

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)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Финансы и кредит  
(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Формирование эффективной системы управления денежными потоками  
предприятия

Студент

А.Ю. Ермишин

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.В. Евстигнеева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

## **Аннотация**

Значение учета и анализа денежных средств, как важнейшего инструмента управления потоками финансов, контроля за сохранностью, законности и производительности применения денежных средств, сохранения ежедневной дееспособности организации, и предопределяет выбор темы настоящего исследования.

Предмет исследования - бухгалтерский учет и анализ денежных средств.

Цель бакалаврской работы заключается в определении путей повышения эффективности использования денежных средств и формировании эффективной системы управления денежными потоками в конкретной организации.

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты порядка формирования контроля и анализа денежных средств.

Во второй главе проводится экономический анализ состава и движения денежных потоков ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ».

В третьей главе разрабатывается система управления денежными потоками исследуемого предприятия.

Информационной базой послужили законодательные и нормативные акты, данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ», а именно: учетная политика, учетные регистры, показатели внутренней и внешней отчетности.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты порядка формирования контроля и анализа денежных средств.....	6
1.1 Сущность понятий «денежные средства» и «денежные потоки». Бухгалтерская финансовая отчетность, как основа управления денежными средствами на предприятии .....	6
1.2 Методика анализа денежных потоков в организации.....	10
2. Экономический анализ состава и движения денежных потоков ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ».....	15
2.1. Организационно-экономическая характеристика исследуемого предприятия.....	15
2.2. Анализ движения денежных средств ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» .....	20
3. Разработка системы управления денежными потоками исследуемого предприятия .....	23
3.1. Анализ и оценка денежных потоков ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» .....	23
3.2. Формирование системы контроля и управления денежными потоками.....	27
Список используемых источников.....	43
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Волжский светотехнический завод луч» за 2017-2019 гг.....	49
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Волжский светотехнический завод луч» за 2017-2019гг.....	51
Приложение В Отчет о движении денежных средств ООО «Волжский светотехнический завод луч» за 2017-2019 гг.....	53
Приложение Г Прогнозный бюджет движения денежных средств ООО «Волжский светотехнический завод Луч» за 1-ое полугодие 2021 года, тыс. руб. ....	59

## Введение

В современной российской экономике управление хозяйствующими субъектами невозможно представить без получения достоверной информации, наиболее значимая часть которой поступает посредством системы бухгалтерского учёта.

«Бухгалтерский учет денежных средств имеет важное значение для правильной организации денежного обращения предприятия, для расчета платежеспособности и ликвидности. Денежные средства в бухгалтерском учете являются основной категорией денежного капитала. Их приумножение, правильное использование, контроль за сохранностью - важнейшая задача бухгалтерского учета» [18]. Главной целью проведения оценки движения денежных средств выступает своевременный и полный анализ финансовой деятельности предприятия, а устойчивое финансовое положение достигается в случае согласованности контролирующих действий за формированием прибыли, денежными средствами и капиталом фирмы.

Все это подчеркивает значение учета и анализа денежных средств, как важнейшего инструмента управления потоками финансов, контроля за сохранностью, законности и производительности применения денежных средств, сохранения ежедневной дееспособности организации, и предопределяет выбор темы настоящего исследования.

Цель данного исследования заключается в определении путей повышения эффективности использования денежных средств и формировании эффективной системы управления денежными потоками в конкретной организации.

Задачи исследования:

- отразить теоретические аспекты порядка формирования контроля и анализа денежных средств;
- провести экономический анализ состава и движения денежных потоков ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ»;

- разработать систему управления денежными потоками исследуемого предприятия.

Объект исследования - ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ».

Предмет исследования - система управления денежными потоками.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключение, списка используемых источников и приложений.

В первой части исследования излагается теоретический материал по исследуемой теме бакалаврской работы.

Во второй части работы представлена краткая характеристика организации и проведен анализ движения денежных потоков исследуемой организации.

В третьей части работы предложена система управления денежными потоками и разработаны пути повышения эффективности использования денежных средств.

В качестве теоретической базы исследования были использованы научные труды российских и зарубежных экономистов, посвященные вопросам разработок методики финансового анализа.

Практическая значимость заключается в разработке системы управления денежными потоками исследуемого предприятия.

# **1 Теоретические аспекты порядка формирования контроля и анализа денежных средств**

## **1.1 Сущность понятий «денежные средства» и «денежные потоки». Бухгалтерская финансовая отчетность, как основа управления денежными средствами на предприятии**

Основным показателем в оценке деятельности предприятия являются денежные средства. Именно от них зависит способность систематически и в полном объеме отвечать по обязательствам за счет рентабельной хозяйственной деятельности.

Под денежными средствами понимаются финансовые средства, извлекаемые посредством деятельности с последующим расходованием на дальнейшее функционирование.

Формирование денежных средств обусловлено оплатой покупателями стоимости проданной продукции, то есть выручкой и прибылью от продаж.

Также денежные средства определяются денежным балансом, то есть единством поступления и расходования за определенное время. Такая сущность денежных средств определяет его как важнейшая характеристика хозяйственной деятельности организации, позволяющая формировать чистый денежный поток. Разберем основные понятия.

Чистый доход - это прибыль, полученная компанией, или доход, остающийся после вычета всех расходов. Чистый доход обычно называют нижней строкой, поскольку он находится в нижней части отчета о финансовых результатах.

Чистый доход рассчитывается путем вычитания затрат на ведение бизнеса, включая расходы, налоги, амортизацию и проценты по долгам из общего дохода.

Денежный поток - это чистая сумма денежных средств и их эквивалентов, которые были совершены внутри компании и за ее пределами в течение определенного периода.

Если компания имеет положительный денежный поток, это означает, что ликвидные активы компании растут.

Если компания ликвидна, у нее больше шансов погасить свои долги, выплатить дивиденды акционерам и оплатить свои операционные расходы. Денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств, который показывает, откуда поступают денежные средства и как они расходуются.

Отчет о движении денежных средств показывает приток денежных средств, отток денежных средств и остаток денежных средств за отчетный период. Отчет показывает контрольные сигналы о здоровье вашей компании - хорошо налажено производство или плохо.

Основной информационный источник движения денежных средств компании – это отчет о движении денежных средств. Рассмотрим чем он отличается от другой финансовой отчетности компании. Рассмотрим основные отличия между бухгалтерским балансом и отчетом о движении денежных средств.

Бухгалтерский баланс и отчет о движении денежных средств являются двумя из трех финансовых отчетов, которые компании выпускают для представления своих финансовых результатов. Финансовые отчеты используются инвесторами, аналитиками рынка и кредиторами для оценки финансового состояния компании и потенциального дохода. В то время как бухгалтерский баланс показывает, чем компания владеет и за счет чего компания имеет свои активы, в свою очередь, отчет о движении денежных средств отражает денежные операции за период.

То есть, баланс показывает, что компания имеет в форме активов и что она должна в форме обязательств, а также показывает сумму денег, вложенную акционерами, перечисленными в акционерном капитале.

Отчет о движении денежных средств показывает приток и отток денежных средств компании за период.

В балансе показаны активы и обязательства, которые частично являются результатом деятельности в отчете о движении денежных средств.

Баланс показывает не только активы компании, но также показывает, как эти активы финансировались, например за счет долга или выпуска акций.

Отчет о движении денежных средств показывает сумму денежных средств и их эквивалентов, входящих и выходящих из компании.

Отчет о движении денежных средств показывает, насколько хорошо компания управляет и генерирует денежные средства для погашения своих долговых обязательств и финансирования операционных расходов. Отчет о движении денежных средств получается из отчета о финансовых результатах путем взятия чистого дохода и вычета или добавления денежных средств от деятельности компании от финансовой, инвестиционной и текущей деятельности.

Отчет о движении денежных средств измеряет, насколько хорошо компания управляет своей денежной позицией, т.е. насколько хорошо компания генерирует денежные средства для погашения своих долговых обязательств и финансирования своих операционных расходов.

Текущая деятельность включает любые источники и виды использования денежных средств от предпринимательской деятельности. Другими словами, он отражает, сколько денег получено от продажи продуктов или услуг компании. Текущая деятельность отражает потоки денежных средств от основной деятельности - продажа, покупка, реклама и т.п. Т.е. деньги для реинвестирования и развития бизнеса. Этот раздел должен всегда показывать положительный чистый денежный поток, и сумма должна постоянно увеличиваться с течением времени, потому что это показывает, что у компании достаточно денег для покрытия текущих расходов. В противном случае бизнес должен будет обратиться к внешним



источникам финансирования, которые не могут поддерживать бизнес в долгосрочной перспективе.

Инвестиционная деятельность включает в себя денежные средства от инвесторов или банков, а также использование денежных средств для выплаты акционерам. В этом разделе показаны денежные потоки, использованные для покупки или продажи долгосрочных активов (например, основных средств). Компания методично инвестирует в активы, обычно покупая больше, чем продает, и, следовательно, может иметь отрицательный чистый денежный поток. Инвестиционная деятельность означает, что бизнес стремится к новым активам, чтобы расширить его размеры, заменить старое оборудование и снаряжение, и идти в ногу с новыми технологиями.

Положительный денежный поток: когда денежные средства, поступающие в бизнес от продаж, дебиторской задолженности и т.д. превышают сумму денежных средств, оставляемых бизнесом через кредиторскую задолженность, ежемесячные расходы, заработную плату и т.д.

Отрицательный денежный поток: когда отток денег больше, чем входящие деньги. Как правило, это создает проблемы для бизнеса, но есть шаги, которые можно предпринять, чтобы исправить ситуацию и получить больше денег, сохраняя или сокращая расходы.

Достижение положительного денежного потока не случайно. Над этим нужно работать. Необходимо проанализировать и управлять денежным потоком, чтобы более эффективно контролировать приток и отток денежных средств.

Финансовая деятельность включает в себя выплату дивидендов, которые являются периодическими денежными выплатами акционерам, платежи за выкуп акций, что уменьшает количество размещенных акций, погашение основного долга (займы). В этом разделе представлены денежные средства, использованные при выбытии внешнего финансирования (например, задолженность, акции, дивиденды и т.п.). Может показаться

противоречивым, но финансовая деятельность должна чаще отражать чистый отрицательный денежный поток, потому что это будет означать, что она использует деньги от операционной деятельности для выплаты дивидендов и внешним финансистам. Когда такое происходит, означает, что бизнес успешно использует приток денежных средств. Однако иногда хороший бизнес может показать чистый положительный денежный поток. Это происходит, когда деньги поступают от инвесторов или кредиторов для органического расширения бизнеса.

Как видно из трех разных разделов, отрицательный денежный поток не обязательно означает, что результаты компании были плохими. Иногда это может означать, что выставление счетов отличается от отсутствия продажи.

В отчете о движении денежных средств компании измеряется поток денежных средств, поступающих в бизнес и из него, а в балансе компании измеряются его активы, обязательства и собственный капитал.

Денежный поток является понятием многофакторным, объединяющим разнообразные виды, целью которых является обеспечение хозяйственной деятельности.

## **1.2 Методика анализа денежных потоков в организации**

Предприятие с финансовой точки зрения можно рассматривать как единый механизм, который способен вырабатывать деньги. Денежные средства представляют собой экономическую ценность, т.к. они имеют самую ликвидную форму, а это может значить то, что в любой момент их можно обменять и на другие активы без каких-либо дополнительных издержек. Именно от объема денежных средств зависит платежеспособность организации на конкретный момент времени. Но переход к рыночным отношениям, а также высокая конкуренция предъявили серьезные требования к организациям, и для достижения непрерывной и эффективной деятельности организации нужно обеспечить постоянную ее

платежеспособность, высокую ликвидность баланса, а также финансовую независимость и высокие показатели результативности управления.

Учет денежных средств - это метод учета, который регистрирует доход при его получении и регистрирует расходы в том периоде, в котором они были выплачены.

Одним из главных признаков финансовой устойчивости организации является способность формирования денежных потоков. Денежный поток - это совокупность поступлений (притоков) и выплат (оттоков) денег, непрерывно протекающих во времени. В большей степени благодаря наличию денежных средств, организация сможет устоять на «плаву» и развиваться на современном рынке [13].

Для того, чтобы узнать более подробную информацию о движении денежных средств на предприятии, оценить регулярность их поступлений и выбытия, и сопоставить полученный финансовый результат с состоянием денежных средств, нужно провести анализ всех направлений притока и оттока денежных средств.

В ходе этого анализа можно получить те данные, которые помогут принять в дальнейшем более правильное решение, касательно управления денежными средствами и влияющими на них факторами и соответственно сделать следующие выводы [9]:

- о размерах и источниках поступления денежных средств, и о возможных их направлениях выбытия;
- о способностях предприятия вовремя погашать свои обязательства;
- о тех источниках денежных средств, благодаря которым предприятие может осуществлять инвестиционную деятельность;
- о факторах, с помощью которых можно определить различия между прибылью и суммой поступлений денежных средств за период;
- о достаточном объеме полученного дохода, необходимого для покрытия текущих нужд в финансах организации;

- о обеспеченности денежными средствами, которые необходимы для осуществления инвестиционной деятельности.

На практике для анализа денежных средств в основном используют:

- прямой метод. Для данного метода характерно исследование основных источников притока и выбытия денежных средств.

- косвенный метод. Определяется влияние разных фактов на отклонение остатка денежных средств от чистого финансового результата на предприятии.

- коэффициентный метод. Помогает оценить способность предприятия возобновлять необходимую величину поступлений для поддержания платежеспособности.

Образование и расход денежных средств осуществляется в каждом виде деятельности предприятия. Далее на примере рассмотрим конкретные операции, которые относятся к той или иной сфере деятельности, и обуславливают приток или отток денежных средств предприятия.

В ходе анализа денежных потоков, также стоит рассмотреть еще и причины, которые влияют на изменение притоков и оттоков денежных средств. Итак, увеличение притока денежных средств может определяться:

- получением краткосрочных кредитов;
- сокращением материально-производственных запасов в составе краткосрочных активов;

- выплата заработной платы сотрудникам, которая ранее была задержана;

- и т.д.

При изучении анализа денежных средств косвенным методом, можно также заметить отрицательные аспекты в этом методе, а именно:

- данный метод требует больших затрат времени при формировании аналитического отчета;

- при использовании данного метода возникает необходимость использования внутренних данных бухгалтерского учета.

Для предотвращения либо устранения негативных последствий используются методы сбалансирования дефицитного денежного потока, представленные на рисунке 1.

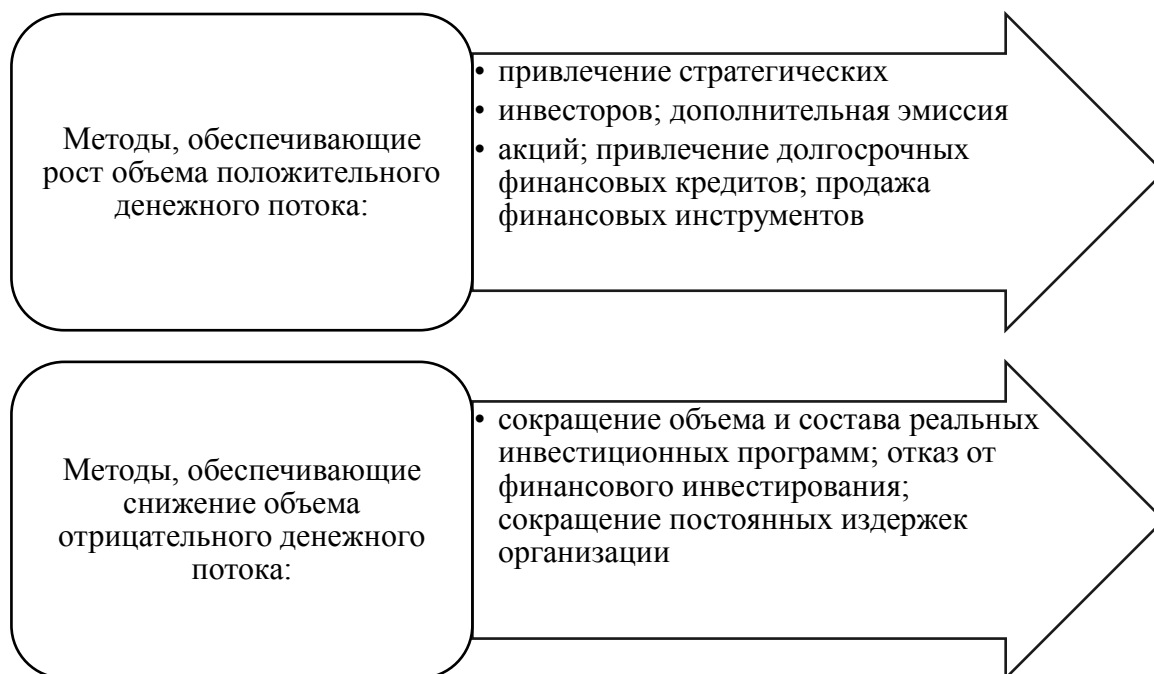


Рисунок 1 - Методы сбалансирования дефицитного денежного потока

Из изложенной выше информации можно подвести итог и сказать о том, что при анализе денежного потока косвенным методом на предприятии можно оценить качество управления денежными средствами, а использование прямого и косвенного метода все равно приведет к одинаковым результатам, только в отличии от прямого метода, косвенный позволяет увидеть саму связь движения денежных средств и прибыли (убытка) одновременно.

Информация, сформированная такими способами, представляет собой содержание отчета о движении денежных средств. При его составлении требуется учитывать положения части 15 статьи 21 ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которой применяемые способы и методы бухгалтерского

учета не должны противоречить федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Подводя итог первой главы, можно сказать, что под денежными средствами понимаются финансовые средства, извлекаемые посредством деятельности с последующим расходованием на дальнейшее функционирование. Любая деятельность предприятия, сопровождаемая движением денежных средств, требует их учета путем формирования отчета. Отчет о движении денежных средств получил широкое применение в международной практике, он признается в качестве основной формы отчетности в соответствии с МСФО.

## **2. Экономический анализ состава и движения денежных потоков ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ»**

### **2.1. Организационно-экономическая характеристика исследуемого предприятия**

Волжский светотехнический завод Луч производит профессиональное энергосберегающее светотехническое оборудование. ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» производит офисное, торговое, промышленное, складское, уличное освещение, а также газоразрядные светильники. Предприятие имеет собственное производство на современном оборудовании, занимается внедрением инновационных технологий, гарантирует 100% контроль качества, что позволяет предлагать потребителям светотехнику высокого качества, соответствующую современным требованиям и госстандартам.

Предприятие было зарегистрировано в 2008 году. В момент формирования численность персонала составляла не более 10 человек, а занимаемая площадь около 200 кв.м. Практически все комплектующие покупались на стороне, а на предприятии была только сборка. Основная работа предприятия была нацелена на разработку и запуск новых моделей светильников. В 2009 году было приобретено несколько единиц оборудования, что позволило часть операций по изготовлению приборов освещения осуществлять на собственных площадях. К этому моменту модельный ряд светильников составлял порядка 30 позиций. Так же в этот период были подписаны договора на поставку кронштейнов на светильники для известных российских производителей.

В 2010 году происходит активное развитие производства. Приобретается новое оборудование, которое позволяет сосредоточить все производство в рамках завода и полностью отказаться от услуг сторонних организаций. В связи с этим объемы производства и модельный ряд

стремительно увеличиваются с каждым месяцем. Была спроектирована и изготовлена новая оснастка для производства алюминиевого профиля.

В этот же период формируется собственный отдел продаж и дилерская сеть. Одним из этапов формирования было привлечение сторонних специалистов для обучения менеджеров и руководителей техники продаж, учитывая специфику продукта.

Портфолио завода пополнилось большим количеством значимых объектов общероссийского уровня.

К настоящему моменту производство составляет более 50000 светильников ежемесячно. Модельный ряд увеличился свыше 2000 модификаций и продолжает пополняться. Такой ассортимент продукции позволяет закрыть всю необходимость потребности рынка светотехники.

Территория завода составляет уже около 5000 кв.м. Дилерская сеть значительно выросла и покрывает значительную часть регионов страны.

Численность персонала около 200 человек. Это высококвалифицированные специалисты и профессионалы высокого уровня по части светотехники, способные решить любые задачи.

Главная цель исследуемого предприятия - увеличить объемы производства и сбыта светотехнического оборудования. Выйти на мировой рынок с уникальными разработками светотехнического оборудования с максимальной экономией энергии и безопасностью.

Документооборот ООО «Волжский светотехнический завод луч» является процессом непрерывным, который в полной мере отражает деятельность компании для оперативного управления. Модель, которая представлена в упрощенном варианте, отражена на рисунке 2.





Рисунок 2 - Схема документооборота исследуемого предприятия

Для управления документооборотом применяется электронная программа для более быстрого поиска и результативного, своевременного использования и применения требуемой информации.

Отметим, что результативное управление потоками информационного характера на ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» определяет принятие экономически выгодных управленческих решений, базисом данных для которого служит экономический анализ.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели исследуемого предприятия, а именно их динамику по данным финансовой отчетности за 2017-2019 гг. (приложения А, Б).

Таблица 1 - Динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение (+,-) 2019- 2017	Изменение (+,-) 2019- 2018	Темп <sub>пр.</sub> , % 2019- 2017	Темп <sub>пр.</sub> , % 2019- 2018
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	211062	317073	327504	116442	10431	55,2	3,3
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	180170	275260	274562	94392	-698	52,4	-0,3
Среднесписочная численность работающих, чел.	167	171	163	-4	-8	-2,4	-4,7
Стоимость основных средств, тыс.руб.	41391	66673	92152	50761	25479	122,6	38,2
Прибыль от продаж, тыс. руб.	30892	41813	52942	22050	11129	71,4	26,6
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб.	1263,8	1854,2	2009,2	745,4	155	59,0	8,4
Затраты на 1 руб. проданной продукции, руб.	0,85	0,87	0,84	-0,01	-0,03	-1,8	-3,4
Фондоотдача, руб./руб.	5,09	4,75	3,55	-1,54	-1,2	-30,25	-25,2
Рентабельность продаж, %	14,6	13,2	16,2	1,6	3	10,4	22,6

Наблюдается значительное развитие деятельности исследуемого предприятия в 2018 году по сравнению с 2017 годом, а также увеличение объемов деятельности и реализации товаров в 2019 г.

Так, например, выручка ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» в 2017 году зафиксирована в 211062 тыс.руб., происходит увеличение объемов реализации на 116442 тыс.руб или 55,2%, что можно объяснить повышенным спросом на светотехническую продукцию, а также стабильной заработной платой населения регионов, поставляемой продукции. В связи с

вышеизложенным, объемы реализации у исследуемого предприятия в 2018 году зафиксированы в 317073 тыс.руб.

В 2019 году спрос на производимые товары также стабильно и умеренно возрастает, а это, соответственно приводит к увеличению объема реализации на 3,3% за 2018-2019 гг. Это можно объяснить также благоприятными условиями в экономической среде и активацией исследуемой отрасли производства.

Изменение показателя себестоимости демонстрирует, что динамика схожа с показателем выручки. В 2018 году показатель затрат возрастает на 52,4% по сравнению с 2017 годом, а в 2019 году наблюдается снижение на 0,3%. Но, если рассматривать величину уровня затрат в выручке, то здесь можно отметить положительную динамику. Темп прироста показателя себестоимости зафиксирован в 52,4%, а это ниже показателя темпа прироста выручки.

Прибыль исследуемого предприятия увеличивается, что говорит о способности предприятия результативно вести свою деятельность и формировать правильную ценовую политику. В 2019 году по сравнению с 2017 году показатель прибыли увеличился на 71,4%, а в 2019 году увеличился еще на 26,2% по сравнению с 2018 годом.

Показатель основных производственных фондов у ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» в большей степени состоит из основных средств исследуемого предприятия. Основные производственные фонды в 2017 году составили 41391 т.р. За 2018-2019 гг. этот показатель увеличился на 61,1%, к концу исследуемого периода данный показатель зафиксирован на 92152 т.р., а это говорит об эффективной инвестиционной позиции ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ».

Отметим, что непосредственно результативность применения основных средств идет к снижению. Снижение показателя фондоотдачи говорит о неспособности ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» применять в своей деятельности имущество, которое находится в

распоряжении предприятия, также эффективно, как и вначале исследуемого периода.

Но, отметим, что наблюдается увеличение результативности управления трудовыми ресурсами, это видно по изменению показателя среднегодовой выработки на одного работающего, где видно увеличение уровня производительности персонала. Здесь также можно говорить, что рост показателя вызван повышенным спросом на производимую продукцию и увеличение эффективности управленческих решений, ориентированных на управление кадрами.

Что касается показателя рентабельности продаж, то можно наблюдать снижение до 13,2%, а это говорит о снижении эффективности работы компании в исследуемом периоде, однако в отчет году идет повышение данного показателя до 16,2%, а это характеризует с положительной стороны производственную деятельность ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ».

## **2.2. Анализ движения денежных средств ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ»**

В первую очередь нужно проанализировать структуру поступления и выбытия денежных средств на ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» по данным финансовой отчетности (приложение В).

Отметим, что наблюдается достаточно равномерная динамика показателей за весь исследуемый временной интервал. Самую значительную часть денежных средств составляют средства, полученные от заказчиков. Например, если в 2017 году этот показатель составлял 98,6% в структуре, то в отчетном году показатель уменьшается на 1,4% (рисунок 3).

Таблица 2 - Структура поступления и выбытия денежных средств ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» в динамике 2017-2019 гг., %

Показатель	2017	2018	2019	Темпы прироста, %	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Средства, полученные от покупателей и заказчиков	98,6	98,5	97,2	-0,1	-1,3
Прочие доходы	1,2	1,3	0,6	8,6	-50,4
Выручка от продажи ОС	0,2	0,2	0,5	-8,7	107,5
Итого получено денежных средств	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
Средства, направленные на:					
оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и т.п.	53,8	63,4	60,1	17,9	-5,3
оплата труда	19,0	14,5	17,5	-24,0	21,3
выплата процентов	0,2	0,0	0,2	-100,0	-
расчеты по налогам и сборам	17,8	14,1	14,7	-20,6	4,1
на погашение кредитов и займов	1,8	0,0	0,5	-100,0	-
прочие расходы	4,5	5,3	4,0	15,8	-23,5
приобретение объектов ОС, НМА и доходных вложений в активы	2,9	2,7	3,0	-6,3	10,2
Итого израсходовано денежных средств	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0

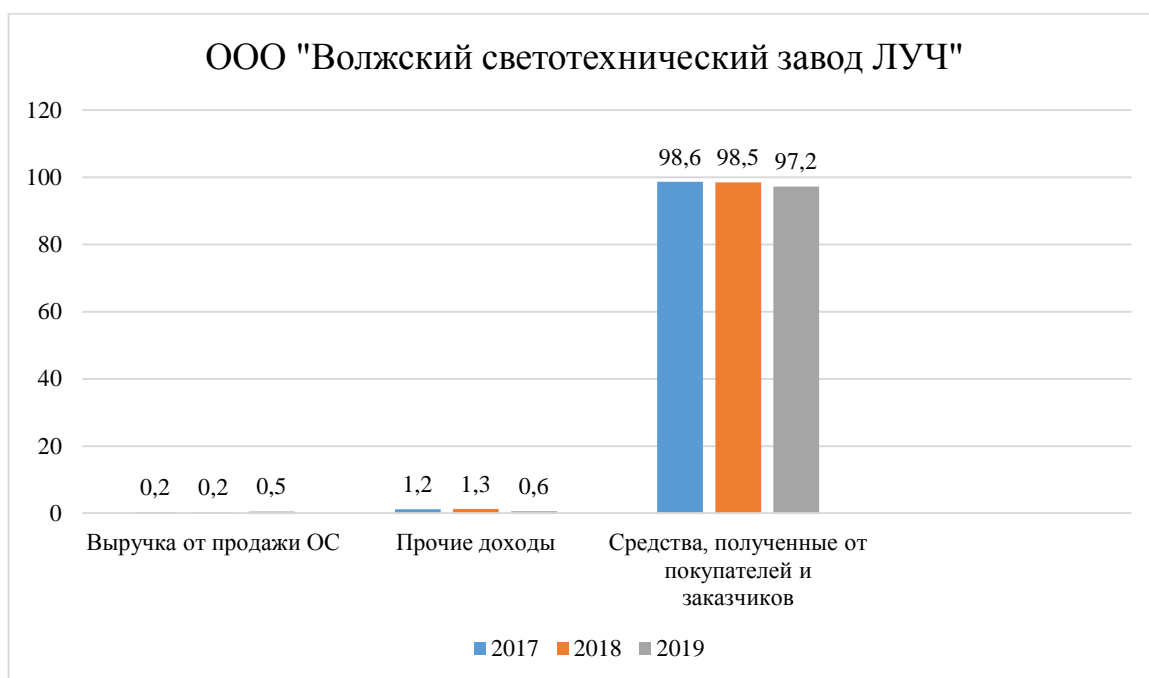


Рисунок 3 - Структура поступлений денежных средств в ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» 2017-2019 гг.

Выручка от реализации ОС, НМА занимает в структуре довольно незначительную часть поступлений денежных средств ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» (менее 1%). Прочие поступления также в достаточно незначительной степени. Что касается структуры выбытия или расходования денежных средств, то тут ситуация меняется. Денежные средства, относящиеся к оплате приобретенных товаров или сырья составляют 53,8% в начале исследуемого периода, т.е. в 2017 году, а вот в 2018 году данный показатель увеличивается в структуре и составляет 63,4%. В 2019 году идет снижение показателя, что можно объяснить тем, что в 2019 году была внедрена система экономии ТМЦ и прочих ресурсов (рисунок 4).

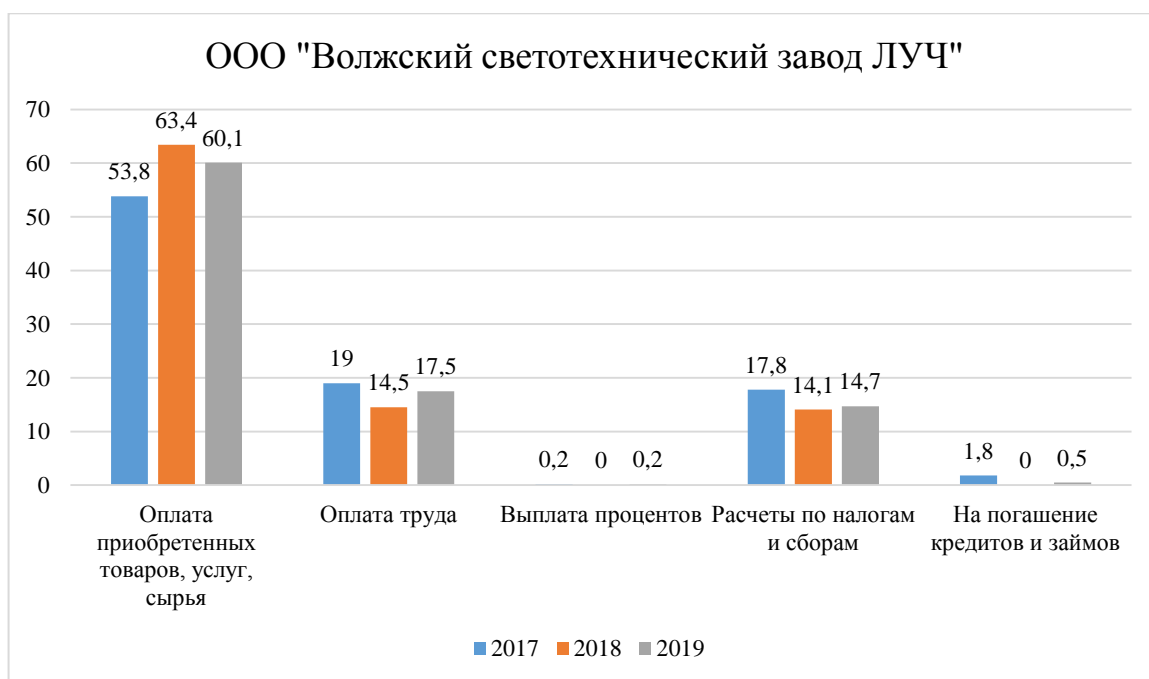


Рисунок 4 - Структура расходования денежных средств ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» в 2017-2019 гг.

Наблюдается снижение показателя расходов по заработной плате в общей структуре расходования денежных средств (с 19% до 17,5%). Такое же положение можно наблюдать по показателю расходов на налоги и сборы и на закупку ОС и других активов.

### 3. Разработка системы управления денежными потоками исследуемого предприятия

#### 3.1. Анализ и оценка денежных потоков ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ»

Для более достоверного анализа денежных средств следует проанализировать и дать оценку денежных потоков исследуемого предприятия за 2017-2019гг. Данные сведем в таблицу 3.

Таблица 3 – Анализ движения денежных потоков ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» за 2017-2019гг.

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение, +/-	
				2018 к 2017	2019 к 2018
1	2	3	4	5	6
Остаток денежных средств на начало года	532	1321	1550	789	229
Движение денежных средств по текущей деятельности					
Средства, полученные от продажи продукции	221896	380247	349172	158351	-31075
Прочие поступления	2707	5042	2324	2335	-2718
Итого получено денежных средств	224603	385289	351496	160686	-33793
Средства, направленные на:					
оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и т.п.	120676	244778	216224	124102	-28554
на оплату труда	42713	55821	63155	13108	7334
на выплату процентов	384	0	573	-384	573
на расчеты по налогам и сборам	39970	54576	52988	14606	-1588
на прочие расходы	10194	20302	14485	10108	-5817
Итого израсходованных денежных средств	213937	375477	347425	161540	-28052
Чистые денежные средства от текущей деятельности	10666	9812	4071	-854	-5741
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности					
Выручка от продажи объектов основных средств и др. внеоборотных активов	535	838	1617	303	779
Приобретение объектов ОС, НМА и доходных вложений в активы	6467	10421	10705	3954	284

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	-5932	-9583	-9088	-3651	495
Движение денежных средств по финансовой деятельности					
Поступление денежных средств от кредитов и займов	0	0	6000	0	6000
Направлено денежных средств на погашение кредитов и займов	3945	0	1750	-3945	1750
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	-3945	0	4250	3945	4250
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	789	229	-767	-560	-996
Остаток денежных средств на кг	1321	1550	783	229	-767

Однозначно можно сказать, что текущая деятельность является основным движением денежных средств исследуемого предприятия. Основная часть доходов ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» состоит от сбыта производимой продукции. В начале исследуемого периода сумма дохода от реализованной продукции зафиксирована 221896 т.р. В 2018 году происходит увеличение на 158351 т.р., и уже в отчетном году происходит снижение на 31075 т.р. То есть, если говорить про весь исследуемый период, то доход от заказчиков увеличился до 349172 т.р.

Отметим, что прочие поступления в динамике имеют тенденцию к снижению (в 2017 году по сравнению с 2019 годом на 383 т.р.).

По текущей деятельности за весь исследуемый период денежный поток увеличился на 126893 т.р.

Что касается расходов исследуемого предприятия, то здесь ситуация меняется аналогично – все статьи отчетности увеличиваются, кроме средств на оплату сырья и материалов.

В отчетном году совокупные расходы меньше показателя совокупных доходов по текущей деятельности. Если рассматривать изменение чистых денежных доходов, то здесь идет снижение в отчетном году по сравнению с 2017 годом, а это говорит о снижении эффективности управления текущей



деятельностью, что подтверждает превышение показателя темпов роста произведенных ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» расходов темпов роста доходов, полученных от текущей деятельности.

Рассмотрим обороты денежных потоков по инвестиционной деятельности. Здесь расходы значительно превышают доходы. В 2017 году от реализации ОС ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» получает 535 т.р., тогда как на покупку ОС предприятие израсходовало 6467 т.р. В 2018 году идет рост объема средств, направленных на инвестиционную деятельность. Отрицательные потоки по инвестиционной деятельности можно объяснить реализацией исследуемого предприятия активной политики совершенствования и модернизации объектов ОС, т.е. предприятие регулярно вкладывает средства в обновление ОС. Например, в 2017 году наблюдается превышение расходов от инвестиционной деятельности над аналогичными поступлениями на 5932 т.р. В отчетном году превышение на 9088 т.р.

Что касается финансовой деятельности, то здесь проведение операций не систематичное. ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» в отчетном году берет кредит на сумму 6000 т.р., расходы на погашение которого составили 1750 т.р.

Если рассматривать весь исследуемый период, то чистое увеличение денежных потоков ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» отличается отрицательной тенденцией. В 2017 году от собственной деятельности исследуемое предприятие получает 789 т.р, а в 2018 году всего 229 т.р. Чистое снижение денежных средств в 2019 году составляет 767 т.р. Остаток денежных средств увеличивается в аналогичной пропорции.

Для более полной картины динамики денежных потоков исследуемого предприятия, рассмотрим динамику по видам деятельности и определим их влияние на резульативный денежный поток. Данные представим в таблице 4.

Таблица 4 - Тенденция чистого денежного потока по видам деятельности ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» за 2017-2019гг.

Показатели	2017	2018	2019	Темпы прироста, %	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Чистый денежный поток по текущей деятельности	10666	9812	4071	-8,0	-58,5
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности	-5932	-9583	-9088	61,5	-5,2
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	-3945	0	4250	-	-
Чистый денежный поток (результативный показатель)	789	229	-767	-71,0	-434,9

Для более удобного восприятия информации, представим данные графическим способом на рисунке 5.

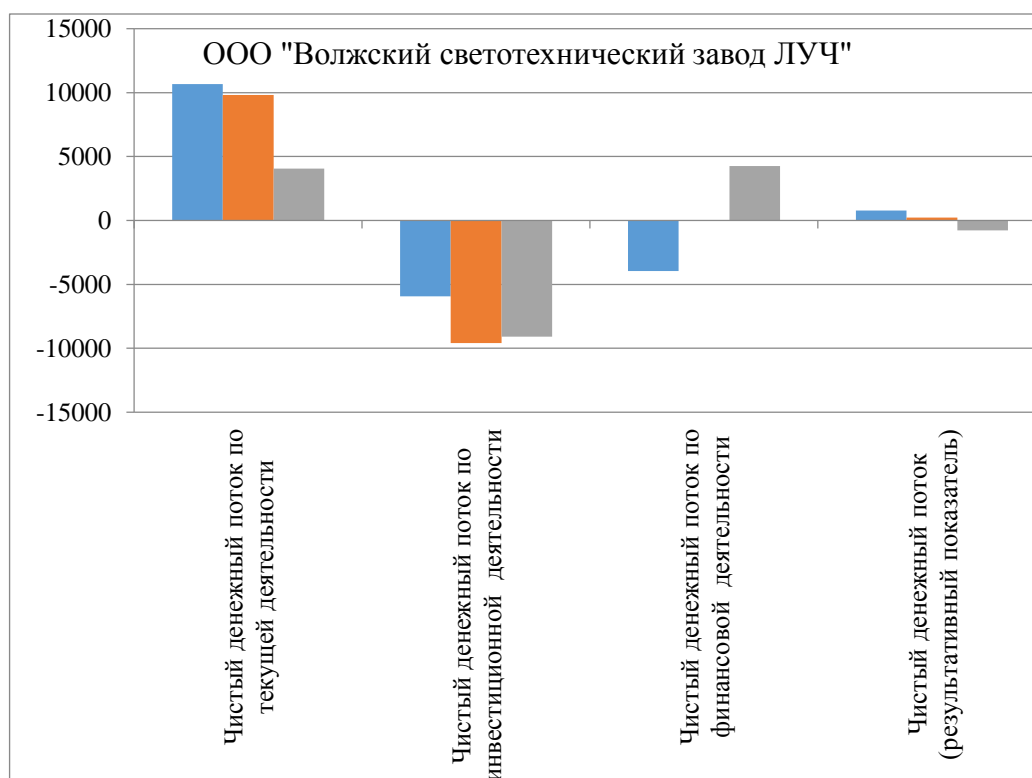


Рисунок 5 - Изменение чистого денежного потока по видам деятельности ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» в 2017-2019 гг.

Повторимся, что основной положительный денежный поток у исследуемого предприятия наблюдается по текущей деятельности. За 2017-2018 гг. темп снижения зафиксирован на 8%, а в отчетном году по сравнению с 2018 годом – 58,5%.

В ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» проводится активная инвестиционная политика, ориентированная на обновление, модернизацию и совершенствование ОС.

По финансовой деятельности у исследуемого предприятия в 2017 году можно видеть отрицательный денежный поток. В 2018 году обороты у исследуемого предприятия отсутствуют, а в 2019 году можно видеть положительный денежный поток (4250 т.р.).

Остаток денежных средств снижается на конец отчетного периода, но, отметим, что такой результат не означает снижение результативности производственной деятельности исследуемого предприятия, т.к. ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» все свободные денежные средства вкладывает в собственный воспроизводственный процесс).

Можно сделать вывод, что ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» оптимально применяют денежные средства в производстве, отвлечение денежных средств от хозяйственного оборота в существенных суммах не наблюдается, более того, исследуемое предприятие остаток денежных средств поддерживает на покрытие срочных обязательств.

### **3.2. Формирование системы контроля и управления денежными потоками**

Ранее было определено, что данные финансовой отчетности управленческий персонал результативно применяет в процессе оценки направления в основных статьях доходов и тенденций расходования денежных средств.

Денежный поток является важной частью ведения успешного бизнеса. Недостаток наличных для оплаты труда сотрудников и поставщиков является одной из главных причин неудачи в хозяйственной деятельности.

При проведении анализа было выявлено, что по текущей деятельности тенденция негативная, а это говорит о снижении эффективности в 2017-2019гг. у исследуемого предприятия.

Применение финансовой отчетности не в полной мере результативно, а это означает, что на исследуемом предприятии недостаточно развита система бюджетирования, которая бы способствовала повышению результативности целевой направленности применения денежных средств, что послужит источником внедрения финансовой стратегии на исследуемом предприятии.

Без достаточных денежных средств бизнес не может функционировать, потому что для совершения многих операций требуются денежные средства.

Создавая бюджет денежных потоков, можно спроектировать источники средств на предстоящие периоды времени. Можно определить любые периоды дефицита денежных средств, чтобы своевременно предпринять корректирующие действия для уменьшения дефицита денежных средств. Периоды избыточных денежных средств также можно определить при бюджетировании. Эта информация может использоваться для направления избыточных денежных средств в процентные активы, где может быть получен дополнительный доход, или в запланированные платежи по кредиту.

Хотя денежные потоки и доходность тесно связаны, эти понятия различны. В отчете о движении денежных средств перечислены поступления и оттоки денежных средств, а в отчете о финансовых результатах - доходы и расходы.

Для повышения результативности применения отчетности о движении денежных средств, ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» рекомендуется внедрить систему контроля, управления и бюджетирования денежных средств.

Компании используют прогнозы продаж и производства для создания бюджета наличных средств, а также предположения о необходимых расходах и сборах дебиторской задолженности. Бюджет необходим для оценки того, будет ли у компании достаточно денежных средств для продолжения деятельности. Если компании не хватает ликвидности для работы, она должна привлечь больше капитала, выпустив акции или взяв на себя больше долгов.

Система контроля и бюджетирования вычисляет притоки и оттоки денежных средств за месяц и использует конечное сальдо в качестве начального сальдо на следующий месяц. Этот процесс позволяет компании прогнозировать потребности в наличных средствах в течение всего года, а изменения в режиме наклона корректируют остатки денежных средств на все последующие месяцы.

Бюджет подробно описывает, что будет сделано с фактическими финансами за определенный период времени (обычно более 12 месяцев). Он включает в себя оценки доходов и расходов, чтобы фирма могла прогнозировать ожидаемую прибыль за этот период. В стабильном бизнесе самой простой отправной точкой обычно является получение фактических результатов предыдущего года и их прогнозирование.

Итак, система бюджетирования определяет связь со стратегическими и бизнес-планами, включает показатели производительности, которые можно отслеживать, ориентируется преимущественно на прибыль. Прогноз денежных потоков - это прогноз, детализирующий, когда могут произойти поступления и платежи. Если бизнес полностью не ведется на кассовой основе, всегда будет разница во времени между бюджетом и прогнозом движения денежных средств. Но это очень редко, учитывая обязательства по перечислению определенных налогов государственным органам.

Формирование системы управления денежными потоками ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» отображено на рисунке 6.



Рисунок 6 - Последовательность этапов бюджетного управления

Конкретизируя последовательность этапов бюджетного планирования, можно обозначить их следующим образом (рис.7).

1. Прогнозирование бюджетирования - при формировании бюджетов, исходя из плана продаж и закупок, составляются планы движения денежных средств на некоторый промежуток времени – бюджеты движений денежных средств (далее БДДС). Здесь открывается возможность определить вероятные кассовые разрывы для формирования мер по исключению негативной ситуации
2. Планирование -на этапе оперативного планирования нужно распланировать текущие потребности компании и планируемые поступления денежных потоков. На выходе данного этапа у компании должен быть полностью сформирован платежный календарь, позволяющий своевременно определить кассовые разрывы с максимальной точностью.
3. Анализ - анализ денежных потоков – это получение значений ключевых параметров, дающих объективную оценку эффективности управления потоками и выявление направлений оптимизации потоков денежных средств
4. Контроль и регулирование - слежение за соответствием текущего положения и плановых ориентиров.

Рисунок 7 – Реализация управляющего воздействия

При планировании бюджетов отдается предпочтение двум видам их формирования – базирующиеся на принципах традиционного планирования бюджетов и скользящего планирования.

Компании разрабатывают годовые бюджеты на основе своего финансового года. Процесс трудный, часто начинается в третьем или четвертом квартале и продолжается до конца финансового года. Бюджетный процесс обычно включает в себя несколько отделов внутри организации и проходит через несколько версий. После утверждения бюджета он не изменяется на оставшуюся часть года.

Скользящие бюджеты обновляются часто, чаще всего ежемесячно. Например, по окончании августа бюджет на август следующего 12-месячного периода добавляется в скользящий бюджет. Этот тип планирования устраняет необходимость следовать традиционному годовому процессу составления бюджета, потому что компания всегда имеет текущий бюджет в своем распоряжении. В случае существенного изменения выручки или расходов компания может включить это изменение в скользящий бюджет.

Процессы бюджетирования отличаются. Двумя наиболее распространенными являются восходящий процесс и нисходящий процесс. Восходящий процесс начинается с того, что отдельные отделы планируют доходы и расходы. Затем следует консолидация бюджетов департаментов для формирования корпоративного бюджета. Нисходящий подход начинается с создания корпоративного бюджета исполнительным руководством. Бюджет и цели затем сообщаются отдельным отделам.

Экономические спады и волатильность рынка могут привести к дефициту бюджетов для стратегического планирования. Это связано с тем, что предположения, сделанные в процессе планирования, становятся неактуальными, когда экономические факторы быстро меняются.

Скольльзящие бюджеты являются более гибкими, поскольку изменения и события могут быть встроены в следующий период, что дает руководству возможность стратегически управлять бизнесом на постоянной основе.

На наш взгляд, метод скользящего планирования в сравнении с традиционным методом, имеет ряд преимуществ, отображенных на рисунке 8.



Рисунок 8 – Преимущества метода скользящего планирования

Так как у ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» есть доля работы, носящая сезонный характер, то тот план изготовления и продажи



товаров от годового объема реализации, следовательно и объем выручки от реализации от годового объема реализации, следует распределить ежемесячно:

- 01.2021г. – 8%;
- 02.2021г. – 12%;
- 03.2021г. – 16%;
- 04.2021г. – 20%;
- 05.2021г. – 22%;
- 06.2021г. – 22%.
- 01.2021г. – 06.2021г. – 100% от запланированного полугодового

объема реализации.

В каждом месяце планируется поступление денежных средств в размере 95% от выручки каждого соответствующего месяца. На сомнительную дебиторскую задолженность отводится по плану 1% от выручки каждого соответствующего месяца. Представим в табличной форме бюджет реализации ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» на 01.2021г.-06.2021г. (таблица 5).

Таблица 5 - Бюджет реализации ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ», т. р.

Наименование показателя	01.2021	02.2021	03.2021	04.2021	05.2021	06.2021	Итого за 1-е полугодие 2021
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы от продажи произведенных строительных материалов	14148	21222	28296	35370	38907	38907	176 852
График ожидаемых поступлений денежных средств							
Дебиторская задолженность, всего	707	1061	1415	1769	1945	1945	-
в т.ч.:							
сомнительная (переходящая с 1-го месяца)	0	111	267	445	667	889	-
текущая	707	950	1148	1324	1278	1056	
Получена выручка от	13441	20161	26882	33602	36962	36962	168009

покупателей							
Дебиторская задолженность на конец периода, в т.ч.:	707	1061	1415	1769	1945	1945	8843
текущая	707	950	1148	1324	1278	1056	6464
сомнительная (переходящая с 1-го месяца)	0	111	267	45	667	889	2379
Общее поступление денежных средств	13441	20869	27832	34750	38286	38240	173417

Прирост объема продаж за первое полугодие составит 13 100 тыс. руб. (4% от годового объема продаж, полученного предприятием за 2019 год). При этом основная часть поступлений приходится на теплые месяцы, что обусловлено спецификой строительного рынка, на потребительские запросы которого и ориентирована деятельность ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ».

В продолжение бюджетного планирования денежных потоков целесообразно составить бюджет прямых затрат на материалы (табл. 6).

Перед тем, как перейти к формированию сметы прямых затрат на материалы, следует принять во внимание такие некоторые условия, отображенные на рисунке 9.

Необходимые условия при формировании бюджета прямых затрат на материалы

- Расход материалов на конец периода планируется в январе – марте 2021г. в размере 90% от среднего ежемесячного расхода с учетом замедлением темпов развития предприятия в данный период, обусловленный фактором сезонности. В феврале – июне 2021 года в размере 110% от среднемесячного расхода материалов. При этом среднемесячный расход материалов составляет 18 400 тыс. руб.
- Задолженность перед поставщиками ежеквартально уменьшается на сумму выплат в размере 70% от величины материалов, подлежащих закупке ежемесячно.
- Ожидаемый запас на конец месяца составляет 20% от запланированного расхода.

Рисунок 9 – Необходимые условия при формировании сметы прямых затрат на материалы ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ»

Сведем данные в табличную форму (таблица 6).

Мы можем наблюдать, что в первом полугодии 2021 года ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» по плану может использовать денежные средства на материальные запасы 110400 т.р. При этом 121627 т.р. пойдут на оплату кредиторской задолженности за прошлые периоды. Данное погашение может быть осуществлено посредством привлечения беспроцентного займа от учредителя ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ».

Таблица 6 - Бюджет прямых затрат на материалы ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ», т. р.

№ п/п	Наименование показателя	01.2021	02.2021	03.2021	04.2021	05.2021	06.2021	Итого за 1-е полугодие 2021
1	Запас материалов, который ожидается на начало периода	3678	3312	3312	4048	4048	4048	22446
2	Планируемый спрос в запасах товарно-материальных ценностей	16560	16560	16560	20240	20240	20240	110400
3	Запас материалов, который ожидается на конец периода	3312	3312	3312	4048	4048	4048	22080
4	Объем материалов, которые подлежат закупке	16926	16560	16560	20240	20240	20240	110766
График выплат денежных средств на материалы								
5.	Кредиторская задолженность на начало периода	39646	28820	25206	24122	27477	28483	173753
6.	Платежи за месяц	27752	20174	17644	16885	19234	19938	121627
7.	Кредиторская задолженность на конец периода	28820	25206	24122	27477	28483	28785	162892

Далее мы должны сформировать плановый бюджет расходов, которые пойдут на оплату труда сотрудников. Сведем данные в таблице 7. Необходимым условием при формировании бюджета прямых расходов на оплату труда является ежемесячные платежи в размере 95% от стоимости расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды.

Таблица 7 - Бюджет затрат на оплату труда ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ», т.р.

№ п/п	Наименование показателя	01.2021	02.2021	03.2021	04.2021	05.2021	06.2021	Итого за 1-е полугодие 2021
1.	Фонд зарплаты, запланированный сметой	3557	3557	3557	4347	4347	4347	23712
2.	Страховые взносы	1095	1095	1095	1339	1339	1339	7303
3.	Общая стоимость прямых затрат на оплату труда, запланированная бюджетом	4652	4652	4652	5686	5686	5686	31015
4. График выплат зарплаты рабочих								
5.	Кредиторская задолженность на начало периода	4985	4902	4897	4897	5931	5983	31595
6.	Платежи за месяц	4736	4656	4653	4652	5634	5684	30015
7.	Кредиторская задолженность на конец периода	4902	4897	4897	5931	5983	5985	32595

Необходимыми условиями при формировании бюджета общепроизводственных расходов (таблица 8) являются следующие моменты:

- накладные переменные затраты должны составлять 40% от накладных затрат с амортизацией;
- ежеквартальные платежные выплаты по плану должны быть 70% от накладных затрат без амортизации.

Далее, согласно вышесоставленных бюджетов, формируется бюджет себестоимости реализации, где собираются и обобщаются все данные о расходах на изготовление и реализацию готовой продукции.

Во второй главе магистерской диссертации мы обозначили, что кроме сформированных смет по денежным потокам от основной деятельности, ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» также имеет значительные потоки денежных средств по прочим видам деятельности.

Таблица 8 - Бюджет общепроизводственных расходов фирмы, т. р.

№ п/п	Наименование показателя	01.2021	02.2021	03.2021	04.2021	05.2021	06.2021	Итого за 1-е полугодие 2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Расходы, которые планируются на содержание и эксплуатацию оборудования	316	316	316	316	316	316	1896
2.	Цеховые расходы по плану	585	589	596	601	620	614	3605
3.	Общезаводские расходы по плану	411	421	418	432	435	436	2553
4.	Амортизационные отчисления по плану	192	187	184	181	180	177	1101
5.	Накладные расходы на объем реализованных работ и услуг по плану в итоге	1504	1513	1514	1530	1551	1543	9155
5.1.	накладные переменные расходы	678	680	679	684	692	688	4102
5.2.	накладные постоянные расходы	826	833	835	846	859	855	5053
6	Всего накладные расходы с учетом амортизации	1312	1326	1330	1349	1371	1366	8054
7. График выплат денежных средств								
8.	Кредиторская задолженность на начало периода	4151	393,6	397,8	399	404,7	411,3	789
9.	Ежемесячные выплаты	918,4	928	931	944,3	959,7	956,2	5637,8
10.	Кредиторская задолженность на	393,6	398	399	404,7	411,3	409,8	1097

	конец периода							
11.	Всего денежных средств на накладные расходы	5069,4	1321,8	1328,8	1343,3	1364,4	1367,5	11795,2

Для того, чтобы представить данные движения денежных средств ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» более полно, считаем нужным провести прогнозный бюджет (составить смету) по прочим видам деятельности. Сформируем упрощенную модель и сведем данные в табличной форме (таблица 9).

Таблица 9 - Прогнозный бюджет поступления денежных средств по прочим видам деятельности ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ», т. р.

№ п/п	Наименование показателя	01.2021	02.2021	03.2021	04.2021	05.2021	06.2021	Итого за 1-е полугодие 2021
1.	Выручка от реализации объектов ОС	126	32	0	0	89	196	443
2.	Поступление кредитов и займов	20000	6000	0	0	0	0	26000
3.	Итого поступления по прочим видам деятельности	20126	6032	0	0	89	196	26443

Теперь, основываясь на вышеперечисленных прогнозных сметах, мы перейдем к составлению бюджета движения денежных средств по текущей и инвестиционной деятельности. динамика денежных средств по текущей деятельности за период определяется денежными поступлениями от покупателей и заказчиков и прочими поступлениями, а также денежными платежами работникам, поставщикам, бюджету и т.п. Объединяя все

показатели 2019 года можно составить плановые показатели на первое полугодие 2021 года (приложение Г).

Мы видим, что внедрение системы бюджетного планирования в процесс управленческой деятельности ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ», несомненно, принесет данному предприятию экономический эффект, который будет выражаться в получении ряда преимуществ (рис. 10).

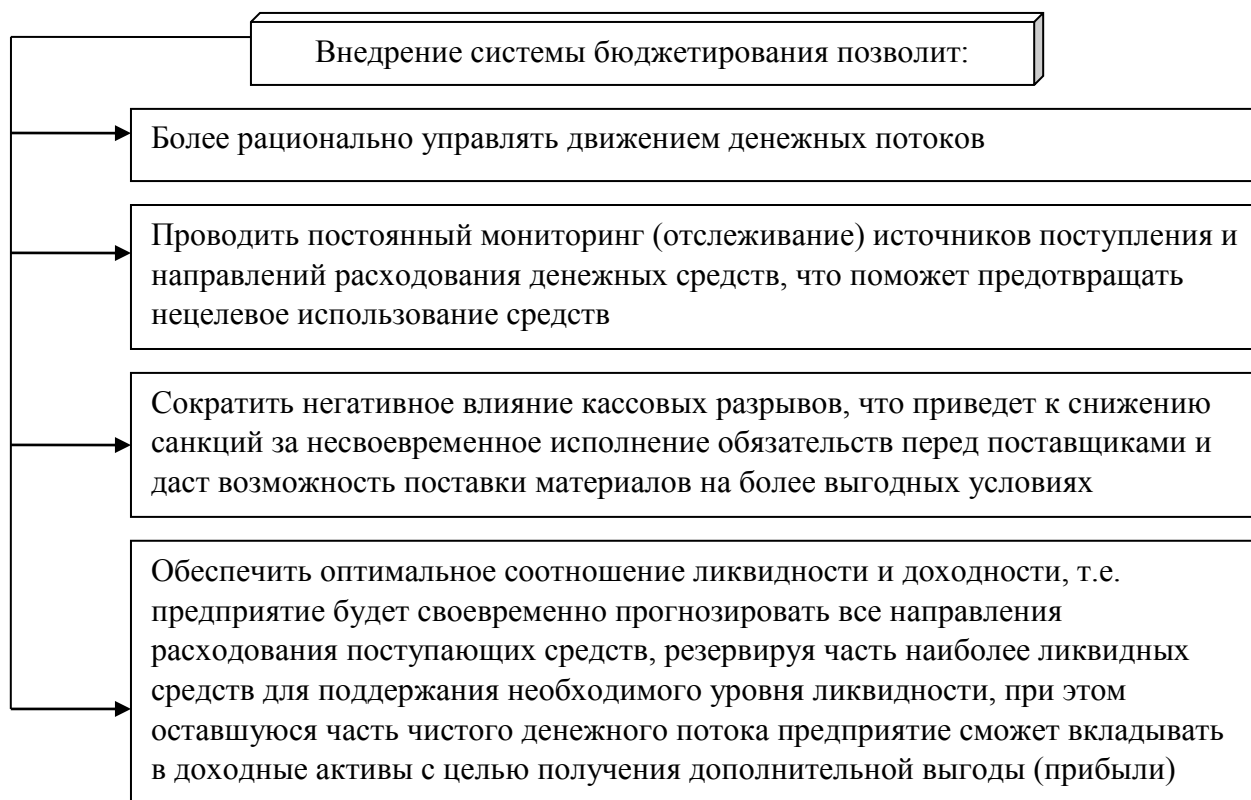


Рисунок 10 - Эффект от внедрения проектируемой системы бюджетирования в практику ведения хозяйственной деятельности ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ»

Итогами формирования системы контроля и управления денежными потоками в ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» выступает возможность реализации первостепенных задач (рис.11).

Всю процедуру бюджетирования на исследуемом предприятии нужно организовать так, чтобы на итоговой отметке руководство располагало тремя главными бюджетными формами – это смета доходов и расходов; смета движения денежных потоков и прогнозный баланс. Данные конечные формы

должны быть заполнены, основываясь на операционных бюджетах, т.е. бюджете реализации продукции, бюджете выпуска продукции и других).

Задачи, реализуемые при внедрении системы бюджетирования в ООО "Волжский светотехнический завод ЛУЧ"

- осуществление планирования деятельности, нацеленной на конкретный результат;
- возможность прогнозировать финансовые результаты деятельности отдельных подразделений, организации в целом с учетом фактора риска;
- система сравнительного анализа финансовой эффективности различных проектов организации;
- финансовая дисциплина и подчинение интересов отдельных структурных подразделений интересам собственников организации;
- прозрачная система управления финансами предприятия, позволяющая достигать поставленных целей

Рисунок 11 – Первостепенные задачи, реализуемые при формировании системы контроля и управления в ООО "Волжский светотехнический завод ЛУЧ"

Итак, денежный поток является одной из важнейших составляющих успеха малого и среднего бизнеса. Фирмы, которые не осуществляют надлежащего управления денежными средствами, могут быть не в состоянии сделать инвестиции, необходимые для конкуренции, или им, возможно, придется заплатить больше, чтобы занять деньги, чтобы функционировать. Для более эффективного управления денежными потоками ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» также можно порекомендовать разработать систему скидок постоянным клиентам при ранней оплате. При этом кредитные требования должны носить строгий характер для избежания безнадежных долгов.



## Заключение

В теоретической части бакалаврской работы было определено, что основным показателем в оценке деятельности предприятия являются денежные средства. Именно от них зависит способность систематически и в полном объеме отвечать по обязательствам за счет рентабельной хозяйственной деятельности.

Под денежными средствами понимаются финансовые средства, извлекаемые посредством деятельности с последующим расходованием на дальнейшее функционирование.

Формирование денежных средств обусловлено оплатой покупателями стоимости проданной продукции, то есть выручкой и прибылью от продаж. Также денежные средства определяются денежным балансом, то есть единством поступления и расходования за определенное время. Такая сущность денежных средств определяет его как важнейшая характеристика хозяйственной деятельности организации, позволяющая формировать чистый денежный поток. Разберем основные понятия.

Отчет о движении денежных средств показывает, насколько хорошо компания управляет и генерирует денежные средства для погашения своих долговых обязательств и финансирования операционных расходов. Отчет о движении денежных средств получается из отчета о финансовых результатах путем взятия чистого дохода и вычета или добавления денежных средств от деятельности компании от финансовой, инвестиционной и текущей деятельности.

В аналитической части бакалаврской работы было определено, что наблюдается значительное развитие деятельности исследуемого предприятия в 2018 году по сравнению с 2017 годом, а также снижение объемов деятельности и реализации товаров в 2019 г. Наблюдается достаточно равномерная динамика показателей за весь исследуемый временной интервал. Самую значительную часть денежных средств составляют

средства, полученные от заказчиков. Например, если в 2017 году этот показатель составлял 98,6% в структуре, то в отчетном году показатель уменьшается на 1,4%. Что касается структуры выбытия или расходования денежных средств, то тут ситуация меняется. Денежные средства, относящиеся к оплате приобретенных товаров или сырья составляют 53,8% в начале исследуемого периода, т.е. в 2017 году, а вот в 2018 году данный показатель увеличивается в структуре и составляет 63,4%. В 2019 году идет снижение показателя, что можно объяснить тем, что в 2019 году была внедрена система экономии ТМЦ и прочих ресурсов.

Можно однозначно сказать, что текущая деятельность является основным движением денежных средств исследуемого предприятия.

ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» оптимально применяют денежные средства в производстве, отвлечение денежных средств от хозяйственного оборота в существенных суммах не наблюдается, более того, исследуемое предприятие остаток денежных средств поддерживает на покрытие срочных обязательств.

В третьей главе бакалаврской работы было рекомендовано для повышения результативности применения отчетности о движении денежных средств, ООО «Волжский светотехнический завод ЛУЧ» внедрить систему контроля, управления и бюджетирования денежных средств.

Всю процедуру бюджетирования на исследуемом предприятии нужно организовать так, чтобы на итоговой отметке руководство располагало тремя главными бюджетными формами – это смета доходов и расходов; смета движения денежных потоков и прогнозный баланс. Данные конечные формы должны быть заполнены, основываясь на операционных бюджетах, т.е. бюджете реализации продукции, бюджете выпуска продукции и других).

## Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008г. № 7-ФКЗ).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О бухгалтерском учете"
3. Приказ Минфина России 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 России 27.08.1998 N 1598)
4. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 16.12.2010г. № 174н).
5. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 №367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа»
6. Приказ ФСФО РФ от 23.01.2001 №16 «Об утверждении «Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций» // СПС КонсультантПлюс
7. Адамайтис Л.А. Анализ финансовой отчетности. Практикум: Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2010. – 436 с.
8. Анализ финансовой отчетности: Учебник / М.В. Мельник, О.В, Ефимовой. – М.: Омега-Л, 2011. – 408 с.
9. Антикризисное управление: учебник: Учебник / под ред. Э. М. Короткова. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 462 с.
10. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. – М.: Перспектива, 2009. – 356 с.

11. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Учебник / пер. с англ.: под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 352 с.
12. Бадюкина Е.А., Ружанская Н.В. Бюджетирование: Учебник. Сыктывкар: Изд-во СыктГУ, 2011. – 278 с.
13. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебник. – Киев: Ника-Центр, 2008. – 479 с.
14. Бобылева А.З. Финансовое оздоровление фирмы. Теория и практика: Учебное пособие. – М.: Дело, 2009. – 369 с.
15. Бухгалтерский учет: Учебник / И.И. Бочкарева [и др.]; под ред. Я.В. Соколова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2011. – 426 с.
16. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссаров, В.А. Бородин; Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 527 с.
17. Вещурова Н.Л. Бухгалтерский учет: Учебник – М.: ТК Велби, Проспект, 2009. – 356 с.
18. Волкова О.Н. Управленческий учет : Учебник. – М.: Проспект, 2009. – 482 с.
19. Гарифуллин К.М., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – Казань: изд-во Казанского финансово-экономического института, 2010. – 329 с.
20. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – 2-е изд. – М.: Изд-во «Дело и сервис», 2011. – 336 с.
21. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение: Учебник. – СПб.: Питер, 2009. – 426 с.
22. Ефимова О.В. Финансовый анализ: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2010. – 380 с.
23. Зонова А.В., Адамайтис Л.А., Бачуринская И.Н. Бухгалтерский учет и анализ. Комплексный подход к принятию управленческих решений: Учебник. – М.: ЭКСМО, 2009. – 512 с.

24. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. – М.: Юристъ, 2010. – 456 с.
25. Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Омега-Л, 2010. – 278 с.
26. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP [Текст] : Учебник. – М.: Дело, 2008. – 357 с.
27. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент : теория и практика: Учебник. – М.: Проспект, 2011. – 572 с.
28. Ковалев В.В. Управление финансовой структурой фирмы: Учебник. – М.: Проспект, 2009. – 523 с.
29. Ковалев В.В. Управление активами фирмы: Учебник. – М.: Проспект, 2010. – 427 с.
30. Ковалев В.В. Практикум по анализу и финансовому менеджменту. Конспект лекций с задачами и тестами: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 320 с.
31. Ковалев В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: Учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2011. – 334 с.
32. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Учет, анализ и финансовый менеджмент: Учебно-методическое пособие. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 479с.
33. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (Основы балансоведения): Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2008. – 462 с.
34. Кондаков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. –М.: Финансы и статистика, 2008. – 459 с.
35. Куттер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 529 с.
36. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 452 с.

37. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / В.Б. Демидова. – М.: Аскери, 2011. – 379 с.
38. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник, практическое пособие / Хенни ванн Грюнинг, Мариус Коэн. – М.: МЦРСБУ, 2008. – 432 с.
39. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 472 с.
40. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Учебник. – М.: ТК «Велби», изд-во Проспект, 2009. – 552 с.
41. Рогоуленко Т.М., Харьков В.П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 452 с.
42. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры: Учебник. – М.: Финансовая академия, 2010. – 326 с.
43. Соколов Б.И., Соколова С.В. Экономика: Учебник для гуманитариев. – СПб.: Изд.дом «Бизнес-пресса», 2009. – 472 с.
44. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 420 с.
45. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для руководителей: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2011. – 456 с.
46. Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского учета: Учебник / под ред. А.С. Бакиева. – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России; Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2009. – 278 с.
47. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: Учебник. – М.: Перспектива, 2009. – 338 с.
48. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 289 с.
49. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 3-е изд. – М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2011. – 327 с.

50. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В. В. Внутрифирменное бюджетирование. Настольная книга по постановке финансового планирования: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 456 с.
51. Шим Джай К., Сигел Джойл Г., Основы коммерческого бюджетирования: Учебное пособие. / Пер. с англ. – СПб.: Азбука, 2010. – 482 с.
52. Щиборщ К. В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России: Учебное пособие. – М.: Изд-во «ДиС», 2009. – 379 с.
53. Анализ денежных потоков в организации / Н.С. Пласкова // Бухгалтерский учет. – 2011. – №10. – С. 66 – 70.
54. Анализ финансовой отчетности IBM / В. Бурцев //Аудит и налогообложение. – 2010. – №6. – С.38 – 44.
55. Использование косвенного метода отчета о движении денежных средств при управлении денежными ресурсами компании. / Л.Б. Трофимова // Международный бухгалтерский учет. – 2008. – №11 (119). – С. 37 – 41.
56. Отчет о движении денежных средств и приложение к бухгалтерскому балансу / Л.В. Сотникова // Бухгалтерский учет. – 2009. – № 2. – С. 25 – 42.
57. Gant C., Sarson T. Structured Analysis. Englewood Cliffis. – NI:Prentici-Hall, 2016.
58. International accounting standards 2002 /YASB Publication Department. London, 2017.
59. Milltr M.F., Bailey D.B. Comprehensive GAAS Guide (General Accepted Auditing Standards). – New-York, 2017.
60. Merton Miller and Franko Modigliani, "Dividend Plicy, Growth and Valuation of Shares", Journal of Business, 34, no. 4 (October 2016), pp. 411-433
61. Thomas E. Copeland and J. Fred Weston, Financial Theory and Corporate Policy (Reading, MA: Addison-Wesley, 2015), pp. 501-507, 584-588.
62. Ross Watts, «The Information Content of Dividends», Journal of Business,46, no. 2 (April 2016), pp. 191-211.

63. William H. Beaver, *Financial Reporting. An Accounting Revolution* (Englewood Cliffs, NJ; Prentice Hall, 2017), Chapters 4 and 5.

64. Dale Morse, «Price and Trading Volume Reaction Surrounding Earnings Announcements: A Closer Examination», *Journal of Accounting Research*, 19, no. 2 (Autumn 2017), pp. 374-383.

65. Справочно-правовая система Консультант Плюс.



## Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Волжский светотехнический завод луч»

за 2017-2019 гг.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2019 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)		2019	12
Дата (число, месяц, год)		31	
Форма по ОКПО			
ИНН			
ОКВЭД			
ОКПОФ/ОКФС		65	16
ОКЕИ		384	

Организация ООО «Волжский светотехнический завод луч» по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Вид экономической деятельности Производство энергосберегающего светотехнического оборудования по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКПОФ/ОКФС  
 ООО /частная  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
 Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>2019</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря <u>2018</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря <u>2017</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Основные средства	92152	66673	41391
	Доходные вложения в материальные ценности	9908	10718	15043
	Финансовые вложения	5	8	5
	Отложенные налоговые активы	70	70	81
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	102135	77466	56520
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	62694	53946	40954
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1895	1662	2662
	Дебиторская задолженность	33927	25038	18686
	Финансовые вложения	-	-	-
	Денежные средства	783	1550	1321
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	99299	82196	63623
	<b>БАЛАНС</b>	201434	159662	120143

## Окончание приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	27735	27735	27735
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - )	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	623	623	623
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	88991	73116	47771
	Итого по разделу III	117349	101474	76129
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	4250	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	10189	7013	4223
	Резервы под условные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	14439	7013	4223
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	69646	51175	39781
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	69646	51175	39781
	<b>БАЛАНС</b>	<b>201434</b>	<b>159662</b>	<b>120143</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах ООО «Волжский светотехнический завод луч» за 2017-2019гг.

**Отчет о финансовых результатах**  
за            период с 1 января по 31 декабря   20 18   г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды	
Форма по ОКУД		0710002	
Дата (число, месяц, год)		2018	12
Дата (число, месяц, год)		31	
Организация	<b>ООО «Волжский светотехнический завод луч»</b>	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид экономической деятельности	<u>Производство энергосберегающего светотехнического оборудования</u>	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности		65	16
ООО /частная		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	
		384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>Январь – декабрь</u> <u>20 18</u> г. <sup>3</sup>	За <u>Январь – Декабрь</u> <u>20 17</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	317073	211062
	Себестоимость продаж	( 275260 )	( 180170 )
	Валовая прибыль (убыток)	41813	30892
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	41813	30892
	Доходы от участия в других организациях	1	3
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( - )	( 4 )
	Прочие доходы	11089	6723
	Прочие расходы	( 17025 )	( 3770 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	35878	33844
	Текущий налог на прибыль	( 6647 )	( 6097 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-11	79
	Изменение отложенных налоговых активов	-2779	-2667
	Прочее	-1096	-1605
	Чистая прибыль (убыток)	25345	23554

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Окончание приложения Б

**Отчет о финансовых результатах**  
за            период с 1 января по 31 декабря   20 19   г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды
Организация <u>          <b>ООО «Волжский светотехнический завод луч»</b>          </u>	Форма по ОКУД	<u>          0710002          </u>
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	<u>          2019          </u>   <u>          12          </u>   <u>          31          </u>
Вид экономической деятельности <u>          <b>Производство энергосберегающего светотехнического оборудования</b>          </u>	по ОКВЭД	<u>          65          </u>   <u>          16          </u>
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКФС/ОКОПФ	<u>          384          </u>
<u>          ООО /частная          </u>	по ОКЕИ	
Единица измерения: тыс. руб.		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>          </u> Январь – декабрь <u>  20 19  </u> г. <sup>3</sup>	За <u>          </u> Январь – Декабрь <u>  20 18  </u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	327504	317073
	Себестоимость продаж	( 274562 )	( 275260 )
	Валовая прибыль (убыток)	52942	41813
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	52942	41813
	Доходы от участия в других организациях	1	1
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( 59 )	( - )
	Прочие доходы	25957	11089
	Прочие расходы	( 54742 )	( 17025 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	24099	35878
	Текущий налог на прибыль	( 3887 )	( 6647 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	1	-11
	Изменение отложенных налоговых активов	-3176	-2779
	Прочее	-1162	-1096
	Чистая прибыль (убыток)	15875	25345

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Приложение В

Отчет о движении денежных средств ООО «Волжский светотехнический завод луч» за 2017-2019 гг.

**Отчет о движении денежных средств**  
за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 18 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>ООО «Волжский светотехнический завод луч»</u>		по ОКПО	0710004	
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН	31	12
Вид экономической деятельности <u>Производство энергосберегающего светотехнического оборудования</u>		по ОКВЭД	2018	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>ООО</u>		по ОКФС/ОКФД	6323055778	
Единица измерения: тыс.руб. / млн.руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384/385	

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 18 г. <sup>1)</sup>	За _____ год 20 17 г. <sup>2)</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	385289	224603
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	380247	221896
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	5042	2707
Платежи - всего	4120	( 375477 )	( 213937 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 244778 )	( 120676 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 55821 )	( 42713 )
процентов по долговым обязательствам	4123	-	( 384 )
налога на прибыль организаций	4124	( 54576 )	( 39970 )
прочие платежи	4129	( 20302 )	( 10194 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	9812	10666

## Продолжение приложения В

Наименование показателя	Код	За <u>        </u> год 20 <u>18</u> г. <sup>1)</sup>	За <u>        </u> год 20 <u>17</u> г. <sup>2)</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	838	535
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	837	532
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1	3
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	( 10421 )	( 6467 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 10421 )	( 6467 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( )	( )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( )	( )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
прочие платежи	4229	( )	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	9583	5932

## Продолжение приложения В

Наименование показателя	Код	За <u>      </u> год 20 <u>18</u> г. <sup>1)</sup>	За <u>      </u> год 20 <u>17</u> г. <sup>2)</sup>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	0	0
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320	( 0 )	( 3945 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(            )	(            )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(            )	(            )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 0 )	( 3945 )
прочие платежи	4329	(            )	(            )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	0	( 3945 )
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	229	789
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	1321	532
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	1550	1321
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Продолжение приложения В

### Отчет о движении денежных средств за \_\_\_\_\_ год 20 19 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация ООО «Волжский светотехнический завод луч»		по ОКПО	0710004	
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН	31	12
Вид экономической деятельности Производство энергосберегающего светотехнического оборудования		по ОКВЭД	2019	
Организационно-правовая форма / форма собственности ООО		по ОКОПФ/ОКФС	6323055778	
Единица измерения: тыс.руб. / млн.руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384/385	

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 19 г. <sup>1)</sup>	За _____ год 20 18 г. <sup>2)</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	351496	385289
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	349172	380247
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	2324	5042
Платежи - всего	4120	( 347425 )	( 375477 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 216224 )	( 244778 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 63155 )	( 55821 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 573 )	( - )
налога на прибыль организаций	4124	( 52988 )	( 54576 )
прочие платежи	4129	( 14485 )	( 20302 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4071	9812



## Продолжение приложения В

Наименование показателя	Код	За <u>        </u> год 20 <u>19</u> г. <sup>1)</sup>	За <u>        </u> год 20 <u>18</u> г. <sup>2)</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	1617	838
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1616	837
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1	1
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	( 10705 )	( 10421 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 10705 )	( 10421 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( )	( )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( )	( )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
прочие платежи	4229	( )	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	9088	9583

## Окончание приложения В

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 19 г. <sup>1)</sup>	За _____ год 20 18 г. <sup>2)</sup>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	6000	0
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6000	
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320	( 1750 )	( 0 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )	( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 1750 )	( 0 )
прочие платежи	4329	( )	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	4250	0
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	( 767 )	229
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	1550	1321
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	783	1550
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Приложение Г

### Прогнозный бюджет движения денежных средств ООО «Волжский светотехнический завод Луч» за 1-ое полугодие 2021 года, тыс. руб.

Наименование показателя	01.2021	02.2021	03.2021	04.2021	05.2021	06.2021	Итого за 1-е полугодие 2021
Остаток денежных средств на начало	783	377	868	816	565	1446	377
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>							
Средства, от реализации товаров	13441	20869	27832	34750	38286	38240	173418
Прочие поступления	0	0	0	0	0	0	0
Итого получено денежных средств	13441	20869	27832	34750	38286	38240	173418
<b>Средства, направленные на:</b>							
оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и т.п.	27752	20174	17644	16885	19324	19938	121717
на оплату труда	4736	4656	4653	4652	5634	5684	30015
на выплату процентов	69	67	65	63	59	52	375
на расчеты по налогам и сборам	118	214	522	536	538	542	2470
на прочие расходы	918	928	931	944	960	956	5638
Итого израсходованных денежных средств	33593	26039	23815	23080	26515	27172	160215
Чистые денежные средства от текущей деятельности	-20152	-5170	4017	11670	11771	11068	13203
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>							
Выручка от продажи объектов основных средств и др. внеоборотных активов	126	32	0	0	89	196	443
Приобретение объектов ОС, НМА и доходных вложений в активы	0	0	0	0	0	0	0
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	126	32	0	0	89	196	443
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>							
Поступление денежных средств от кредитов и займов	20000	6000	0	0	0	0	26000
Направлено денежных средств на погашение кредитов и займов	380	371	4069	11920	10980	11362	39082
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	19620	5629	-4069	-11920	-10980	-11362	-13082
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	-406	491	-52	-250	880	-98	564
Остаток денежных средств на конец года	377	868	816	565	1446	1347	1347