротство.

Бухгалтерский финансовый учет не может полностью снабдить информацией стратегию управления, применяемую в конкретной компании. Менеджменту на всех уровнях нужно много оперативных данных, которые не может дать финансовый учет. К тому же он основывается на общих правилах ведения, рассчитанных и на внешних, и на внутренних пользователей.

Устойчивое положение предприятия на рынке недостижимо без управленческого учета денежных средств. При помощи его классификации

руководство компании получит возможность вести учет, анализ и планирование движения разнообразных финансов более осмысленно и рационально.

По этой причине для принятия оптимальных решений о движении денежных средств нужно правильно классифицировать расходы и доходы, убытки и прибыли, так как это позволит определить источники получения основных сумм доходов за конкретный период, а также направление основных затрат.

Под денежным потоком принято понимать величину финансовых средств, поступающую или расходуемую компанией за определенный период. При этом резерв наличности возникает при возникновении разницы между полученными и израсходованными финансовыми средствами. Чтобы грамотно управлять денежным потоком, нужно учитывать его объем за данный период, состав, виды бизнес-деятельности, его формирующие.

Оценка денежного потока осуществляется 2-мя способами - прямым и косвенным.

Прямой представляет несложные расчеты, связанные с журналами-ордерами, Главной книгой и остальными регистрами бухгалтерского учета. Его предпочтительно использовать для контроля прихода и расхода денежных средств.

Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность Отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в отчетности дополнительных сведений, без которых невозможна оценка финансового положения или финансовых результатов деятельности организации, имеющей право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Такой вывод следует из пп. «б» п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 17 Информации Минфина России N ПЗ-3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности». Таким образом, организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут не включать указанные приложения (в том

числе Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах) в состав бухгалтерской отчетности.

Малые предприятия могут вообще не заполнять, но для ООО «Партнер» можно предложить всё-таки включить в состав управленческого отчета для учредителей и руководителя предприятия отчет о движении денежных средств.

Так как приобретение программы «WA: Финансист» для малого предприятия не рентабельно, то для ООО «Партнер» можно разработать сокращенный «Отчет о движении денежных средств».

Алгоритм составления этого Отчета следующий:

Состав денежных средств должен формироваться из остатков и оборотов счетов 51 «Расчетные счета», 50 «Касса» и других «денежных» счетов.

Также в Отчет следует включить данные о выручке. При этом следует «очистить» выручку и иные поступления от НДС расчетным путем:

- берем годовые суммы оборотов по дебету счетов 62, 60, 76 в корреспонденции с кредитом счетов 51, 50 и других «денежных» счетов. И получившуюся сумму умножают на 20/120, (так как с 2019 года ставка НДС для операций, которые ведет ООО «Партнер» составляет 20%) выделяя тем самым НДС. Оставшаяся сумма и будет суммой поступлений без налога.

Аналогично «очищаются» от НДС и суммы собственных платежей.

Далее платежи показываем в ОДДС без НДС, а НДС-потоки сворачиваем.

Сальдо НДС-потоков	"Входящий" НДС			"Исходящий" НДС				
	=	+	-	-	+			
		Суммы НДС, полученные от контрагентов(как от покупателей и заказчиков, так от поставщиков)	+	Суммы НДС, полученные от контрагентов(как от покупателей и заказчиков, так от поставщиков)	-	Суммы НДС, перечисленные контрагентам(как поставщикам, так заказчикам)	+	Суммы НДС, уплаченные в бюджет (оборот по кредиту счета 51 и дебету счета 68-НДС)

Полученную разницу показываем, как денежные потоки от текущих операций:

- Если разница положительная, то ее надо учесть при расчете показателя по строке 4119 «Прочие поступления» ОДДС;

- Если разница отрицательная, то ее в круглых скобках отражаем по строке 4129 «Прочие платежи» (вместе с иными прочими платежами).

если не удастся выделить НДС-потоки, нужно сообщить об этом в пояснениях — чтобы не вводить в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.

По строке 4122 надо указывать платежи «в связи с оплатой труда работников». При ее заполнении надо учитывать зарплату, отпускные, премии и так далее.

В качестве платежей, связанных с оплатой труда работников, показываем по строке 4122 суммы, выданные перечисленные работникам, без учета движения НДФЛ и страховых взносов. То есть это оборот за год по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счетов 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета».

Уплаченные НДФЛ и страховые взносы показываем по строке 4129 «прочие платежи, так же, как и другие налоги (за исключением налога на прибыль).

При таком подходе видно, куда именно пошли деньги: работникам или в бюджет и внебюджетные фонды.

В Отчете о движении денежных средств должно отражаться не любое движение денежных средств.

Не являются денежными потоками платежи и поступления, которые не меняют общую сумму денежных средств и эквивалентов, в том числе:

- перечисление денег с одного своего банковского счета на другой;
- снятие наличных с расчетного счета в банке и, наоборот, зачисление на счет выручки и иных кассовых поступлений.

Следовательно, такие операции не надо учитывать при заполнении Отчета о движении денежных средств.

Свернуто можно отражать денежные потоки, к примеру, если поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам и/или потоки характеризуют деятельность не столько организации, сколько ее контрагентов. В частности, свернуто можно показывать расчеты по посредническим договорам, уплаченные и полученные суммы при возмещении коммунальных платежей по договору аренды.

Для правильного заполнения ОДДС надо определять, какие операции были источником прибыли, с которой уплачены (а не начислены) авансовые платежи и налог в отчетном году:

- текущие;
- инвестиционные;
- финансовые.

Если при классификации потоков нельзя однозначно определить их вид, они относятся к текущим операциям.

Если весь налог на прибыль, перечисленный в бюджет, был связан с получением прибыли по обычной деятельности, его сумму надо отразить в составе текущих операций по строке 4124. Для этого в большинстве случаев (если не было, к примеру, возврата налога на прибыль из бюджета) достаточно взять годовой оборот по дебету субсчета «Налог на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

ОДДС должен включать в себя данные о движении не только денег, но и денежных эквивалентов. Это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, они подвержены незначительному риску изменения стоимости. К примеру, это могут быть открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, векселя Сбербанка на предъявителя.

При этом денежные эквиваленты вместе с финансовыми вложениями учитываются на одноименном счете 58 «Финансовые вложения». Однако они представляют собой особый вид активов. В бухгалтерском балансе их надо показывать по статье «Денежные средства» (строка 1250), а не по статье

«Финансовые вложения» (строка 1170). Если в организации есть денежные эквиваленты, надо обратить особое внимание на соответствие показателей ОДДС и баланса.

Для проверки правильности заполнения строки 4490 можно воспользоваться такой формулой:

Строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода"	=	Строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода"	+	Строка 4400 "Сальдо денежных потоков за отчетный период"	+	Строка 4490 "Величина влияния изменений курса иностранной валюты"
--	---	--	---	---	---	--

В настоящее время существует целый спектр бухгалтерских программ для автоматизации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности разной ценовой политики, включая бесплатные (например, обновляемая программа «Инфо-бухгалтер» версии 10.2), которыми пользуется подавляющее большинство организаций, в том числе микропредприятия.

3.2 Эффективность предлагаемых мероприятий

Для ООО «Партнер» в лице его собственников и руководителей составление Отчета о движении денежных средств даст возможность контролировать и регулировать движение денежных средств на предприятии (таблица 3.1).

Отчет о движении денег (ОДДС) — любимый отчет директоров и инвесторов. В отличие от заявленных в отчете о финансовых результатах доходов и расходов денежные потоки не дают места манипуляциям, и в этом их важность.

Таблица 3.1 - Отчет о движении денежных средств

Статьи бюджета	I квартал 2019			
	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Отклонение	
			тыс. руб. (гр. 3 – гр. 2)	% (гр. 3 : гр. 2)
1	2	3	4	5
Остаток денежных средств на начало периода	320	320	0	100%
Операционная деятельность				
Поступления по операционной деятельности (выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, прочие поступления)	10 898	10 969	71	101%
Платежи по операционной деятельности (сырье, материалы, работы, услуги поставщиков и подрядчиков, оплата труда сотрудников, налоги, прочие выплаты)	9842	9802	-40	100%
Чистый денежный поток от операционной деятельности	1 056	1 167	111	111%
Инвестиционная деятельность				
Платежи по инвестиционной деятельности (приобретение, создание, подготовка к использованию внеоборотных активов, предоставление займов, приобретение акций прочие)	667	602	-65	90%
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	-667	-602	65	90%
Финансовая деятельность				
Поступления по финансовой деятельности (получение кредитов и займов, выпуск акций и долговых ценных бумаг, прочие)	442	443	1	100%
Платежи по финансовой деятельности (погашение кредитов и займов, выплата дивидендов, прочие)	462	466	4	101%
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	-20	-23	-3	115%
Суммарный чистый денежный поток	369	542	173	147%
Остаток денежных средств на конец периода	689	862	173	125%

Когда поток денег не контролируют, он может неожиданно прекратиться, и жизнь в компании остановится. Когда руководитель знает все о деньгах, которые обращаются в его бизнесе, он контролирует ситуацию. ОДДС показывает, откуда в компанию приходят деньги и куда они уходят; сколько их было и сколько осталось.

Отчет о движении денежных средств — это банковская выписка всего бизнеса, в которой предприниматель видит, откуда приходят и куда уходят деньги.

Чтобы составить ОДДС, достаточно постоянно записывать все денежные операции, классифицировать их по видам деятельности и направлениям бизнеса.

Отчет о движении денежных средств легко читать и анализировать. Для руководства предприятия «Отчет о движении денежных средств» даст возможность постоянного контроля над поступлением и расходованием денежных средств на предприятии

Так же на ООО «Партнер» были выявлены недостатки в учете денежных средств, рекомендации по их устранению, пути совершенствования денежных средств в ООО «Партнер» представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Анализ выявленных недостатков и рекомендации их устранения

Недостатки в учете денежных средств	Мероприятия по их совершенствованию
Выплата заработной платы наличными средствами	Рекомендуется заключение договора с банком на открытие зарплатных карт для всего персонала
Низкая квалификация управленческого персонала	Повышение квалификации бухгалтера и управленческого персонала в целом
Устаревшая бухгалтерская программа в организации	Переход на более совершенную программу 1С Бухгалтерия

Так же можно предложить возложение на главного бухгалтера обязанностей по внутреннему контролю за операциями с денежными средствами, это позволит выработать рекомендации по эффективному и оптимальному использованию ресурсов предприятия.

Перечисленные выше предложения по улучшению бухгалтерского учета и внутреннего контроля денежных средств в сила повлиять на эффективность работы бухгалтера и предприятия в целом и в перспективе, помогут устранить недостатки в организации работы и избежать ошибок в планировании работы.

Можно сказать, что сформулированные рекомендации по результатам выполненной работы с разработанными и исследуемыми на их основе практических мероприятий, могут обеспечить предприятию значимое усовершенствование организации бухгалтерского учета денежных средств, на предприятии, уклонений разного типа штрафных санкций, что дает огромную возможность усовершенствовать финансовое положение ООО «Партнер».

Заключение

Данная работа рассматривает бухгалтерский учет денежных средств и анализ их движения. В процессе ее написания была сделана попытка проанализировать цели, стоящие перед бухгалтерским учетом, и задачи, которые должен выполнять бухгалтер по документальному и синтетическому учету денежных средств.

Для осуществления своих расходов организация должна обеспечивать достаточный и оптимальный приток денежной массы в виде выручки от продаж продукции, товаров (работ, услуг), поступления дивидендов на вложенный капитал и т.д.

Объектом исследования работы выступает предприятие ООО «Партнер».

Основным видом деятельности предприятия является «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием».

В ходе исследования был проведен анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Партнер».

Результаты анализа свидетельствуют о том, выручка в отчетном периоде в отличие от базисного снизилась на 69565 тыс. руб., как и себестоимость на 112828 тыс. руб.

Прибыль от продаж в 2018 году в сравнении 2017гг. выросла на 55498 тыс. руб. Это позволяет сделать нам вывод о том, что продукция ООО «Партнер» пользуется спросом.

Анализ денежных потоков удобно проводить при помощи управленческого отчета о движении денежных средств.

Так как ООО «Партнер» является малым предприятием, то оно освобождено от составления и сдачи отчета о движении денежных средств. И в связи с этим для ООО «Партнер» анализ состава и структуры денежных средств был проведен по данным бухгалтерского учета по счетам денежных средств.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что ООО«Партнер» улучшило свою платежеспособность в 2018 году по сравнению с предыдущим годом: в отчетном периоде получен приток денежных средств в размере 8678 тыс. руб., что на 1861 тыс. руб. или на 127,3 % больше, чем в предыдущем году. Это увеличение было вызвано поступлением денежных средств от текущей и финансовой деятельности.

Для совершенствования учета и анализа движения денежных средств на предприятии рекомендовано разработать процедуру составления отчета о движении денежных средств.

Для ООО «Партнер» в лице его собственников и руководителей составление Отчета о движении денежных средств даст возможность контролировать и регулировать движение денежных средств на предприятии.

Основное назначение ОДДС – показать достаточно ли поступлений на осуществление задуманного или предприятие ожидают «кассовые разрывы».

Эффективность управления денежными средствами организации является залогом успешного функционирования компании, формируя финансовую устойчивость и предотвращая банкротство.

Учет денежных средств осуществляется в компании для достижения основной бизнес-цели, то есть получения наибольшей прибыли при наименьших затратах. Оптимально распределение денежных потоков помогает организовывать бесперебойные производственные циклы и способствует увеличению объема выпускаемой продукции. В то же время несоблюдение графиков платежей отрицательно сказывается на запасах материалов и сырья, снижает уровень производительности труда, качество производимых товаров или оказываемых услуг и их реализации, положении компании на рынке и приводит к другим негативным последствиям.

При постоянно увеличивающейся конкуренции компания должна оперативно реагировать на изменения в своей работе и этому может помочь правильно налаженный бухгалтерский учет.

Список используемой литературы

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019), (часть вторая)» от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018), (часть третья)» от 26.11.2001 N 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018)
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018), (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»
4. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 25.12.2018) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»
5. Федеральный закон от 27.06.2011 N 161-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О национальной платежной системе» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019)
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
8. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

9. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
11. Постановление Правительства РФ от 06.05.2008 N 359 (ред. от 15.04.2014) «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники»
12. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404)
13. Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N 32079)
14. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
15. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.1.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2007 N 8788)
16. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»
17. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной

документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»

18. «Положение о платежной системе Банка России» (утв. Банком России 06.07.2017 N 595-П) (ред. от 29.10.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 06.10.2017 N 48458)

19. «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 11.10.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 N 24667) (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.01.2019)

20. «Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием» (утв. Банком России 24.12.2004 N 266-П) (ред. от 14.01.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2005 N 6431)

21. Инструкция Банка России от 30.05.2014 N 153-И (ред. от 24.12.2018) «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.06.2014 N 32813)

22. Словарь финансово-экономических терминов / Шаркова А.В., Килячков А.А., Маркина Е.В. - М.: Дашков и К, 2017. - 1168 с.

23. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент. Теория и практика. - Москва: Проспект, 2019. - 1104 с.

24. Ковалев В. В., Ковалев В. В. Финансы организаций (предприятий): учебник - Москва: Проспект, 2018. - 928 с.

25. Леонтьев В.Е. Корпоративные финансы: 3-е изд., пер. и доп. Учебник для академического бакалавриата / В.Е. Леонтьев, В.В. Бочаров, Н.П. Радковская. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 349 с.

26. Мазурина, Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): Учебное пособие / Т.Ю. Мазурина. - М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2017. - 160 с.

27. Москалева Е.Г. Методические подходы к проведению анализа денежных средств по данным бухгалтерской отчетности страховой компании // Экономический анализ: теория и практика. 2014. N 45. С. 55.

28. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2017. -512 с.

29. Управление финансами. Финансы предприятий: Учебник. - 4-е изд. / Под ред. А.А. Володина. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 364 с.

Интернет ресурсы:

30. Онлайн Школа Финансового и Инвестиционного анализа
<http://finzz.ru/>

31. <https://www.buh.ru>,

32. <https://www.klerk.ru>,

33. <https://www.audit-it.ru>

34. <https://http://www.consultant.ru>

35. [https://www.iupr.ru/domains_data/files/zurnal_26/Murtazina%20Z.R.-1%20\(Osnovnoy%20razdel\).pdf](https://www.iupr.ru/domains_data/files/zurnal_26/Murtazina%20Z.R.-1%20(Osnovnoy%20razdel).pdf)

36. <https://www.1cashflow.ru/analiz-denezhnyx-potokov>

37. <http://finzz.ru/chistyj-denezhnyj-potok-net-cash-flow-ncf-vidy-denezhnyx-potokov.html>

38. <https://glavkniga.ru/>

39. <https://www.glavbukh.ru/>

40. <https://ardma.ru/finansy/denezhnyj-potok/445-metody-analiza-denezhnykh-potokov>

Приложения

Приложение А

Законодательно-нормативные акты учета денежных средств и их краткая характеристика

Законодательно-нормативные акты	Краткая характеристика законодательно-нормативного акта
Гражданский кодекс Российской Федерации	Регулирует отношения, возникающие между участниками хозяйственной жизни, в том числе в связи с исполнением обязательств посредством расчетов денежными средствами
Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	Устанавливает общие правовые и методологические основы ведения бухгалтерского учета
Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле»	Устанавливает правовые основы и принципы валютного регулирования, валютного контроля в РФ
Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»	Отражает сферу использования контрольно-кассовой техники, требования и порядок, условия ее регистрации и применения при осуществлении наличными денежными расчетами и (или) расчетами с использованием электронных средств платежа
Указание Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»	Определяет порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации юридическими лицами, а также упрощенный порядок ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства
Указание Банка России «Об осуществлении наличных расчетов»	Устанавливает ограничения целей расхода наличных денежных средств юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также предел расчета наличными денежными средствами
Положение о правилах осуществления перевода денежных средств	Рассматривает последовательность и нормы перевода денежных средств через банковские счета
Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»	Утверждает формы первичной документации по кассовым операциям и порядок их заполнения

Продолжение приложения А

<p>Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»</p>	<p>Утверждает перечень счетов бухгалтерского учета денежных потоков и инструкцию по их применению</p>
<p>Приказ МинФина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»</p>	<p>Определяет правила проведения инвентаризации денежных средств</p>
<p>Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)»</p>	<p>Определяет порядок формирования бухгалтерской учетной информации по активам и обязательствам, выраженных в иностранной валюте</p>
<p>Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств»(ПБУ 23/2011)»</p>	<p>Устанавливает порядок формирования отчета о движении денежных средств для коммерческих организаций</p>

Бухгалтерский баланс
на 01 января 20 19 г.

Организация ООО "Партнер" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2018
46.73		
16	65	
384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	31	На 31 декабря	На 31 декабря
			На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г. 3	20 <u>17</u> г. 4	20 <u>16</u> г. 5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1110			
	Нематериальные активы				
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	5 247 061	5 242 245	5 116 375
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие вне оборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	5 247 061	5 242 245	5 116 375
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1210			
	Запасы				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	162 291	3 665 689	4 928 075
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 437 863	1 438 180	1 572 981
	Прочие оборотные активы	1260	1	15	1
	Итого по разделу II	1200	1 600 155	5 103 884	6 501 057
	БАЛАНС	1600	6 847 216	10 346 129	11 617 432

Продолжение приложения Б

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На	На 31 декабря	На 31 декабря
			31 декабря 20 18 г. 3	20 17 г. 4	20 16 г. 5
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30	30	30
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() 7	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 312 369	6 256 180	6 287 929
	Итого по разделу III	1300	6 312 399	6 256 210	6 287 959
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	87 247	52 213	10 048
	Кредиторская задолженность	1520	447 570	4 037 706	5 319 425
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	534 817	4 089 919	5 329 473
	БАЛАНС	1700	6 847 216	10 346 129	11 617 432

Руководитель _____ **Боев В.П.** _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 20 ” февраля 20 19 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 18 г.

Организация "ООО Партнер"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2018
56.73		
16	65	
384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	Январь-декабрь	
			За 20 18 г. 3	За 20 17 г. 4
	Выручка 5	2110	606 558	486 782
	Себестоимость продаж	2120	(542 712)	(432 709)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	63 846	54 073
	Коммерческие расходы	2210	()	(45 725)
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	63 846	8 348
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	33 857	2 796
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	97 703	11 144
	Текущий налог на прибыль	2410	(19 574)	(2 633)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	78 129	8 511

Продолжение приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	Код	Январь-	Январь-
			За	За
			декабрь	декабрь
			20 18 г. ³	20 17 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	78 129	8 511
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ Боев В.П.
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 20 ” февраля 20 19 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Формирование бюджета движения денежных средств «WA:Финансист»

The screenshot displays the 'Финансист' software interface for budget formation. The main window title is 'Бюджет НК-000009 от 01.01.2017 12:00:11'. The interface includes a left sidebar with navigation options: Главная, Планирование, Исполнение бюджетов, Настраиваемая отчетность, Бюджетирование, Контракт-менеджмент, Управленческий учет, Справочники, and Администрирование. The main area shows the 'Основные реквизиты' (Main Parameters) tab, which includes the following fields:

- Номер: НК-000009
- от: 01.01.2017-31.03.2017
- Периодический:
- Организация: Наша компания – Производство ООО
- За период с: 01.01.2017 по: 31.03.2017
- ЦФО: ЦЗ «Ген. Дирекция НК-П»
- Валюта: RUB Кросс-курс: 1,0000
- Сценарий: Квартальный (по месяцам)
- Маршрут утверждения: БУДС «Ген. Дирекция НК-П»
- Статус: Утвержден
- Шаблон документа: Центр затрат «ГД НК-П»
- Формировать зависимые обороты:

At the bottom of the form, there are fields for 'Ответственный:' and 'Комментарий:'.