

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)

---

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

---

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

на тему: Бухгалтерский учет денежных средств и анализ их движения

Студент

А.Г. Богданова

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

Тольятти 2020

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Богданова Анжелика Геннадьевна.

Тема работы: «Бухгалтерский учет денежных средств и анализ их движения».

Научный руководитель: Боровицкая Марина Владимировна.

Цель исследовательской работы – изучение особенностей бухгалтерского учета денежных средств и анализа их движения.

Объектом исследования является транспортно-логистическая компания Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Логистика».

Предмет исследования – безналичные денежные средства Общества с ограниченной ответственностью «Смарт Логистика».

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых, экономистов и специалистов в области бухгалтерского учета и финансового анализа.

Первая глава бакалаврской работы раскрывает теоретические и методологические аспекты учета и анализа денежных средств.

Во второй главе рассмотрена технико-экономическая характеристика ООО «Смарт Логистика» и особенности бухгалтерского учета денежных средств в данной организации.

В третьей главе проведен анализ движения денежных средств в ООО «Смарт Логистика» и предложены рекомендации по повышению их учета.

Практическая значимость исследовательской работы заключается в том, что определенные выводы и рекомендации, составленные на основании анализа данных, могут быть применимы руководством Общества с ограниченной ответственностью «Смарт Логистика».

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка литературы из 50 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 51 страница машинописного текста, в том числе таблиц – 7, рисунков – 9.

## Оглавление

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа денежных средств ....	7
1.1 Экономическая сущность и значение денежных средств.....	7
1.2 Организация и нормативное регулирование бухгалтерского учета денежных средств.....	11
1.3 Методика анализа движения денежных средств.....	17
2 Особенности бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Смарт Логистика» .....	22
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Смарт Логистика»....	22
2.2 Организация бухгалтерского учета денежных средств на расчетных счетах ООО «Смарт Логистика».....	27
2.3 Порядок отражения денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	32
3 Анализ движения денежных средств ООО «Смарт Логистика» и пути повышения эффективности их учета .....	36
3.1 Анализ движения денежных средств ООО «Смарт Логистика».....	36
3.2 Рекомендации по повышению эффективности учета денежных средств в ООО «Смарт Логистика».....	41
Заключение.....	44
Список используемой литературы.....	47
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.....	52
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2019 год.....	54
Приложение В Отчет о движении денежных средств за 2019 год .....	56

## Введение

В настоящее время эффективность финансово-хозяйственной деятельности во многом зависит от движения денежных средств в организации.

В процессе ведения хозяйственной деятельности организация входит во взаимодействие с государственными органами (ИФНС, ПФР, ФСС), кредитными организациями и другими юридическими и физическими лицами. Данные взаимоотношения происходят в связи расчетами с контрагентами за совершение операций купли/продажи основных средств, товарно-материальных ценностей, услуг/работ, с государственными органами за платежи по налогам и сборам.

Таким образом, денежные средства выступают ключевым фактором для осуществления процесса финансово-хозяйственной деятельности, а их правильное завершение служит главным условием процесса производства.

Рациональное использование денежных средств способствует получению дополнительного дохода, таким образом, руководству организации нужно регулярно думать о том, как правильно воспользоваться временно свободными денежными средствами организации. Ведь не правильное использование и распределение денежных средств может привести к негативному фактору при формировании производственных запасов, уровне производительности труда и положению организации на рынке.

Актуальность бакалаврской работы заключается в том, что правильная организация бухгалтерского учета денежных средств и регулярный анализ их движения позволяют своевременно принимать решения о финансовой стабильности организации, ее платежеспособности и ликвидности. Кроме того, информация о денежных потоках Общества обеспечивает основу для участников/акционеров в отношении будущих денежных потребностей для ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Цель исследовательской работы – изучение особенностей бухгалтерского учета денежных средств и анализа их движения.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- Изучить теоретические особенности бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств;
- Провести технико-экономический анализ ООО «Смарт Логистика»;
- Изучить особенности бухгалтерского учета движения денежных средств ООО «Смарт Логистика»;
- Провести анализ денежных средств ООО «Смарт Логистика» на основании данных бухгалтерской отчетности за анализируемый период.

Объектом исследования является транспортно-логистическая компания Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Логистика».

Предмет исследования – безналичные денежные средства Общества с ограниченной ответственностью «Смарт Логистика».

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых, экономистов и специалистов в области бухгалтерского учета и финансового анализа.

В качестве информационной базы исследования послужила бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Смарт логистика» за период с 2018-2019 гг., а именно Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств.

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены вопросы теоретического аспекта бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств коммерческих организаций, проанализированы методики бухгалтерского учета и анализа денежных средств.

Во второй главе рассмотрена организация бухгалтерского учета движения денежных средств в ООО «Смарт Логистика», а также особенности

составления Отчета о движении денежных средств на основании данных бухгалтерского учета.

В третьей главе проведен анализ движения денежных средств ООО «Смарт Логистика» за период с 2017-2018 гг. на основе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств исследуемой организации.

Практическая значимость исследовательской работы заключается в том, что определенные выводы и рекомендации, составленные на основании анализа данных, могут быть применимы руководством Общества с ограниченной ответственностью «Смарт Логистика» в целях укрепления платежной дисциплины, планирования платежного календаря на краткосрочную перспективу, а также аппаратом бухгалтерии в целях улучшения данного участка учетной работы.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа денежных средств**

## **1.1 Экономическая сущность и значение денежных средств**

В настоящее время процесс осуществления практически любого управленческого решения на предприятии сопряжен с движением денежных средств. Поэтому стабильность функционирования предприятия напрямую зависит от непрерывности, эффективности и рациональности организации процесса движения денежных средств.

Непрерывность движения денежных средств позволяет обеспечить функционирование всех видов деятельности предприятия, своевременную уплату налоговых платежей и прочих обязательств, а также служит базой обеспечения расширенного воспроизводства.

Эффективность организации процесса движения денежных средств отражает финансовую стабильность предприятия.

«Рациональное формирование денежных средств оказывает содействие на рост ритмичности материализации операционного процесса организации. Применение эффективных форм управления денежными средствами позволяют организации получать дополнительный доход» [24].

«По экономической сущности денежные средства являются единственным видом оборотных средств, обладающих абсолютной ликвидностью – это значит, что они практически без потерь способны обмениваться на все иные виды активов» [13].

Раскроем сущность дефиниции «денежные средства». В современной научной литературе существуют различные подходы к ее определению.

«В практической деятельности пользователи отчетности, описывая экономическую сущность денежных средств, оперируют различными понятиями, вкладывая в них одинаковый смысл: деньги, денежные средства, денежные потоки, финансовые ресурсы, денежные ресурсы. Каждому из этих

понятий в нормативных документах и научной литературе соответствуют свои определения, раскрывающие и дополняющие их смысл» [10].

Ученый В.В. Ковалев в своих работах отмечает: «денежные средства – совокупность средств предприятия, представленная денежным (наличным или безналичным) оборотом» [5].

«А.М. Лопарева определяет денежные средства предприятия как наиболее ликвидную долю его оборотных активов, представляющие аккумулированные в различных формах, чаще всего на счетах в банках различного рода доходы и поступления, которые находятся в постоянном обороте у различных объектов хозяйствования» [7].

А.Д. Золотарева, А.А. Филенко считают, что «поток денежных средств характеризуют как разницу между поступившими на предприятие и израсходованными денежными средствами.

Эффективное управление денежными средствами позволяет предприятию сократить потребность в капитале, ускорить время оборачиваемости денежных средств, а также определить имеющиеся финансовые резервы внутри предприятия и сократить при этом объемы внешних займов» [3].

И.Я. Лукасевич, считает, что «денежные средства представляют собой аккумулированные в различных формах, чаще всего на счетах в банках различного рода доходы и поступления, которые находятся в постоянном обороте» [8].

«Несмотря на существование различных подходов, авторы вкладывают в суть характеристик денежного потока, рассматривая его как:

- движение финансовых ресурсов;
- оплата фискальной системе государства, служащего источником формирования централизованных и децентрализованных государственных фондов;
- инструмент управления технологическими процессами» [13].



Дефиниция «денежные средства» включает в себя различные виды потоков, обслуживающих хозяйственную деятельность предприятия (рисунок 1).



Рисунок 1 – Виды денежных потоков в зависимости от типа хозяйственной деятельности предприятия

Денежные средства относятся не только к самостоятельным элементам бухгалтерского учета, но и являются объектом стратегического управления.

Грамотное управление денежными средствами и своевременное осуществление денежных расчетов лежат в основе функционирования кругооборота средств организации и непрерывного процесса производства.

Денежные расчеты могут осуществляться в двух формах (рисунок 2).

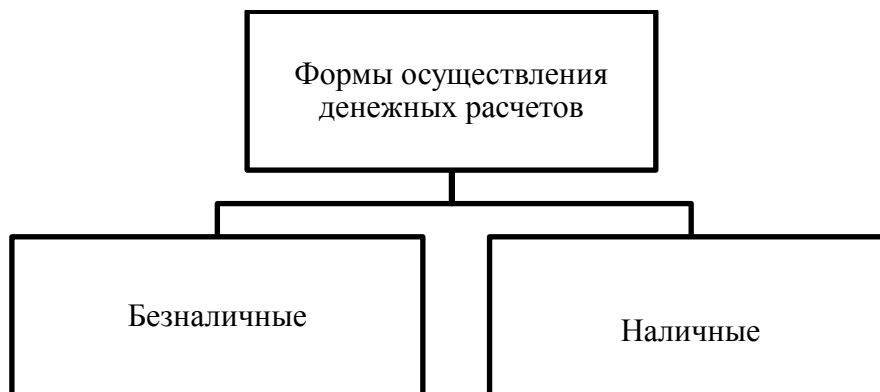


Рисунок 2 – Формы осуществления денежных расчетов

Безналичные платежи осуществляются через банковскую систему и представляют собой безналичный денежный оборот. Наличные деньги относятся к наличному денежному обороту.

Денежные средства принадлежат группе оборотных активов и являются необходимыми для проведения:

- расчетов с кредитными учреждениями и банками;
- платежей в бюджет;
- выдачи работникам зарплаты, премий;
- расчетов между поставщиками и подрядчиками;
- осуществления других видов выплат и платежей.

Роль денежных средств определяется теми функциями, которые они выполняют, а также эффективностью их использования и уровнем влияния на экономическое и социальное развитие общества.

Степень важности роли денежных средств связана с тем, что денежные средства применяются в деятельности всех хозяйствующих субъектов, являются движущей силой развития и повышения эффективности производства, служат активатором материальной заинтересованности людей как субъектов экономических отношений.

«Правильное управление финансовыми потоками предприятия обеспечивает устойчивое бюджетное равновесие и обеспечивает наличие свободных денежных средств необходимых для нормального функционирования и развития.

Для этого необходимо четкое соблюдение и прогнозирование в течение заданного периода времени доходной и расходной части бюджета (финансов) предприятия» [25].

Подводя итог вышеизложенного можно сделать вывод, что денежные средства являются наиболее ликвидными активами предприятия, находящиеся в наличной и безналичной форме, которые переводятся в запасы, обращаются в дебиторскую задолженность в процессе реализации продукции и находятся в постоянном обороте.

Финансовое благополучие экономического субъекта во многом зависит от притока денежных средств, обеспечивающих покрытие его обязательств. Отсутствие минимально-необходимого запаса денежных средств может указывать на финансовые затруднения.

## 1.2 Организация и нормативное регулирование бухгалтерского учета денежных средств

Российские организации должны осуществлять учет движения денежных средств в соответствии с действующим законодательством и нормами бухгалтерского учета. Большинство хозяйственных операций по распределению денежных средств организации нуждаются в особом контроле со стороны бухгалтерии.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета денежных средств представляет собой установление государственными органами общеобязательных правил ведения бухгалтерского учета наличных денежных средств и денежных документов на расчетных, текущих, специальных счетах в банках.

Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета денежных средств состоит из 4 уровней (рисунок 3).

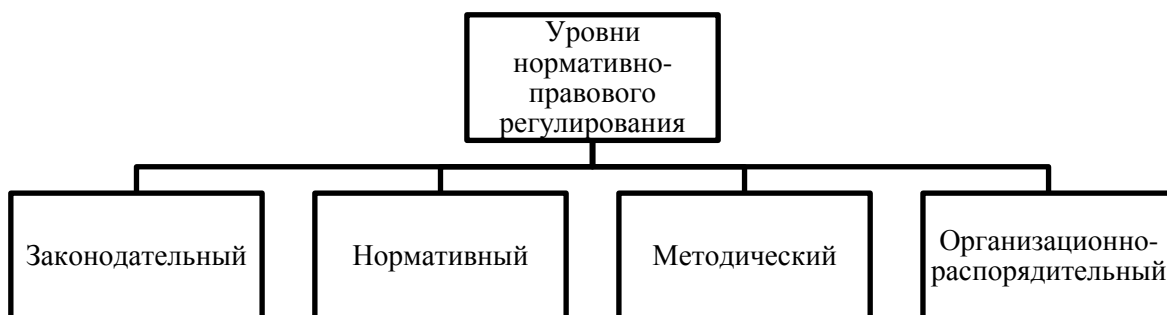


Рисунок 3 – Уровни регулирования бухгалтерского учета денежных средств

К основным нормативным актам и документам по учету денежных средств и их движению в Российской Федерации относятся:

1. К первому уровню нормативно-правового регулирования стоит отнести следующие документы:

– Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который определяет правовые основы бухгалтерского учета денежных средств, его содержание, принципы, задачи, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составление отчетности [37];

– Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», в котором рассматриваются принципы и регулирование валютного контроля, определяются основы проведения операций с валютными денежными средствами в Российской Федерации [38];

– Федеральный закон № 54-ФЗ от 22.05.2003 «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» [40]. В данном регламентирующем документе речь идет о сферах применения контрольно-кассовой техники, а также требования к ней, порядок и условия ее регистрации в налоговых органах и применения. Кроме того, документ регламентирует обязанности индивидуальных предпринимателей, юридических и кредитных предприятий, применяющих контрольно-кассовую технику, и контроль за применением контрольно-кассовой техники.

2. Ко второму уровню регулирования учета денежных средств и их движения относятся Положения по бухгалтерскому учету, в котором закреплены правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями:

– Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) . В данном положении раскрываются основные правила и принципы введения бухгалтерского учета, в том числе учета движения денежных средств. Положение устанавливает способы оценки

активов и обязательств, требование к составу и содержанию показателей бухгалтерской отчетности, методологические основы организации бухгалтерского учета движения денежных средств [19].

– Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [22]. Данным документ рассматривает порядок учета иностранной валюты, определяет правила пересчета с иностранной валюты в рубли, учет курсовых разниц (которые образуются при учете валютных денежных средств, а также при учете расчетов с иностранными контрагентами), активов и обязательств, используемых организацией для расчетов за пределами РФ, устанавливает основные нормы и порядок формирования как учетной, так и отчетной информации.

– Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [20]. Данный документ регламентирует определенные требования к составу и формы бухгалтерской финансовой отчетности, которые хозяйствующие субъекты обязаны соблюдать при ведении бухгалтерского учета: измерение объектов в денежном виде, учетная политика, первичные учетные документы, регистры, общие требования ведения и состав отчетности, отчетный период и дата, особенности отчетности при реорганизации и ликвидации, внутренний контроль, принципы регулирования.

– Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). В соответствии с данным ПБУ поступления и списания денежных средств и денежных эквивалентов, а также их остатки на начало и конец периода содержатся в форме отчета о движении денежных средств. Именно в этом отчете организации раскрывают состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляют увязку сумм с соответствующими статьями бухгалтерской отчетности [21].

3. К третьему уровню относятся методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств:

– Положение Банка России от 19.06.2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» [14].

– Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» – в данном документе отражается план счетов и инструкция к применению, приведены коды счетов для учета денежных средств, кроме того даны рекомендации по учету движения денежных средств [18].

– Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» – в данном документе рассматриваются единые правила проведения и оформления инвентаризации [17].

4. К четвертому уровню относятся рабочие документы, разработанные организацией по ведению бухгалтерского учета (учетная политика организации, рабочий план счетов, график документооборота).

Согласно действующим нормативным документам и Инструкции по применению Плана счетов учет денежных средств осуществляется на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

Рассмотрим подробнее каждый отдельный счет учета движения денежных средств.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств (в наличной форме) организации используют счет бухгалтерского учета 50 «Касса». Счет является активным, таким образом по дебету данного счета отражаются поступления наличных денежных средств, по кредиту их списание.

К счету 50 «Касса» могут быть открыты следующие субсчета:

– Учет наличных денежных средств в кассе организации ведется на счете 50.1 «Касса организации»;

– Учет денежные средства 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 ведется на счете 50.2 «Операционная касса»;

– Учет почтовых марок, марок государственной пошлины, вексельных марок, оплаченных авиабилетов и других денежных документов ведется на счете 50.3 «Денежные документы».

Бухгалтерский учет безналичных денежных средств вводится с использованием следующих счетов учета:

- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках»;
- 57 «Переводы в пути».

Счет 51 «Расчетные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств на расчетных счетах организации в валюте Российской Федерации. По дебету данного счета отражаются поступления на расчетный счет, по кредиту – списание с расчетного счета.

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании банковских выписок и приложениях. Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется по каждому расчетному счету.

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. По дебету данного счета отражаются поступления денежных средств на валютные счета организации, по кредиту - списание денежных средств с валютных счетов организации.

Операции по валютному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании банковских выписок и приложениях.

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.

Счет 57 «Переводы в пути» предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути.

Таким образом, счет 57 «Переводы в пути» используется в тех случаях, когда даты списания наличных денежных средств из кассы (поступления в кассу) и их оприходования на расчетный счет (списания с расчетного счета) не совпадают. Чаще всего данная ситуация может возникнуть при использовании услугами инкассатора.

Так как счета учета безналичных денежных средств являются активными, то поступление безналичных денежных средств на любой из счетов хозяйствующего субъекта отражается по их дебету, а списание — по кредиту счетов.

Обобщённая информация о движении денежных средств отражается в отчете о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств раскрывает информацию о наличии и движении денежных средств организации, с учетом остатков денежных средств на начало и конец отчетного периода. Отчет о движении денежных средств формируется в разрезе трех видов деятельности организаций: текущей, финансовой и инвестиционной (рисунок 4).





Рисунок 4 – Виды деятельности организации

Подводя итог вышеизложенного можно сделать вывод, что экономический субъект должен вести правильно учет денежных средств и их движения в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов.

### **1.3 Методика анализа движения денежных средств**

Анализ денежных средств предприятия проводится с целью оценки его платежеспособности и финансового планирования.

Он является одним из этапов при проведении анализа и оценки финансового состояния предприятия, так как денежный поток отражает финансовый потенциал и рентабельность деятельности предприятия, его доходность и уровень самофинансирования.

В результате проведения анализ денежных потоков даются ответы на вопросы: «Грамотно ли на предприятии организован процесс управления денежными потоками?», «Может ли быть в распоряжении предприятия необходимое и достаточное количество денежных средств в любой момент времени?».

Основным источником для проведения анализа денежных средств является бухгалтерская финансовая отчетность. Наиболее обширная информация представлена в документе «Отчет о движении денежных средств».

«С его помощью можно установить:

- степень финансирования операционной, инвестиционной, финансовой деятельности за счет собственных источников;
- зависимость организации от внешних источников поступлений средств;
- финансовую эластичность, способность создавать денежные резервы;
- состояние платежеспособности в настоящем периоде и прогноз на будущее» [24].

Для проведения всестороннего анализа денежных потоков следует обращать внимание на:

- виды денежных потоков предприятия;
- цель анализа и оценки денежных потоков;
- используемые информационные источники.

В практической деятельности осуществление анализа денежных средств может использоваться при решении следующих задач:

- Оценка ликвидности предприятия;
- Контроль использования денег в соответствии с поставленными целями;
- 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.

Сами денежные потоки при этом классифицируют по следующим признакам:

- Масштаб - по всей компании, отдельному виду деятельности, подразделениям или операциям;
- Тип деятельности - текущий, инвестиции, финансовый;
- По направлению - отрицательный или положительный;

- По методу расчета - валовый и чистый;
- По достаточности - избыточный и дефицитный;
- В зависимости от временного периода - действительный и планируемый;
- По стабильности - равномерный и неравномерный.

Анализ денежных потоков может проводиться по различным направлениям (рисунок 5). При проведении такого анализа может использоваться как прямой, так и косвенный метод.

Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета денежных средств состоит из 4 уровней (рисунок 3).

Прямой метод анализа денежного потока предполагает оценку средств, перемещающихся по счетам предприятия.



Рисунок 5 – Основные направления анализа денежных потоков

Здесь ключевым индикатором служат показатели доходов и расходов предприятия. Проводится оценка всех поступлений и всех необходимых платежей, которые предприятия производит в исследуемом отчетном периоде.

Использование прямого метода позволяет оценивать платёжеспособность предприятия и осуществлять контроль за движением денежных потоков: притоками и оттоками денежных средств.

Использование косвенного метода позволяет оценивать степень влияния на чистый денежный поток различных факторов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

При применении косвенного метода следует помнить, что чистые денежные потоки по инвестиционной и финансовой деятельности рассчитываются только прямым методом. Отчет, построенный косвенным методом, показывает, почему различаются чистая прибыль (убыток), полученная компанией за отчетный период, и результат движения денежных средств за тот же период.

Косвенный метод зачастую дополняется расчетам различных показателей. В этом случае его принято называть коэффициентным методом анализа денежных средств. Расчет коэффициентов денежных потоков ведется по формулам:

1) Коэффициент платежеспособности:

$$K1 = (ДС_{нп} + ДС_{п}) / ДС_{и}, \quad (1)$$

или

$$K2 = ДС_{п} / ДС_{и}, \quad (2)$$

где ДС<sub>нп</sub> - денежные средства на начало периода;

ДС<sub>п</sub>- денежные средства, поступившие за период;

ДС<sub>и</sub> - денежные средства, израсходованные (уплаченные) за период.

2) Оценка достаточности денежных средств, дни

$$Дос_{дс} = (ДС * n) / В, \quad (3)$$

где ДС - средняя величина денежных средств за период;

n - длительность периода;

В - выручка за период

3) Интервал самофинансирования, дни

$$И1 = (ДС + КВФ - ДЗ) / Р_{дс}, \quad (4)$$

Или

$$И2 = (ДС + КВФ) / Р_{дс}, \quad (5)$$

где КФВ - средняя сумма краткосрочных финансовых вложений за период;

ДЗ - средняя сумма краткосрочной дебиторской задолженности за период;

Рдс - среднедневной расход денежных средств.

4) Коэффициент Бивера

$$КБ = (ЧП + Ам) / (ДО + КО) , \quad (6)$$

где ЧП - чистая прибыль;

Ам - амортизация;

ДО, КО - долгосрочные и краткосрочные обязательства в средней оценке.

5) Коэффициент достаточности денежных средств

$$Кдс = ДСкд / ОП , \quad (7)$$

где ДСкд - денежные средства на конкретную дату;

ОП - обязательства к погашению

6) Коэффициент качества выручки

$$Ккв = ДСп / В , \quad (8)$$

где ДСп- денежные средства, поступившие за период;

В - выручка за период

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что результаты анализа денежных средств могут быть использованы для выявления резервов финансовых потоков предприятия, их планирования и контроля на предстоящий период.

## **2 Особенности бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Смарт Логистика»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Смарт Логистика»**

Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Логистика» - российская коммерческая организация. Организация зарегистрирована 20 декабря 2017 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары. Основной вид деятельности Общества - деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 2: 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками).

Основные реквизиты Общества: ОГРН – 1176313110863, ИНН – 6324087725, КПП – 632401001, юридический адрес - Россия, 445012, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Мурысева, 83, 179, регистрационный номер в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации - 077-012-108916, регистрационный номер в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации – 631202546163121.

Банковские реквизиты транспортно-логистической компании «Смарт Логистика»: Банк ПАО АКБ «Авангард», расчетный счет 4070281082300036824, БИК 044525201, корреспондентский счет 3010181000000000201. На данный счет поступают денежные средства за оказанные услуги Обществом, а также другие поступления, связанные с основным видом деятельности. Кроме того, с данного счета производятся платежи другим организациям и индивидуальным предприятиям за услуги/работы, в налоговый орган для оплаты налогов и страховых взносов, в Фонд социального страхования для оплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Транспортная компания «Смарт Логистика» с конца 2017 года успешно осуществляет свою деятельность на международном и отечественном рынке грузоперевозок.

Ключевая миссия транспортной компании «Смарт Логистика» - оказывать эффективное содействие развитию бизнеса заказчиков, обеспечивать комплексное и надежное решение возникающих транспортных/логистических задач в области доставки грузов. Главная цель Общества обеспечить конкурентную способность организации на рынке. Осуществляет это транспортная компания, путем управления потоками процессов на основе следующего правила: произвести доставку товара высокого качества до клиента с минимальными издержками в нужное время и место.

Размер уставного капитала на 31.12.2019 г. составил 10 000 (десять тысяч) рублей.

Организационная структура управления ООО «Смарт Логистика» по состоянию на конец 2019 г. представлена на рисунке 6.

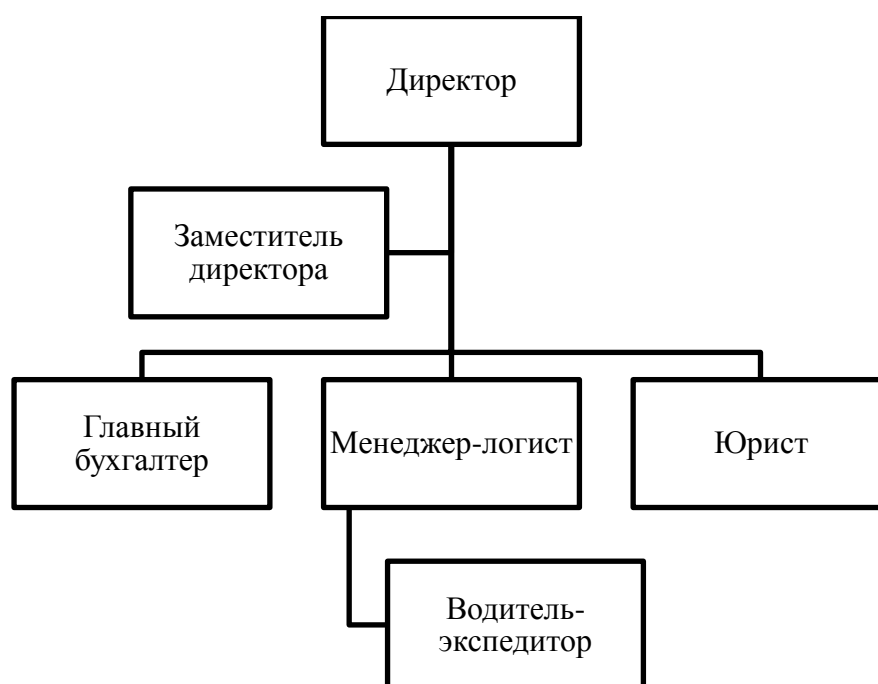


Рисунок 6 – Организационная структура управления ООО «Смарт Логистика» по состоянию на конец 2019 г.

Главный управляющий орган ООО «Смарт Логистики» - директор. Основные функциональные обязанности руководителя организации заключаются в руководстве в соответствии с действующим законодательством хозяйственной и финансово-экономической деятельностью организации. Кроме того, директор организует эффективное взаимодействие всех структурных подразделений организации.

На второй ступени организационной структуры управления ООО «Смарт Логистика» находится заместитель директора. Заместитель директора подчиняется непосредственно директору организации. Заместитель директора совместно с директором разрабатывает план развития бизнеса и финансирования подразделений. Заместитель контролирует своевременность предоставления управленческой отчетности директору организации.

На следующей ступени организационной структуры управления расположились: главный бухгалтер, юрист и менеджер-логист.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору и заместителю директора и несет ответственность за формирование учетной политики организации, ведение бухгалтерского учета, составление и сдача бухгалтерской финансовой отчетности и налоговых деклараций.

Должностные обязанности юриста организации заключаются в проверке соответствия законодательству проектов приказов, инструкций, положений и других документов правового характера. Контролирует этапы согласования проектов документов ответственными сотрудниками.

Основные функциональные обязанности менеджера по логистике:

- составлять логистические прогнозы и планы;
- координировать работы по проектированию логистических систем и внедрению их на предприятии;
- разрабатывать бюджет на логистику и обеспечивать его соблюдение;
- управлять материально-техническим снабжением и закупками.



На четвертой (последней) ступени находится водитель-экспедитор. Водитель-экспедитор выполняет следующие должностные обязанности:

- обеспечивает технически исправное состояние закрепленного за водителем автомобиля;
- принимает меры по сохранности автомобиля и имущества, находящегося в нем;
- следит за техническим состоянием автомобиля;
- своевременно проходит техническое обслуживание в сервисном центре и технический осмотр.

Преимуществом данной организационной структуры управления (линейная структура управления) является четкая система взаимных связей функций и подразделений.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели ООО «Смарт Логистика» за период с 2018 г. по 2019 г. (Таблица 1).

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели ООО «Смарт Логистика» за период с 2018 г. по 2019 г.

Показатели	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
			2019 г.-2018 г.	2019 г. к 2018 г.
Выручка, тыс. руб.	16107	18300	2193	13,62
Себестоимость, тыс. руб.	15670	18001	2331	14,88
Валовая прибыль, тыс. руб.	437	299	-138	-31,58
Чистая прибыль, тыс. руб.	330	238	-92	-27,88
Рентабельность продаж, %	2,05	1,30	-0,75	-36,52

По данным таблицы 1 построим диаграмму изменения основных технико-экономических показателей ООО «Смарт Логистика» за анализируемые периоды (Рисунок 7).

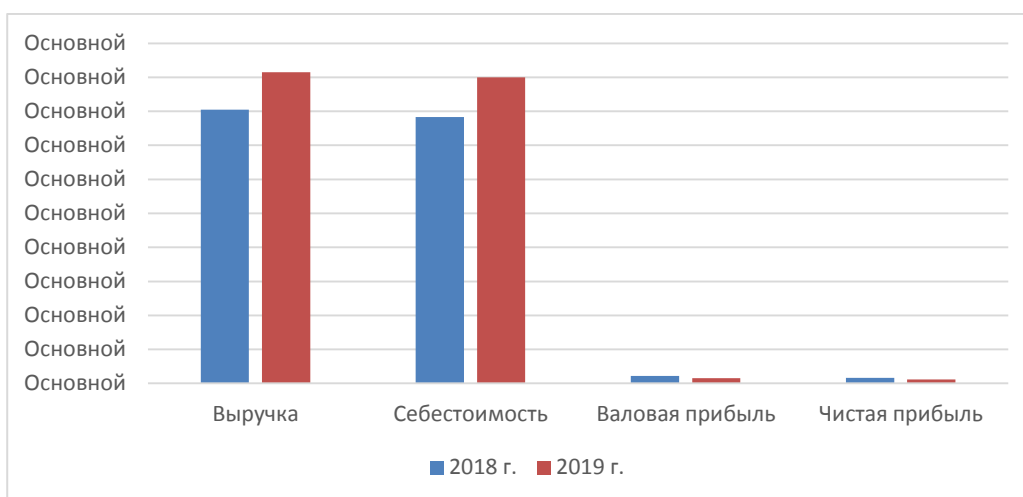


Рисунок 7 – Динамика изменения основных технико-экономических показателей ООО «Смарт Логистика» за период с 2018 г. по 2019 г.

По данным таблицы 1 и рисунка 7 можно сделать вывод, что выручка ООО «Смарт Логистика» увеличилась в 2019 г. на 2193 тыс. руб. или на 13,62%. Вместе с этим увеличились и расходы организации за анализируемый период на 14,88%. Рост показателя себестоимости связан в первую очередь с ростом цен на материальные расходы (топливные расходы) и услуги прочих организаций. Отрицательным фактором является то, что темп прироста выручки меньше темпа прироста себестоимости на 1,26%. В связи с этим значения валовой прибыли и чистой прибыли за 2019 г. уменьшились на 31,58% и 27,88% соответственно.

Таким образом, анализируя основные технико-экономические показатели, можно сделать вывод, что транспортно-логистическая организация не соблюдает золотое правило экономики. Золотое правило экономики гласит о том, что темп прироста прибыли должен опережать темп прироста расходов (себестоимости).

Несмотря на очевидное ухудшение значений основных технико-экономических показателей организации, следует отметить, что ООО «Смарт Логистика» относительно молодая и процветающая организация, которая имеет свою нишу на рынке транспортно-логистических услуг.

## 2.2 Организация бухгалтерского учета денежных средств на расчетных счетах ООО «Смарт Логистика»

Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Логистика» имеет два рублевых расчетных счета в ПАО АКБ «Авангард» и в АО КБ «Модульбанк».

Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Логистика» для отражения в бухгалтерском учете операций на расчетных счетах использует счета 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках». Схема движений денежных средств на расчетных счетах отражена на рисунке 8.



Рисунок 8 – Движение денежных средств на расчетных счетах ООО «Смарт Логистика»

По дебету данных счетов главный бухгалтер организации по данным банковской выписки отражает поступления денежных средств на расчетные счета, а по кредиту – списание с расчетных счетов. Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется в разрезе каждого открытого расчетного счета.

Рассмотрим порядок отражения основных хозяйственных операций по движению денежных средств на расчетных счетах в бухгалтерском учете ООО «Смарт Логистика» на основе данных выписки за октябрь 2019 г.

Порядок отражения в бухгалтерском учете поступлений на расчетные счета отражен в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские проводки по отражению основных поступлений на расчетные счета ООО «Смарт Логистика» за октябрь 2019 г.

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Хозяйственная операция
1	51	62	107 000	Поступление оплаты от покупателя
2	51	66	4 500	Поступление беспроцентного займа от учредителя
3	51	62	98 300	Погашение задолженности покупателя
4	51	60	15 600	Возврат переплаты от поставщика
5	51	51	100 000	Поступление на расчетный счет ПАО АКБ «Авангард» из счета АО КБ «Модульбанк»
6	51	91	594	Выплата процентов на остаток по счету за период с 01.10.2019 г. по 31.10.2019 г.

Таким образом, в октябре 2019 г. были следующие операции по поступлению денежных средств на расчетные счета ООО «Смарт Логистика»:

– 3 октября 2019 г. на расчетный счет 4070281082300036824 в ПАО АКБ «Авангард» поступили денежные средства в размере 107 000 руб. по счету 403 от 30.09.2019 г. за транспортно-экспедиционные услуги от ООО «БВБ-Групп»;

– 11 октября 2019 г. на расчетный счет 4070281082300036824 в ПАО АКБ «Авангард» поступили денежные средства в размере 4 500 руб. беспроцентный займ от единственного учредителя ООО «Смарт Логистика» по договору беспроцентного займа № 2 от 11.10.2019 г.;

– 13 октября 2019 г. на расчетный счет 4070281070000008432 в АО КБ «Модульбанк» поступили безналичные денежные средства в размере 98 300 руб. – оплата задолженности от клиента ООО «Снаб» согласно акта сверки на 30.09.2019 г.;

– 14 октября 2019 г. организация ООО «Смарт Логистика» получила на расчетный счет, открытый в банке ПАО АКБ «Авангард» излишне уплаченные денежные средства поставщику ООО «Тензор» за оформление сервиса «Сбис бухгалтерия»;

– 21 октября 2019 г. с расчетного счета 4070281082300036824 в ПАО АКБ «Авангард» были списаны денежные средства на пополнение второго рублевого счета ООО «Смарт Логистика» 4070281070000008432 в АО КБ «Модульбанк» в размере 100 000 руб. для произведения оплат поставщикам;

– 31 октября 2019 г. на расчетный счет 4070281070000008432 в АО КБ «Модульбанк» поступил процент на остаток по счету за период с 01.10.2019 г. по 31.10.2019 г. в размере 0,3% - 594 руб.

Порядок отражения в бухгалтерском учете списаний с расчетных счетов отражен в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские проводки по отражению основных списаний с расчетных счетов ООО «Смарт Логистика» за октябрь 2019 г.

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Хозяйственная операция
1	2	3	4	5
1	91	51	90	Списание с расчетного счета комиссии за услуги смс уведомления об операциях за сентябрь.

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
2	91	51	500	Списание с расчетного счета АО КБ «Модульбанк» тарифного плана за ведение счета с 01.10.2019 по 31.10.2019 г.
3	76	51	1956,02	Списание с расчетного счета АО КБ «Модульбанк» страхового взноса по счету № 1545008598920 от 04.10.2019 г.
4	60	51	40 000	Списание с расчетного счета ПАО АКБ «Авангард» оплаты по договору № 1-К от 12.05.2019 г. за транспортные услуги.
5	60	51	3 702	Списание с расчетного счета АО КБ «Модульбанк» по счету № 7436477 от 14.10.2019 г. за лицензию на доступ к базе данных.
6	70	51	36 552	Выплата заработной платы по трудовым договорам за вторую половину сентября 2019 г.
7	68.1	51	5 448	Оплата налога на доходы физических лиц.
8	69.1	51	1 218	Оплата страховых взносов на обязательное социальное страхование.
9	69.2	51	9 240	Оплата страховых взносов на пенсионное страхование.
10	69.3	51	2 142	Оплата ФФОМС.
11	69.11	51	252	Оплата НДС и ПЗ, рег. № 6312025461.
12	68.2	51	36 862	Оплачен налога на добавленную стоимость за 3-ий кв. 2019 г.

Таким образом, в октябре 2019 г. были следующие операции по списанию денежных средств с расчетных счетов ООО «Смарт Логистика»:

– 01 октября 2019 г. с расчетного счета списана комиссия за услуги смс уведомлений за период с 01.09.2019 г. по 30.09.2019 г. согласно Правилам банковского обслуживания ТП «Золотая середина», в размере 90 руб.;

– 04 октября 2019 г. с расчетного счета списана оплата тарифного плана «Золотая середина» за ведение счёта с 01.10.2019 г. по 31.10.2019 г. в размере 500 руб. Списывается после проведения первой операции, согласно Правилам банковского обслуживания;

– 04 октября 2019 г. с расчетного счета списан страховой взнос за страхование груза в ООО СК «Согласие» по счету № 1545008598920 от 05.10.2019 г. в размере 1 956,02 руб.;

– 09 октября 2019 г. с расчетного счета ПАО АКБ «Авангард» были списаны денежные средства в размере 40 000 руб. за оказанные транспортные услуги по договору № 1-К от 12.05.2019 г.;

– 14 октября 2019 г. была продлена лицензия на доступ к базе данных грузоперевозчиков в Российской Федерации. Сумма оплаты 3 702 руб.;

– 15 октября 2019 г. были произведены оплаты по трудовым договорам сотрудникам организации ООО «Смарт Логистика» за вторую половину сентября 2019 г., а также была произведена оплата налога на доходы физических лиц за сентябрь 2019 г.;

– 15 октября 2019 г. были произведены оплаты по страховым взносам за сентябрь 2019 г.: страховые взносы на обязательное социальное страхование, на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

– 25 октября 2019 г. была произведена оплата в ИФНС № 19 по Самарской области налога на добавленную стоимость за 3-ий квартал 2019 г. в размере 36 862 руб. согласно сданной налоговой декларации.

В конце каждого месяца главный бухгалтер и директор организации проводят инвентаризацию денежных средств, находящихся на расчетных счетах. Для проведения инвентаризации сверяются данные по банковской выписке и остатка денежных средств на расчетном счете по данным бухгалтерского учета. Результат инвентаризации отражен в инвентаризационной описи № 10 от 31.10.2019 г. (Таблица 4).

Таблица 4 – Подтверждение остатка денежных средств на 31.10.2019 г.  
 ООО «Смарт Логистика»

Расчетный счет	Сумма по банковской выписке, руб.	Сумма по анализу счета 51 «Расчетные счета», руб.	Инвентаризационная опись
4070281082300036824 в ПАО АКБ «Авангард»	723 187,51	723 187,51	Инвентаризационная опись № 10 от 31.10.2019 г.
4070281070000008432 в АО КБ «Модульбанк»	198 100,10	198 100,10	Инвентаризационная опись № 10 от 31.10.2019 г.

По данным таблицы 4 можно сделать вывод, что по состоянию на 31.10.2019 г. данные бухгалтерского учета совпадают с данными банковской выписки, таким образом в организации отсутствуют излишки и недостачи безналичных денежных средств.

### **2.3 Порядок отражения денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

При формировании годовой бухгалтерской отчетности ООО «Смарт Логистика» формирует отчет о движении денежных средств. Данный отчет раскрывает информацию о движении денежных средств в разрезе статей их поступления в организации и выплат. Отчет включает в себя показатели денежных потоков от трех видов деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой.

ООО «Смарт Логистика» раскрывает информацию в отчете о движении денежных средств в соответствии с правилами, отраженными в ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Рассмотрим более подробно показатели отчета ООО «Смарт Логистика» за 2019 г.

1. Раздел денежные потоки от текущих операций. Данный раздел включает в себя три основных показателя: строка 4110 «Поступления –



всего»; 4120 «Платежи – всего»; 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций».

Строка 4110 «Поступления – всего» равна сумме строк 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» (в отчете у ООО «Смарт Логистика» данная строка равна 17 236 тыс. руб. Организация по данной строке отражает выручку от продажи транспортно-логистических услуг) и 4119 «Прочие поступления» (в отчете о движении денежных средств по данной строке организация отражает поступления процентов по остатку на банковском счете и сумм компенсации, исчисляемые за задержку транспортного средства вне допустимых нормативов. Данная строка имеет значение на конец 2019 г. 16 тыс. руб.).

Строка 4120 «Платежи - всего» равна сумме строк 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (данная строка у анализируемой организации равна 15 803 тыс. руб. Организация по данной строке отражает выплату поставщикам за оказанные услуги в сфере логистики, а также за покупку товарно-материальных ценностей), 4122 «в связи с оплатой труд работников» (данная строка представляет собой кредитовый оборот по счету 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредитовый оборот по счету 51 «Расчетные счета» в корреспонденции по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам»). По данной строке в отчете у ООО «Смарт Логистика» отражена сумма 269 тыс. руб.), 4124 «Налога на прибыль» (данная строка включает в себя авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетных периодов. Строка 4124 «Налога на прибыль» равна 41 тыс. руб.) и 4129 «Прочие платежи» (ООО «Смарт Логистика» по данной строке отражает кредитовый оборот по счету 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 91.2 «Прочие расходы». Данная строка у ООО «Смарт Логистика» равна 230 тыс. руб.).

Строка 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» равна разнице строк 4110 «Поступления – всего» и 4120 «Платежи - всего». Строка 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» = 17 236 тыс. руб. – 16 343 тыс. руб. = 893 тыс. руб.

2. Раздел денежные потоки от инвестиционных операций. Данный раздел включает в себя три основных показателя: строка 4210 «Поступления – всего»; 4220 «Платежи – всего»; 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций».

У Общества с ограниченной ответственностью «Смарт Логистика» отсутствуют денежные потоки от инвестиционных операций.

3. Раздел денежные потоки от финансовых операций. Данный раздел включает в себя три основных показателя: строка 4310 «Поступления – всего»; 4320 «Платежи – всего»; 4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций».

У ООО «Смарт Логистика» строка 4310 «Поступления – всего» равна строке 4311 «Получение кредитов и займов». По строке 4311 «Получение кредитов и займов» отражено поступление краткосрочных беспроцентных займов от единственного учредителя Общества на сумму 13 тыс. руб.

Строка 4320 «Платежи – всего» у ООО «Смарт Логистика» равна строке 4323 «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов». Значение данной графы 13 тыс. руб.

Строка 4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» равна разнице строк 4310 «Поступления – всего» и 4320 «Платежи - всего». Строка 4300 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» = 13 тыс. руб. – 13 тыс. руб. = 0 тыс. руб.

Строка 4400 «Сальдо денежных потоков за отчетный период» равна сумме строк 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций», 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» и 4300 «Сальдо денежных потоков от текущих операций».

Строка 4400 «Сальдо денежных потоков за отчетный период» = 893 тыс. руб. + 0 тыс. руб. + 0 тыс. руб. = 893 тыс. руб.

Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода». По этой строке приводятся данные об остатке денежных средств и денежных эквивалентов, имеющихся у организации на начало отчетного года. У ООО «Смарт Логистика» строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» равна 137 тыс. руб.

Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода». При заполнении строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» используются данные о дебетовом сальдо по счету 51 «Расчетные счета».

Также данную строку можно рассчитать по следующей формуле:

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 по отношению к рублю» = 137 тыс. руб. + 893 тыс. руб. = 1 030 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Логистика» формирует и сдает бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в том числе отчет о движении денежных средств, с помощью программы СБИС (электронная отчетность через интернет). Программа автоматически заполняет отчетность по данным бухгалтерского учета.

Таким образом, во второй главе бакалаврской работы были рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета безналичных денежных средств на расчетных счетах ООО «Смарт Логистика», а также порядок отражения и формирования денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 3 Анализ движения денежных средств ООО «Смарт Логистика» и пути повышения эффективности их учета

#### 3.1 Анализ движения денежных средств ООО «Смарт Логистика»

Функционирование любой организации сопровождается движением денежных средств: поступлениями и расходами. А значит, проведение анализа их движения является необходимым аспектом эффективной деятельности.

Проведение анализа движения денежных средств предполагает оценку денежных потоков, которые перемещаются по счетам компании. Информационной базой такого анализа служит отчет о движении денежных средств ООО «Смарт Логистика», в котором находят отражение данные от текущих и финансовых операций. Движение денежных средств от инвестиционных операций в ООО «Смарт Логистика» не осуществлялось.

Организация зарегистрирована 20 декабря 2017 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары. Следовательно, анализ будет осуществляться за период в 2 года: 2018 год и 2019 год.

Представим показатели движения денежных средств по видам деятельности ООО «Смарт Логистика» в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели движения денежных средств ООО «Смарт Логистика»

Показатели	Сумма денежных средств, тыс. руб.		Абсолютное отклонение 2019 г.-2018 г.	Относительное отклонение 2019 г. к 2018 г.
	2018 г.	2019 г.		
1	2	3	4	5
1. Остаток денежных средств и	-	137	+137	-

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5
денежных эквивалентов на начало года				
2. Поступление денежных средств и денежных эквивалентов - всего	14571	17251	+2680	+18,39%
В том числе по видам деятельности:				
- текущей	14565	17238	+2673	+18,35%
- инвестиционной	0	0	-	-
- финансовой	6	13	+7	+116,67%
3. Расходование денежных средств и денежных эквивалентов - всего	14434	16356	+1922	+13,31%
В том числе по видам деятельности:				
- текущей	14434	16343	+1909	+13,23%
- инвестиционной	0	0	-	-
- финансовой	0	13	+13	-
4. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец года	137	1030	+893	+651,82%

Согласно данным, представленным в таблице, на протяжении исследуемого периода в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в компании повысилась величина денежных потоков и среди поступлений, и среди оттока денежных средств. Данное развитие отображено в виде диаграммы ниже (рисунок 9).

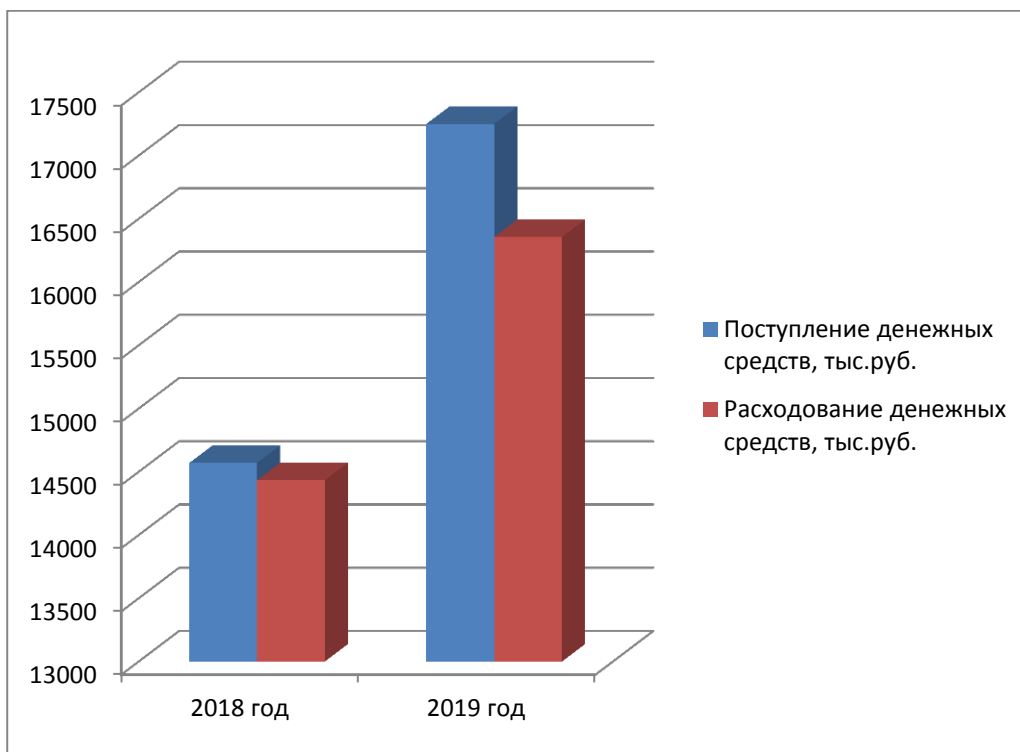


Рисунок 9 – Динамика поступления и расходования денежных средств в ООО «Смарт Логистика»

Почти весь поток денежных средств поступает от текущей деятельности фирмы. Соотношение показателей притока и оттока по текущей деятельности позволяет отобразить превышение притока над оттоками в течение 2 исследуемых лет. Данный рост считается положительным фактом, так как текущая деятельность и устанавливает уровень достаточности средств для того, чтобы осуществлять операции по финансовой, инвестиционной деятельности.

Денежный поток по финансовой деятельности характеризуется лишь незначительными поступлениями от получения кредитов и займов и оттоками в связи с возвратом этих займов. Данная тенденция притока и оттока денежных средств указывают на низкую интенсивность деятельности компании в сфере финансовых операций.

Подавляющая часть поступлений денежных средств за исследуемый период – это поступления от продажи товаров, работ услуг. В 2018 году она

составляла 14,6 миллиона рублей, а в 2019 – 17,2 миллиона рублей. Лишь небольшая часть в размере 16 тысяч рублей в 2019 году приходилась на прочие поступления, а 6 тысяч рублей в 2018 году и 13 тысяч рублей в 2019 году приходились на полученные краткосрочных беспроцентные займы от единственного учредителя Общества.

Структура же оттока денежных средств ООО «Смарт Логистика» представлена в таблице 6. На основе данной таблицы можно увидеть основные пути выбытия денежных средств, а именно за счет каких показателей обеспечен наибольший (наименьший) отток денежных средств.

Таблица 6 – Структура оттока денежных средств ООО «Смарт Логистика»

Показатели	Сумма денежных средств, тыс. руб.		Абсолютное отклонение 2019 г.-2018 г.	Относительное отклонение 2019 г. к 2018 г.
	2018 г.	2019 г.		
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками	1110	15803	14693	1323,69%
Расчеты по оплате труда	157	269	112	71,34%
Расчеты по налогам и сборам	78	41	-37	-47,44%
Прочие платежи	89	230	141	158,43%
Расчеты по кредитам и займам	0	13	13	-

Отток денежных средств практически по всем показателям имел тенденцию к увеличению, кроме показателя расчеты по налогам и сборам, который снизился на 47%.

Для проведения анализа денежных потоков также необходимо использовать коэффициентный метод.

Результаты расчета ряда коэффициентов анализа денежных средств в ООО «Смарт Логистика» представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Коэффициенты анализа денежных средств

Показатели	Сумма денежных средств, тыс. руб.		Абсолютное отклонение
	2018 г.	2019 г.	2019 г.-2018 г.
1	2	3	4
Коэффициент платежеспособности	1,009	1,06	+0,051
Коэффициент рентабельности денежных средств	0,99	0,95	-0,04
Коэффициент Бивера	0,2	0,14	-0,16
Коэффициент качества выручки	0,9	0,94	+0,04

Коэффициент платёжеспособности больше 1 на протяжении исследуемого периода, а значит денежных средств ООО «Смарт Логистика» достаточно для покрытия необходимых выплат. Рассчитанные показатели коэффициентов позволяют сделать вывод о том, что качество управления денежными потоками сохранило достигнутый уровень платежеспособности.

Согласно рассчитанным значениям коэффициента рентабельности денежных средств в среднем на 1 руб. притока приходится 0,99 руб. оттока денежных средств в 2018 году и 0,95 руб. - в 2019 году. Снижение значения данного показателя положительно сказывается на деятельности предприятия.

Коэффициент Бивера отражает сколько собственных средств компании приходится на 1 руб. заемного капитала. Нормативное значение данного коэффициента – 0,4 -0,45. Коэффициент Бивера в ООО «Смарт Логистика» ниже нормативного значения, что показывает наличие негативных тенденций в финансовой независимости предприятия. Коэффициент качества выручки показывает положительную тенденцию, однако необходимо далее работать в данном направлении.

Оценив развитие движения денежных средств ООО «Смарт Логистика», можно определить, что оно может свои обязательства покрывать



в полной мере, а значит, проводимая политика управления денежными потоками общества является эффективной.

### **3.2 Рекомендации по повышению эффективности учета денежных средств в ООО «Смарт Логистика»**

Анализ движения денежных средств проводится по трем видам деятельности: текущей, финансовой и инвестиционной. Выявлено, что в ООО «Смарт Логистика» движение денежного потока в значительной степени приходится на основную – текущую деятельность. Компания почти не ведет финансовую деятельность, а инвестиционную деятельность отсутствует совсем.

Финансовая стабильность, максимизация прибыли, повышение эффективности деятельности и увеличение стоимости компании относятся к главным целям деятельности любой компании. Поэтому важным видится наличие эффективной, качественно сформированной системы учета и управления денежными средствами организации, включая проведение оценки и анализа их движения.

Анализ движения денежных средств в разрезе целевого аспекта проводится для обеспечения денежного равновесия компании в ее функционировании. Это возможно при соблюдении баланса притоков и оттоков денежных средств с учетом их временной синхронизации.

Грамотно сформированный учет денежных средств в компании является активатором оперативного анализа их движения, выявления скрытых возможностей и экономических рисков.

Опираясь на выше обозначенное, делаем вывод о том, что денежные средства требуют тщательного учета и контроля. Возможные нарушения в бухгалтерских и финансовых документах могут привести к негативным последствиям и являются достаточно серьезными. А значит, сотрудники компаний должны постоянно осуществлять контрольные мероприятия в

разреze движения денежных средств и правильности составления и оформления бухгалтерских и финансовых документов.

Для повышения эффективности учета денежных средств в ООО «Смарт Логистика» рекомендуем проводить следующие мероприятия:

1. В целях совершенствования учета и контроля денежных средств в компании необходимым видится проведение внеплановых проверок. Проведение таких проверок должно быть основано на следующих принципах:

«Первый принцип — обеспечение невозможности сокрытия ответственными лицами недостатков ценностей.

Второй принцип — соблюдение интересов клиентов общества, то есть проведение проверки не должно нарушать нормального процесса обслуживания клиентов.

Третий принцип — наличие и документирование всех основных этапов проведения проверки:

- подготовка распорядительного документа, определяющего состав комиссии, дату, время проведения, лиц, на которых возлагается ответственность за сохранность ценностей, размер контрольного пересчета;
- подготовка учетных регистров, пересчет ценностей (в т.ч. контрольный полистный, поштучный);
- сверка результатов пересчета с данными учетных регистров;
- оформление результатов проведенной ревизии (актов);
- при необходимости — расследование случаев выявления недостатков/излишков и оформление результатов этого расследования;
- рассмотрение результатов проведенной проверки руководителем общества (или иным уполномоченным на это лицом), в случае необходимости проведение мероприятий по устранению выявленных недостатков»[24].

2. Следует регулярно контролировать правильность оформления первичных документов. Первичные документы, которые подтверждают

движение денежных средств, должны содержать полностью заполненные реквизиты и должны быть подписаны всеми ответственными лицами.

3. При наличии нарушений в части дисциплины следует применять дисциплинарные взыскания с материально-ответственного лица.

4. Наличие эффективной системы документооборота оказывает серьезное влияние на степень качества учета движения денежных средств. В результате анализа было выявлено, что компания не имеет графика документооборота, что влечет за собой снижение эффективности работы главного бухгалтера, так как наблюдаются случаи несвоевременного предоставления документов.

5. Рекомендуется внедрить в ООО «Смарт Логистика» платежный календарь для повышения эффективности учета денежных потоков. «Платежный календарь предприятия – это основной инструмент управления потоками финансов на ежедневной основе, позволяющий оптимизировать движение средств, сократить риск неплатежеспособности компании. Он входит в систему бюджетирования, так как используется при планировании поступающих и расходующих финансов» [26].

6. Рекомендуется систематически проводить мероприятия по повышению квалификации персонала.

Необходимым видится осуществление регулярного проведения анализа денежных средств, так в случае выявления негативных аспектов, необходимо незамедлительно приступать к проведению мероприятий по их предупреждению и нивелированию. Предложенные рекомендации позволят улучшить систему учета и анализа движения денежных средств в ООО «Смарт Логистика».

## Заключение

В первой главе были рассмотрены теоретические особенности бухгалтерского учета денежных средств и анализа их движения. Непрерывность движения денежных средств позволяет обеспечить функционирование всех видов деятельности предприятия, своевременную уплату налоговых платежей и прочих обязательств, а также служит базой обеспечения расширенного воспроизводства.

Эффективность организации процесса движения денежных средств отражает финансовую стабильность предприятия.

Денежные средства являются наиболее ликвидными активами предприятия, находящиеся в наличной и безналичной форме, которые переводятся в запасы, обращаются в дебиторскую задолженность в процессе реализации продукции и находятся в постоянном обороте.

Финансовое благополучие экономического субъекта во многом зависит от притока денежных средств, обеспечивающих покрытие его обязательств. Отсутствие минимально-необходимого запаса денежных средств может указывать на финансовые затруднения.

Во второй главе раскрыта технико-экономическая характеристика Общества с ограниченной ответственностью «Смарт Логистика».

Транспортная компания «Смарт Логистика» с конца 2017 года успешно осуществляет свою деятельность на международном и отечественном рынке грузоперевозок.

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Смарт Логистика» выявил, что транспортно-логистическая организация не соблюдает золотое правило экономики. Золотое правило экономики гласит о том, что темп прироста прибыли должен опережать темп прироста расходов (себестоимости).

Несмотря на очевидное ухудшение значений основных технико-экономических показателей организации, следует отметить, что ООО «Смарт

Логистика» относительно молодая и процветающая организация, которая имеет свою нишу на рынке транспортно-логистических услуг.

Оценив организацию бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Смарт Логистика» можно сделать вывод, что Общество действует согласно задачам, которые есть в нормативных документах, это проявляется в том, что учет денежных средств компьютеризирован.

В результате исследования учета денежных средств, проведенного в организации ООО «Смарт Логистика» можно сделать вывод, что бухгалтерская отчетность организации по учету денежных средств правильно и в полной форме отражает расчеты во всех существенных отношениях. Учёт денежных средств поставлен на высокий уровень, и ведется в соответствии с нормативными актами Российской Федерации.

В третьей главе проведен анализ движения денежных средств следующими методами: горизонтальный, вертикальный и коэффициентный.

Почти весь поток денежных средств поступает от текущей деятельности фирмы. Соотношение показателей притока и оттока по текущей деятельности позволяет отобразить превышение притока над оттоками в течение 2 исследуемых лет. Данный рост считается положительным фактом, так как текущая деятельность и устанавливает уровень достаточности средств для того, чтобы осуществлять операции по финансовой, инвестиционной деятельности.

Коэффициент платёжеспособности больше 1 на протяжении исследуемого периода, а значит денежных средств ООО «Смарт Логистика» достаточно для покрытия необходимых выплат. Рассчитанные показатели коэффициентов позволяют сделать вывод о том, что качество управления денежными потоками сохранило достигнутый уровень платежеспособности.

Оценив развитие движения денежных средств ООО «Смарт Логистика», можно определить, что оно может свои обязательства покрывать в полной мере, а значит, проводимая политика управления денежными потоками общества является эффективной.

Также в третьей главе предложены основные рекомендации по повышению эффективности учета движения денежных средств:

- контроль правильности оформления первичных документов;
- наличие эффективной системы документооборота;
- проведение мероприятий по повышению квалификации персонала.

Если соблюдать предложенные рекомендации, то повысится показатель качественного использования денежных средств, процесс движения будет правильно установленным, можно будет оценивать эффективность работы по различным направлениям, определять проблемные участки и оперативно принимать нужные исправляющие меры. Учитывая рекомендации, данные в работе, исследуемое предприятие может значительно улучшить платежную дисциплину, совершенствовать планирование поступления и расходования денежных средств.

## Список используемой литературы

1. Бланк И. А. Управление финансовыми ресурсами / И. А. Бланк. – М.: Омега – Л, 2018 – 173 с.
2. Бороненкова, С.А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием : учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2018. – 352 с.
3. Золотарева А.Д. Денежные средства как источник формирования денежных потоков / А. Д. Золотарева, А. А. Филенко // Молодой ученый. 2015. №8. С. 535-537.
4. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - 6-е изд., перераб.и доп. - М. : Дело и Сервис, 2018. - 368 с
5. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика / В.В. Ковалев.- 3-е изд., перераб. и доп. – М.:Проспект, 2016. – 248 с.
6. Леонтьев, В.Е. Корпоративные финансы / В.Е. Леонтьев. - М.: Юрайт, 2017. - 202 с
7. Лопарева А.М. Экономика организации (организации) / А.М. Лопарева. М.: Форум, 2015. 389 с.
8. Лунева А.М. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. М.: ИНФРА-М, 2015. 127 с.
9. Лукасевич, И. Я. Финансовый менеджмент / И.Я. Лукасевич. - М.: Эксмо, 2017. - 373 с.
10. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. Сапожникова Н.Г. и др. - М.: КноРус, 2018. - 416 с.
11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 28.01.2020), (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 28.01.2020)

12. Незамайкин, В.Н. Финансовый менеджмент [Текст] : учебник для бакалавров / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 467 с.
13. Петрова Ю.М. Методика анализа денежных средств и их влияние на оборотный капитал организации//Развитие современной науки: теоретические и прикладные аспекты. 2016. - №01. - С.58-61.
14. Положение Банка России от 19.06.2012 № 383-П (ред. от 11.10.2018) «О правилах осуществления перевода денежных средств» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 N 24667) (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.01.2019)
15. 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»
16. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023)
17. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
18. 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»
19. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «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)



20. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
21. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 № 20336)
22. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 09.11.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 № 8788)
23. Рогуленко Т.М., Позов Д.А. Методы комплексного анализа /Т.М. Рогуленко, Д.А. Позов // Вестник Университета. – 2015. - №2. – С.260-266
24. Романовский М. В. К Финансы, денежное обращение и кредит: учебник для академического бакалавриата/ М.В. Романовский. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2016. – 220 с.
25. Румянцева Е. Е. Финансовый менеджмент: учеб. и практикум для бакалавриата и магистратуры / Е. Е. Румянцева. М.: Юрайт, 2016. 164 с
26. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования - СПб.: Питер, 2015. - 309 с.
27. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. — 6-е изд., перераб. и доп. — Мн.: Новое знание, 2015. — 704 с.
28. Сафронова Г.П. Прямой и косвенный методы составления отчета о движении денежных средств – возможности решения аналитических задач//Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. №12.С.686-690.
29. Сыркина К.А. Учет денежных средств, денежных документов и финансовых вложений // Молодой ученый. — 2014. — №21. — С. 428-430.

30. Слабинская И.А., Слабинский Д.В. Денежные средства, их функции и виды расчетных операций, как объект бухгалтерского учета // Белгородский экономический вестник. 2015. № 2 (78). С. 105–117.
31. Толкачева Н.А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н. А. Толкачева. — М.: Директ-Медиа, 2014. — 144 с.
32. Толмачева И.В. Финансовые риски предприятий в современных экономических условиях // Экономика и предпринимательство. Москва. — № 1 (ч.1), 2016. — С.519-522.
33. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 363 с.
34. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ: Учебник / Т.У. Турманидзе. - М.: Юнити, 2015. - 287 с.
35. Управление финансами. Финансы предприятий: Учебник. - 4-е изд. / Под ред. А.А. Володина. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 364 с.
36. Усатова Л.В., Коваленко С.Н., Мягких Е.В., Храпова А.А. Теоретические основы ведения бухгалтерского учета // Белгородский экономический вестник. 2015. № 4 (80). С. 289–295.
37. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019)
38. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ (в ред. от 27.12.2019)
39. Федеральный закон «О национальной платежной системе» от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (в ред. от 02.08.2019)
40. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003 № 54-ФЗ (в ред. от 27.12.2019)

41. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебник / Под ред. Г.Б. Поляка. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 639 с
42. Хахонова Н.Н. Учет, аудит и анализ денежных потоков предприятий и организаций: научно-практическое пособие – М – Ростов-наДону: Издательский центр «Март», 2017. – 715 с.
43. Чечевицына Л.Н. Экономика организации: учеб. пособие / Л.Н. Чечевицына, Е.В. Хачадурова. - Ростов н/Д : Феникс, 2016. - 382 с.
44. Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Проект, 2017. - 234 с.
45. Шальнева В. В. Виды диагностики несостоятельности предприятия / В. В. Шальнева, Т. Г. Жаворонок // Проблемы развития финансовой системы государства в условиях глобализации: сб. трудов XVIII Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. — Симферополь: ИП Корниенко А.А., 2016. — С. 180-181.
46. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. – М.: ИН-ФРА-М, - 2014. – 612 с.
47. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев.- 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2015. — 208 с.
48. Щадилова С.Н. Основы бухгалтерского учета. Учеб. пособие. – М.6 ИКЦ «ДИС», 2015. – 528 с.
49. Янглеева А.Ф. Бухгалтерский учёт наличных денежных средств // Молодой ученый. — 2016. — №1. — С. 536-539
50. Янин О. Е. Финансы, денежное обращение и кредит: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений – 3-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2015. – 192 с.

## Приложение А

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 №  
57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019  
№ 61н)

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

Организация ООО «Смарт Логистика» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 445012, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Мурысева, 83, 179

Коды		
0710001		
31	12	2019
22088873		
6324087725		
52.29		
12300	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	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>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	10	10	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	1297	1819	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1030	137	
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	2337	1966	
	<b>БАЛАНС</b>	2337	1966	

Пояснения <sup>1</sup>	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)	10	10	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	567	330	
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>577</b>	<b>340</b>	
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	6	6	
	Кредиторская задолженность	1754	1620	
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1760</b>	<b>1626</b>	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>2337</b>	<b>1966</b>	

Руководитель \_\_\_\_\_ Абидов Р.Т.  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ марта 20 20 г.

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах за 2019 год

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

#### Отчет о финансовых результатах за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 19 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)	0710002	31	12
Организация <u>ООО «Смарт Логистика»</u>	по ОКПО	22088873	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	6324087725	
Вид экономической деятельности <u>Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками</u>	по ОКВЭД 2	52.29	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год 20 19 г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 18 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	18300	16107
	Себестоимость продаж	( 18001 )	( 15670 )
	Валовая прибыль (убыток)	299	437
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	299	437
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы	16	
	Прочие расходы	( 17 )	( 14 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	298	423
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	( 60 )	( 93 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	238	330

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>      </u> год 20 <u>19</u> г. <sup>3</sup>	За <u>      </u> год 20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	238	330
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_ Абидов Р.Т.  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ марта \_\_\_\_\_ 20 20 г.

## Приложение В

### Отчет о движении денежных средств за 2019 год

(в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

#### Отчет о движении денежных средств за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20\_\_19\_\_ г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710004	
Организация <u>ООО «Смарт Логистика»</u>	по ОКПО	31	12   2019
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	22088873	
Вид экономической деятельности <u>Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками</u>	по ОКВЭД	6324087725	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	52,29	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	12300	16
		384	

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	17236	14565
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	17220	1565
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	16	
Платежи – всего	4120	(16343)	(14434)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15803)	(1110)
в связи с оплатой труда работников	4122	(269)	(157)
процентов по долговым обязательствам	4123	( )	( )
налога на прибыль организаций	4124	(41)	(78)
прочие платежи	4129	(230)	(89)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>893</b>	<b>131</b>



Наименование показателя	Код	За _____ год 20__19__ г. <sup>1</sup>	За _____ год 20__18__ г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления – всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
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		
прочие поступления	4219		
Платежи – всего	4220	( )	( )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( )	( )
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	<b>4200</b>		
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления – всего	4310	13	6
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	13	6
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		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20__19__ г. <sup>1</sup>	За _____ год 20__18__ г. <sup>2</sup>
<b>Платежи – всего</b>	<b>4320</b>	(13)	( )
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	(13)	( )
прочие платежи	4329	( )	( )
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>		6
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	893	137
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	137	
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	1030	137
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	<b>4490</b>		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Абидов Р.Т.  
(расшифровка подписи)

« 31 » марта 20\_\_20\_\_ г.