

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет денежных средств и анализ их движения

Обучающийся

Е.И. Пасечникова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

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

Научный руководитель: к.э.н. доцент Н.А. Ярыгина.

Целью работы служит выявление теоретических и практических особенностей бухгалтерского учета и анализа денежных средств экономического субъекта, а также разработка направлений оптимизации учетного процесса и анализа денежных средств.

Предмет исследования – теория и практика бухгалтерского учета и анализа денежных средств.

Объектом исследования выступает коммерческая организация ООО «УК «Росби» осуществляющая услуги в области права и бухгалтерского учета.

Методология исследования обусловлена использованием большого перечня общенаучных и классических методов, таких как синтез наблюдение, анализ, графические и табличные методы представления информации.

В ходе проведения исследования в рамках практических разделов работы в части бухгалтерского учета и анализа денежных средств были выявлены недостатки и разработаны мероприятия по их устранению. Экономические расчеты по которым показали эффективность их применения в практике работы ООО «УК «Росби».

Структура работы: введение, теоретическая часть, практическая часть, рекомендательная часть, заключение, список используемых источников.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы организации учета и анализа денежных средств	7
1.1 Экономическая сущность и нормативное регулирование учета денежных средств	7
1.2 Методика анализа денежных средств	15
2 Организация учета денежных средств в ООО «УК «Росби».....	20
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «УК «Росби»..	20
2.2 Порядок учета денежных средств на предприятии ООО «УК «Росби»	27
3 Предложение по совершенствованию организации учета и анализа денежных средств в ООО «УК «Росби»	33
3.1 Анализ денежных средств и денежных потоков	33
3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию учета денежных средств и оптимизации денежных потоков.....	39
Заключение	47
Список используемых источников.....	51
Приложение А Бухгалтерская отчетность за 2022 год.....	56
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2020 год.....	59

Введение

На современном этапе экономического развития страны денежные средства играют важнейшую роль в качестве стоимостного измерителя осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Формирование денежных средств и их наличие является подтверждением функционирования предприятия. Денежные средства представляют собой поступления по итогам всей деятельности экономического субъекта, которые могут быть выражены как положительным сальдо в случае достижения максимального эффекта производственной деятельности, так и убытком в случае значительного превосходства расходов над доходами.

Формируемая в бухгалтерском учёте информация о состоянии денежных средств и денежных потоков является составной частью формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности, в том числе отчёта о движении денежных средств.

Основная цель учета денежных средств это непрерывное, достоверное и полное отражение порядка их движения, а также формирования в бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства. При этом особое внимание необходимо уделять достоверности внесения данных по движению денежных потоков в соответствующий отчетный документ, поскольку именно отчет о движении денежных средств является основной формой отчетности, предоставляющей руководству и пользователям данные по движению денег.

При этом анализ является основным инструментом контроля за правильностью осуществления наличных и безналичных расчетов денежными средствами, оптимальности их использования и возможности верного расходования с целью максимизации прибыли и повышения эффективности производственной деятельности.

Достоверное, полное и своевременное отражение движения денежных средств позволяют руководству экономического субъекта получать всю

информацию, необходимую для принятия верных управленческих решений о направлении использования средств для максимизации прибыли и снижения рисков возникновения неплатежеспособности. Именно учет денежных средств и анализ денежных потоков позволяет получить такую информацию, что и определяет важность проведения данного исследования и актуальность темы учета и анализа денежных средств.

Таким образом, учет и анализ денежных средств и их формирование в отчете о движении денежных средств позволяет отслеживать динамику поступлений и своевременно реагировать на негативные их изменения, что и подтверждает актуальность исследования.

Целью работы служит выявление теоретических и практических особенностей бухгалтерского учета и анализа денежных средств экономического субъекта, а также разработка направлений оптимизации учетного процесса и анализа денежных средств.

Поставленная цель реализуется решением следующих задач:

- раскрыть сущность денежных средств как объекта учета;
- раскрыть методы и приемы проведения анализа денежных средств;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «УК «Росби»;
- рассмотреть порядок учета денежных средств в ООО «УК «Росби»;
- провести анализ структуры и динамики денежных средств и денежных потоков в ООО «УК «Росби»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета денежных средств и оптимизации денежных потоков в ООО «УК «Росби».

Предмет исследования – теория и практика бухгалтерского учета и анализа денежных средств.

Объектом исследования выступает коммерческая организация ООО «УК «Росби» осуществляющая услуги в области права и бухгалтерского учета.

Методология исследования обусловлена использованием большого

перечня общенаучных и классических методов, таких как синтез наблюдение, анализ, графические и табличные методы представления информации.

В ходе проведения исследования в рамках практических разделов работы в части бухгалтерского учета и анализа денежных средств были выявлены недостатки и разработаны мероприятия по их устранения экономические расчеты по которым показали эффективность их применения в практике работы ООО «УК «Росби».

Теоретико-методологической базой для написания выпускной квалификационной работы послужили труды российских и зарубежных экономистов, представленных в виде монографий, статей и исследований в области учета и анализа денежных средств, законодательные и нормативно-правовые акты.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документ, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «УК «Росби» за период 2020-2022 гг.

Структура работы состоит из введения, трёх разделов с рисунками и таблицами, заключения, списка используемых источников и приложения.

1 Теоретические основы организации учета и анализа денежных средств

1.1 Экономическая сущность и нормативное регулирование учета денежных средств

Деньги функционируют с древнейших времен. На протяжении всей истории меняется их виды. На современном этапе, ни один экономических субъект не функционирует без денежных средств. Деньги служат эквивалентом стоимости работ, товаров и услуг.

Функции денег приведены на рисунке 1.

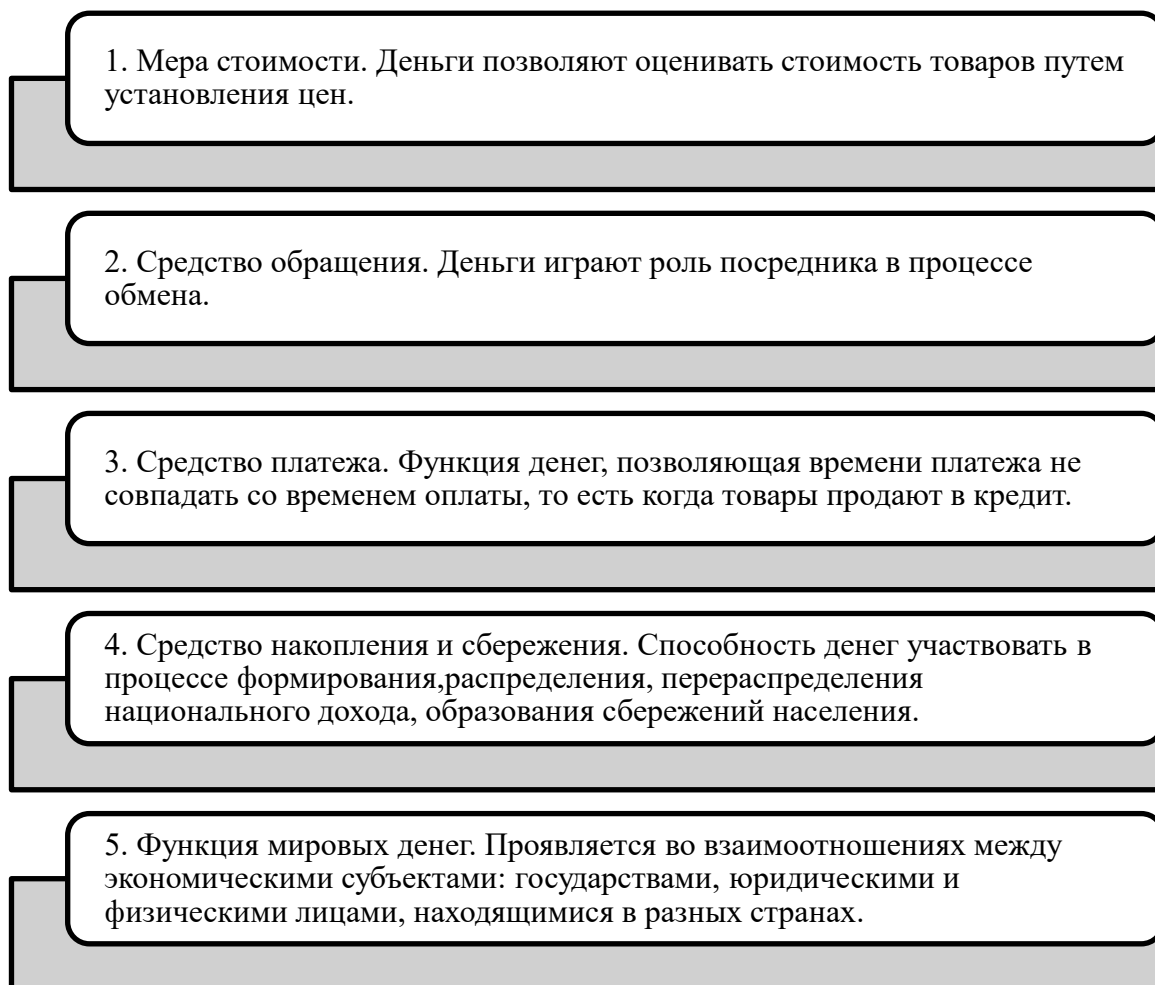


Рисунок 1 – Функции денег

Раскрытие сущности денежных средств разными экономистами приведено в таблице 1.

Таблица 1 –Раскрытие сущности денежных средств разными экономистами

Автор	Сущность
Н. В. Войтоловский	«Денежные средства — важнейший вид активов организации, представляющих собой средства в российской и иностранной валютах, легко реализуемые ценные бумаги, платежные и денежные документы. Могут находиться в кассе, на расчетном и валютном счетах в кредитных организациях как на территории страны, так и за ее пределами» [31, с. 201]
Н.П. Кондраков	«Денежные средства включают денежную наличность и вклады до востребования; эквиваленты денежных средств — краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности» [10, с. 121]
Г.В. Савицкая	«Денежные средства — это наиболее ликвидная категория активов, которая обеспечивает предприятию наибольшую степень ликвидности. Денежные средства представляют собой начало и конец производственно-коммерческого цикла» [27, с. 77]
Т. В. Воронченко	«Денежные средства — это средства в отечественной и иностранной валютах, находящиеся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом, в легко реализуемых ценных бумагах, а также в платежных и денежных документах» [4, с. 92]
И. М. Дмитриева	«Денежные средства - совокупность средств предприятия, представленная денежным (наличным или безналичным) оборотом» [6, с. 97]
А.Д. Шеремет	«Денежные средства представляют собой деньги (в наличной и безналичной формах), находящиеся в полном распоряжении коммерческой организации и используемые ею без всяких ограничений. Это обязательная часть оборотных активов каждого хозяйствующего субъекта» [31, с. 189]

Таким образом, денежные средства представляют собой стоимостное выражение активов, находящихся в непрерывном кругообороте. Это целая группа активов, часть из которых принимает наличную форму, обеспечивает непрерывность производственных процессов; часть активов представлена в

стоимостной форме, не подлежит нормированию и обеспечивает процессы обращения [35].

Уровень наличия денежных средств обозначает объемы вращения их в хозяйственной деятельности экономического субъекта. Именно наличие достаточного объема денежных средств гарантирует экономическому субъекту возможность покрытия обязательств, осуществления текущих расходов и возможности сокращения кредиторской задолженности.

На законодательном уровне учет денежных средств регулируется следующими нормативными актами [36].

Гражданский кодекс РФ «регулирует отношения между покупателями и поставщиками и предпринимательские отношения между субъектами экономики» [5].

Налоговый кодекс РФ «устанавливает порядок расчетов денежными средствами и налогообложения получаемых доходов и расходов» [13].

Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ «является основным нормативным документом, который регулирует организацию бухгалтерского учета и ведения финансовой отчетности всеми субъектами экономики, включая и расчеты денежными средствами» [15].

Федеральный Закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» «определяет правила применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации в целях обеспечения интересов граждан и организаций, защиты прав потребителей, обеспечения установленного порядка осуществления расчетов, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, в том числе в целях налогообложения и обеспечения установленного порядка оборота товаров» [16].

Нормативный уровень правового регулирования бухгалтерского учета в РФ включает в себя Федеральные стандарты бухгалтерского учета [37].

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации «определяется порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации» [17].

ФСБУ (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации» «устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора (далее - организации))» [22]. В части расчетов с денежными средствами данное положение устанавливает нормы, которые экономические субъекты должны отражать в своей учетной политике.

ФСБУ (ПБУ 9/99) «Доходы организации» «устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации» [18].

ФСБУ (ПБУ 10/99) «Расходы организации» «устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации» [19]. В соответствии с этим федеральным стандартом бухгалтерского учета «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества))» [19].

ФСБУ (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации» «устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений» [23]. В соответствии с данным федеральным стандартом бухгалтерского учета расчеты с денежными средствами в отчетности отражаются в активе баланса по соответствующей строке [38].

Учет денежных средств иностранной валюте регулируется ФСБУ (ПБУ 3/2006) «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Данное положение «устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений)» [24].

ФСБУ (ПБУ 23/2011) «Отчет о движении денежных средств» «устанавливает правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями (за исключением кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее - организации)» [25].

Отраслевые стандарты по учету денежных средств к настоящему времени не разработаны [2].

Регулирование учета денежных средств осуществляется в соответствии с положениями и указанием Центрального Банка.

Положение Банка России от 29.06.2021 N 762-П (ред. от 25.03.2022) «О правилах осуществления перевода денежных средств» «устанавливает правила осуществления перевода денежных средств Банком России,

кредитными организациями на территории Российской Федерации в валюте Российской Федерации» [21].

Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У (ред. от 31.03.2022) «О правилах наличных расчетов» «устанавливает правила осуществления наличных расчетов - предельную величину расчетов наличными денежными средствами между субъектами хозяйствования (в том числе с поставщиками и подрядчиками), которая, на сегодняшний день, составляет 100 000 российских рублей, или в валюте, эквивалент которой не будет превышать данную сумму» [28].

Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций ИП и субъектами малого предпринимательства «определяет порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России (далее - наличные деньги) на территории Российской Федерации юридическими лицами (за исключением Центрального банка Российской Федерации, кредитных организаций (далее - банк), а также упрощенный порядок ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [29].

На следующем уровне регулирование осуществляется Приказом «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». В соответствии с данным документом «определены единые подходы к применению хозяйствующими субъектами счетов бухгалтерского учета, а также – к отражению на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности. В нем кратко охарактеризованы синтетические счета, а также субсчета, которые к ним открываются по расчетам с денежными средствами» [20].

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, учет денежных средств ведется на следующих счетах, представленных на рисунке 2 [39].

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетный счет»;
- 52 «Валютный счет»;
- 55 «Специальные счета»;
- 57 «Переводы в пути»;
- 58 «Финансовые вложения»;
- 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Рисунок 2 – Счета учета денежных средств

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств «определяют порядок проведения хозяйствующими субъектами инвентаризации своего имущества и финансовых обязательств, а также порядок оформления ее результатов, в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками» [26].

Последний этап регулирования бухгалтерского учета денежных средств осуществляется стандартами самого хозяйствующего субъекта. Таким стандартом является учетная политика, положение по инвентаризации денежных средств, положение о расчетных счетах. В учетной политике также отражается информация по валютным операциям в случае их осуществления, информация по лимиту кассы, ее закрытия на конец отчетного дня и т.д.

Таким образом, систематизация и исследования порядка регулирования учета движения денежных средств позволило выделить основные правовые акты, такие как Указания и положения Центрального банка о правилах осуществления наличных и безналичных переводов, а также федеральный стандарт ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» который регулирует процесс отражения в отчетности, а именно в данной форме движения денежных потоков.

Основная цель учета денежных средств это непрерывное, достоверное и полное отражение порядка их движения, а также формирования в бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

Задачи учета приведены на рисунке 3.

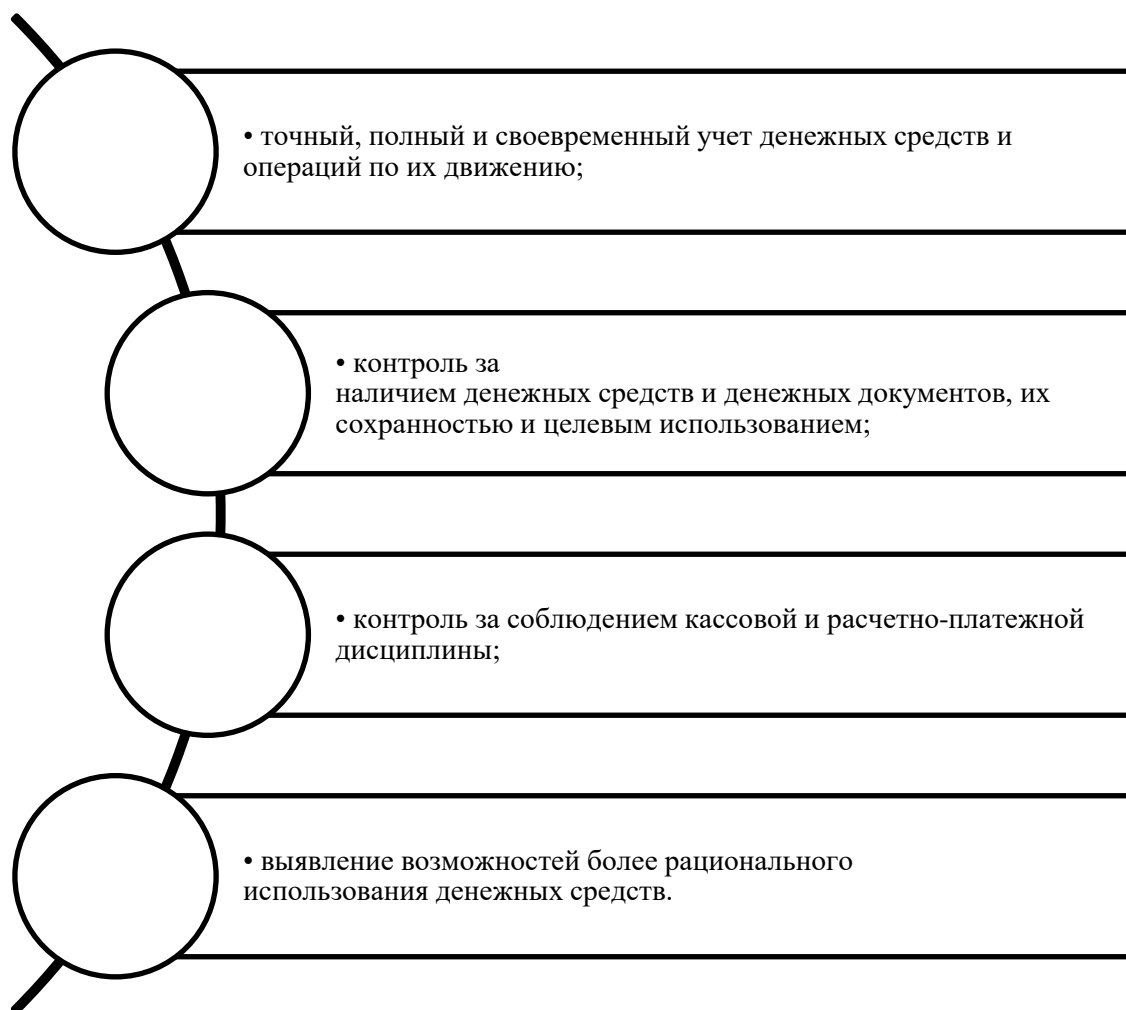


Рисунок 3 – Задачи учета денежных средств [11]

Как ранее было отмечено учет расчетов с денежными средствами ведется на соответствующих счетах. Так по счету 50 «Касса» находит отражение движение средств по кассе организации, а именно по дебету рост денег, а по кредиту снижение суммы кассовых остатков. По счету 51

«Расчетный счет» находит отражение движение средств на расчетных счетах хозяйствующих субъектов. По дебету данного счета отражается рост денег, а по кредиту снижение суммы денежных остатков на счетах [9].

Таким образом, исследование понятия, сущности, форм и видов денежных средств позволили систематизировать следующий вывод. Денежные средства представляют собой поступления по итогам всей деятельности экономического субъекта, которые могут быть выражены как положительным сальдо в случае достижения максимального эффекта производственной деятельности, так и убытком в случае значительного превосходства расходов над доходами [8].

1.2 Методика анализа денежных средств

Анализ является основным инструментом контроля за правильностью осуществления наличных и безналичных расчетов денежными средствами, оптимальности их использования и возможности верного расходования с целью максимизации прибыли и повышения эффективности производственной деятельности [1].

«Основная цель анализа денежных потоков – своевременное выявление и устранение причин недостатков управления денежными потоками, а также выявление резервов эффективности использования денежных потоков. Также с помощью анализа определяются факторы, которые оказывают влияние на показатели движения денежных потоков» [31, с. 195].

На рисунке 4 представлены основные аспекты, по которым руководство хозяйствующего субъекта сможет получить необходимую информацию по итогам анализа денежных потоков [3].



Рисунок 4 – Информация, получаемая субъектов хозяйствования по итогам анализа потоков [14]

При оценке денежных поток применяют прямой, косвенный и коэффициентный метод [12].

«Источником информации при оценке денежных потоков выступает отчет о движении денежных потоков. Отчет о движении денежных средств (ОДДС) входит в состав годовой бухгалтерской отчетности» [32, с. 87]. Этапы, в соответствии с которыми будет проведен анализ денежных потоков приведены на рисунке 5 [30].

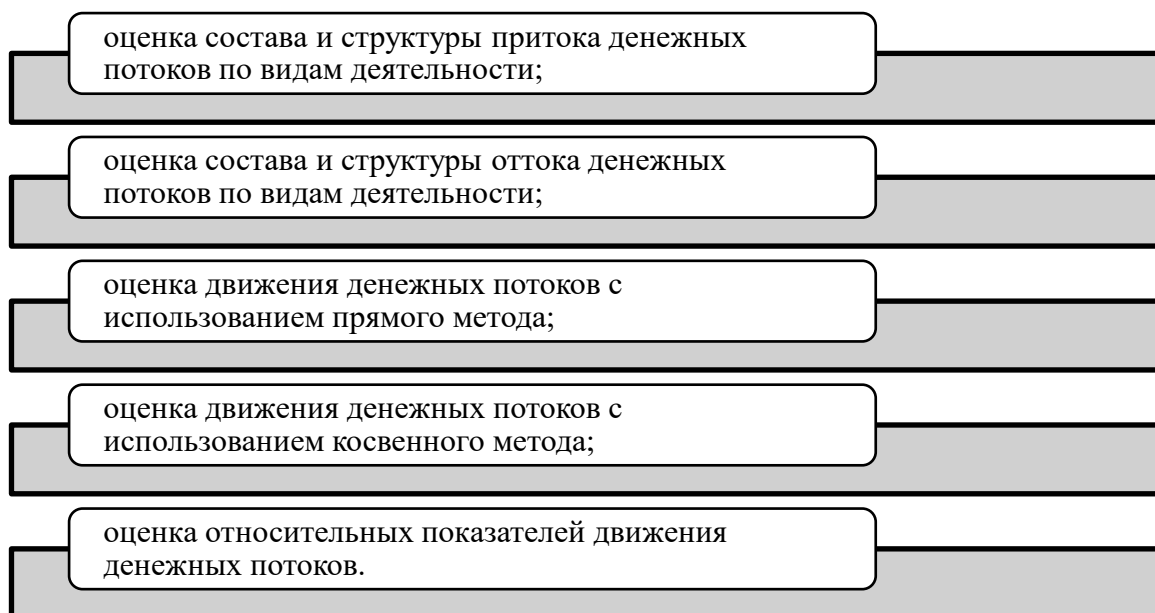


Рисунок 5 – Основные этапы, в соответствии с которыми проводится анализ денежных потоков

Как отмечает Н. В. Войтоловский «Важное значение отводится анализу денежных потоков прямым и косвенным методом, а также расчету коэффициентов. Суть прямого метода заключается в оценке притоков и оттоков денежных средств по всем видам деятельности в зависимости от уровня выручки и себестоимости. В рамках прямого метода осуществляется анализ денежных потоков горизонтальным и вертикальным методом. Результатом вертикального и горизонтального анализа денежных потоков является установление тенденций их изменения, характерных рисков и факторов, которые могут понизить уровень платежеспособности и стоимости фирмы. Косвенный метод применяется для отображения влияния изменения чистой прибыли и активов на уровень денежных потоков. Коэффициентный метод заключается в расчете отдельных показателей достаточности денежных средств» [32, с. 197].

Г. В. Савицкая также отмечает, что «в современной практике для анализа применяется прямой и косвенный метод анализа. Исходным звеном является выручка, на основе которой вычисляется приток и отток денежных средств по

направлениям деятельности и их величина на отчетную дату. Анализ движения денежных средств прямым методом позволяет судить о ликвидности предприятия, поскольку он детально раскрывает движение денежных средств на его счетах, что дает возможность делать оперативные выводы относительно достаточности средств для уплаты по счетам текущих обязательств, а также осуществления инвестиционной деятельности. В оперативном управлении прямой метод может использоваться для контроля за процессом формирования прибыли и выводов относительно достаточности средств для платежей по текущим обязательствам. Недостатком этого метода является то, что он не раскрывает взаимосвязи полученного финансового результата и изменения абсолютного размера денежных средств предприятия. Кроме того, данный метод требует больших затрат времени, а полученная с его использованием отчетность менее полезна» [29, с. 111].

И. В. Захаров, О. Н. Тарасова указывают, что «косвенный метод предпочтителен с аналитической точки зрения, так как позволяет определить взаимосвязь полученной прибыли с изменением величины денежных средств. При этом исходят из того, что в деятельности каждого предприятия имеются отдельные, нередко значительные по величине виды расходов и доходов, которые уменьшают (увеличивают) прибыль предприятия, не затрагивая величину его денежных средств. В процессе анализа на сумму указанных расходов (доходов) производится соответствующая корректировка величины чистой прибыли таким образом, чтобы статьи расходов, не связанные с оттоком средств, и статьи доходов, не сопровождающиеся их притоком, не влияли на величину чистой прибыли» [7, с. 197].

Таким образом, исследование понятия, сущности, форм и видов денежных средств в первом разделе позволили систематизировать следующий вывод. Денежные средства представляют собой поступления по итогам всей деятельности экономического субъекта, которые могут быть выражены как положительным сальдо в случае достижения максимального эффекта

производственной деятельности, так и убытком в случае значительного превосходства доходов над расходами.

Учет расчетов с денежными средствами ведется на соответствующих счетах. Так по счету 50 «Касса» находит отражение движение средств по кассе организации, а именно по дебету рост денег, а по кредиту снижение суммы кассовых остатков. По счету 51 «Расчетный счет» находит отражение движение средств на расчетных счетах хозяйствующих субъектов. По дебету данного счета отражается рост денег, а по кредиту снижение суммы денежных остатков на счетах.

Систематизация и исследования порядка регулирования учета движения денежных средств позволило выделить основные правовые акты, такие как Указания и положения Центрального банка о правилах осуществления наличных и безналичных переводов, а также федеральный стандарт ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» который регулирует процесс отражения в отчетности, а именно в данной форме движения денежных потоков.

Анализ является основным инструментом контроля за правильностью осуществления наличных и безналичных расчетов денежными средствами, оптимальности их использования и возможности верного расходования с целью максимизации прибыли и повышения эффективности производственной деятельности.

2 Организация учета денежных средств в ООО «УК «Росби»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «УК «Росби»

В качестве объекта исследования в работе выбрана аутсорсинговая и консалтинговая фирма ООО «Управляющая компания «Росби» (далее по тексту ООО «УК «Росби»).

ООО «Управляющая компания «Росби» была создана в 2015 году как консалтинговая фирма по оказанию юридических услуг. В первые годы существования организация специализировалась на оказании юридических услуг, консультировании, сопровождении в суде, подготовке исковых заявлений. Однако за 8 лет организация расширила свою деятельность и на сегодняшний день помимо юридических услуг оказывает полноценно бухгалтерские услуги от сдачи отчетности до полного ведения бухгалтерского учета в организации.

ООО «Управляющая компания «Росби» специализируется на оказании следующих видов услуг:

- правовое консультирование;
- юридический аутсорсинг;
- юридическое сопровождение в различных инстанциях;
- аутсорсинг бухгалтерского учета;
- консалтинг по налаживанию бухгалтерского учета;
- восстановление бухгалтерского учета;
- ИТ-консалтинг;
- цифровизация бизнес-процессов;
- аутсорсинг закупок;
- аутсорсинг продаж.

Работа ООО «УК «Росби» для клиентов позволяет:

- стандартизировать процессы и сделать их более прозрачными для клиента;
- оптимизировать численность сотрудников предприятий компании, снизить затраты на их содержание;
- использовать единую методологию повышения качества обслуживания на всех уровнях;
- применять собственную систему повышения эффективности и корпоративного обучения;
- формировать кадровый резерв для различных функций;
- осуществлять поиск новых возможностей и разработку новых проектов для совершенствования процессов.

Организационная структура ООО «УК «Росби» представлена на рисунке

б.

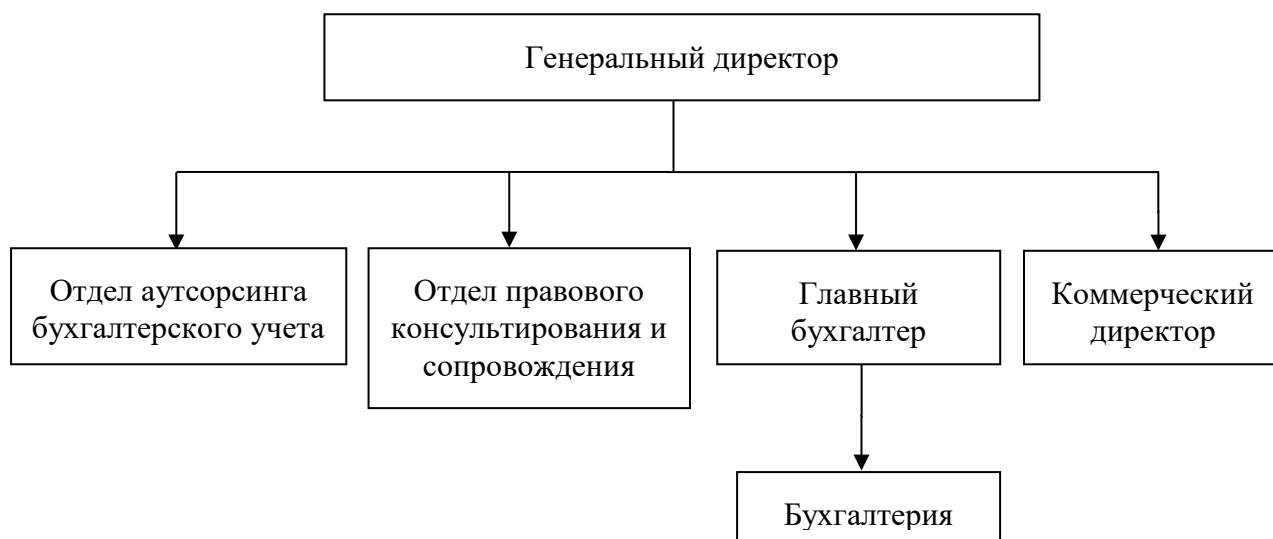


Рисунок 6 – Организационная структура ООО «УК «Росби»

Структура организации относится к линейно-функциональному типу, где руководство полностью ведет ген директор и остальные структуры ему подчиняется сверху вниз по иерархической структуре.

Генеральный директор Сомов Виктор Леонидович ведет свою деятельность с 2018 года и назначен приказом от 31.05.2018 в соответствии с решением учредителя Бузаева Виктора Анатольевича.

Учет в организации осуществляет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером в соответствии с штатным расписанием и приказом генерального директора. В подчинении у главного бухгалтера находится 3 бухгалтера, а именно заместитель, бухгалтер – ведущий специалист по отдельным участкам учета и бухгалтер-кассир (рисунок 7).

В соответствии с требованиями законодательства организация применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом «доходы минус расходы». За 2022 год уплачено налога на сумму 105 тыс. руб.



Рисунок 7 – Структура бухгалтерии ООО «УК «Росби»

Бухгалтерская отчетность в организации формируется в соответствии с действующими требованиями законодательства в полной форме, не смотря на то, что ООО «УК «Росби» является малым предприятием. При этом формируется только две формы отчетности, а именно бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (Приложение А-Б).

Учет в организации осуществляется с применением программы 1С: бухгалтерия 8.3. Также поскольку организация имеет расчетный счет в ПАО «Сбербанк России», то использует программу «Сбербанк Бизнес Онлайн» для электронного документооборота с банком. Поскольку организация является малым предприятием то соответственно не формирует службу внутреннего контроля. Однако периодически осуществляет контроль по приказу директора с постоянно действующей комиссией.

«Организация осуществляет свою деятельность на основе полного хозрасчета, самофинансирования и самокупаемости. Имущество организации составляют основные фонды и оборотные средства, материальные ценности, торговое оборудование, учтенные в бухгалтерской отчетности. Система внутреннего контроля и управления рисками обеспечивает принятие органами управления Общества наиболее эффективных и экономически обоснованных решений, повышение прозрачности и эффективности управления, инвестиционной привлекательности» [33]. Далее в таблице 2 представлены данные по основным экономическим показателям деятельности ООО «УК «Росби» за 2020-2022 гг. с использованием бухгалтерской отчетности.

Таблица 2 – Основные показатели деятельности ООО «УК «Росби» за 2020-2022 гг.

Показатели	Период оценки			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темпы прироста, %	
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021	2021/2020	2022/2021
Выручка от оказанных услуг, тыс. руб.	8592	15107	13632	6515	-1475	75,83	-9,76
Себестоимость услуг, тыс. руб.	10566	11662	9932	1096	-1730	10,37	-14,83
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-1974	3445	3700	5419	255	-274,52	7,40

Продолжение таблицы 2

Показатели	Период оценки			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темпы прироста, %	
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021	2021/2020	2022/2021
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-2548	2942	2934	5490	-8	- 215,46	-0,27
Рентабельность продаж, %	-22,97	22,80	27,14	45,78	4,34	- 199,26	19,02
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	8094	9681	9226	1586	-454	19,60	-4,70
Среднесписочная численность, чел.	33	38	37	5	-1	15,15	-2,63
Производительность труда, тыс. руб.	260,36	397,55	368,43	137,19	-29,12	52,69	-7,32
Активы, тыс. руб.	1853	852	2406	-1001	1554	-54,02	182,39
Собственный капитал, тыс. руб.	-18754	-15812	-12868	2942	2944	-15,69	-18,62
Заемный капитал, тыс. руб.	20607	16664	15274	-3943	-1390	-19,13	-8,34

Как видно из анализа в таблице 2 происходит улучшение финансовых показателей ООО «УК «Росби» в 2022 году в сравнении с 2020 годом. Связано это с ростом спроса на аутсорсинг бухгалтерского учета в 2022 году в виду большого объема изменений, вступлений в силу новых ФСБУ. Однако в сравнении с 2021 году происходит ухудшение. Так выручка снизилась на 1475 тыс. руб. в 2022 году в сравнении с 2021 годом, или на 9,76%.

Себестоимость изменялась соразмерно выручке. Однако в динамике происходит более быстрое снижение себестоимости в 2022 году, а именно на 14,83%, что позволило нарастить прибыль от продаж на 255 тыс. руб. в 2022 году в сравнении с 2021 годом (рисунок 8).

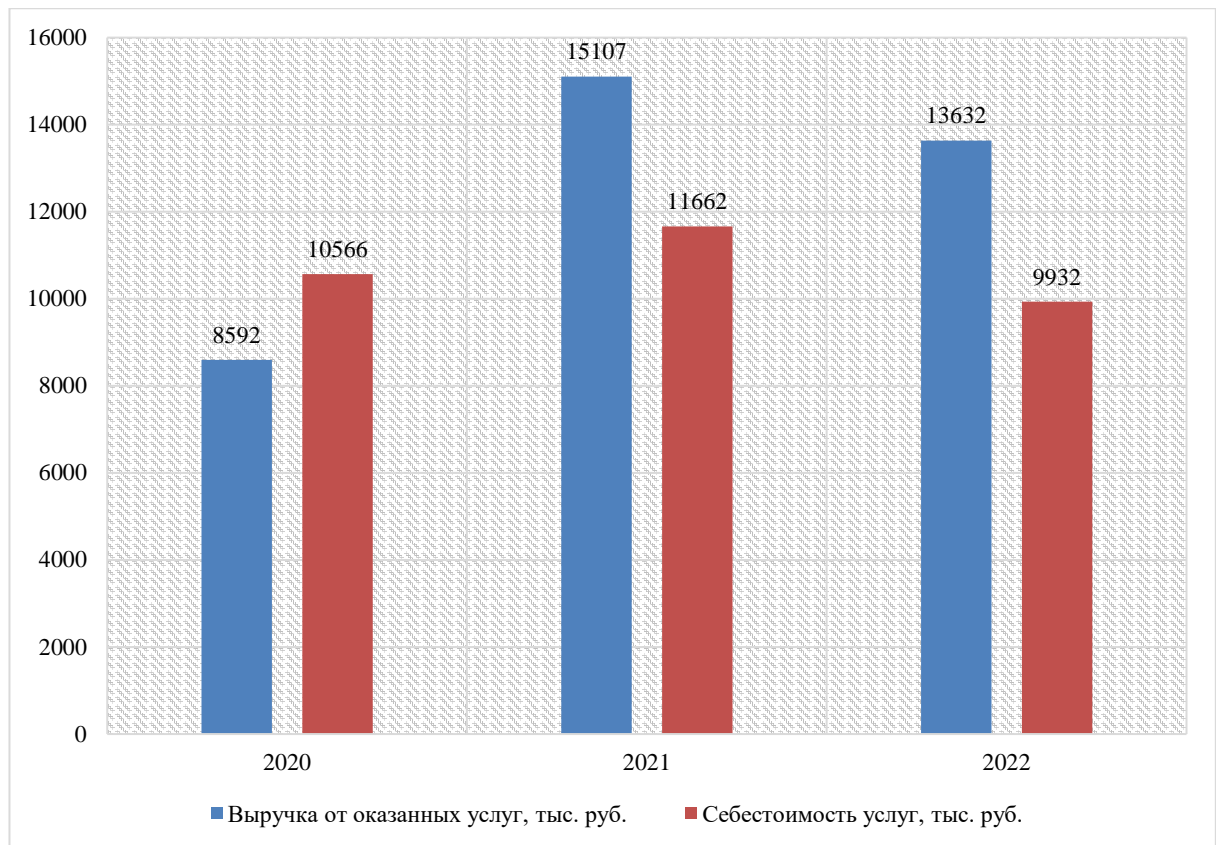


Рисунок 8 – Динамика выручки и себестоимости ООО «УК «Росби»

Если сравнить собственный и заемный капитал, то видно, что организация на 100% зависима от внешних источников финансирования, что свидетельствует о низкой ее платежеспособности и отсутствии средств на покрытие обязательств. Текущие активы в 2022 году равны 2406 тыс. руб., когда текущие обязательства составили 15274 тыс. руб. Собственный капитал при этом отрицательный из-за непокрытых убытков и составляет 12868 тыс. руб. Однако необходимо отметить что организация пытается покрывать убытки, и собственный капитал укрепился на 2944 тыс. руб., в то время как заемный снизился на 1390 тыс. руб. (рисунок 9).

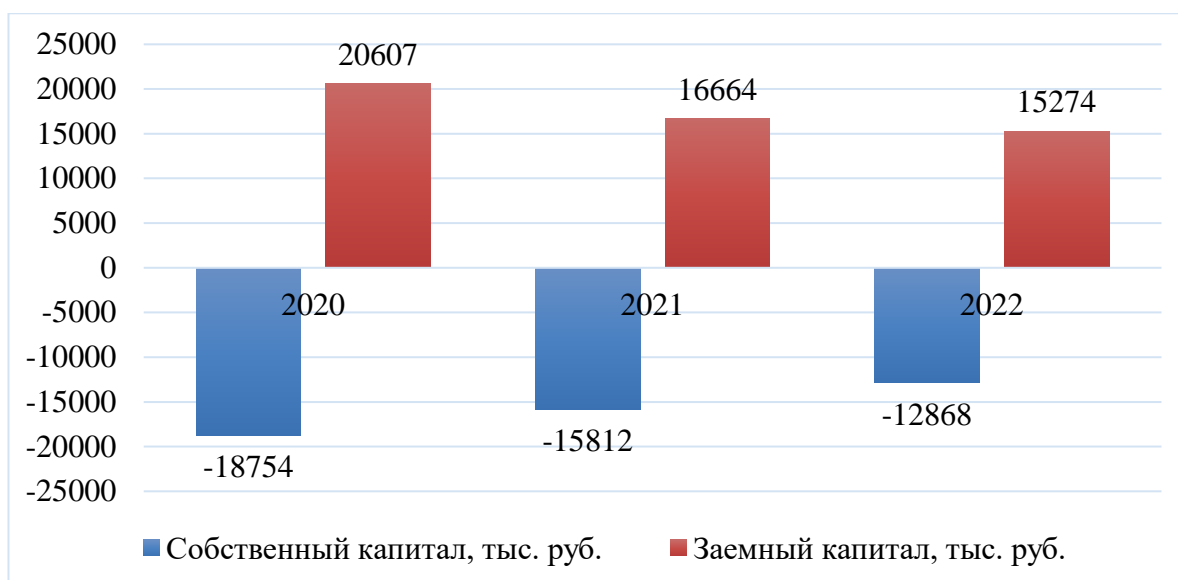


Рисунок 9 – Динамика капитала ООО «УК «Росби» за 2020-2022 гг, тыс. руб.

Производительность труда в 2022 году в сравнении с 2021 годом снижается на 29,12 тыс. руб., что связано с сокращением численности персонала в 2022 году.

Таким образом, в качестве объекта исследования выбрано предприятие ООО «УК «Росби». ООО «Управляющая компания «Росби» была создана в 2015 году как консалтинговая фирма по оказанию юридических услуг. Организация расширила свою деятельность и на сегодняшний день помимо юридических услуг оказывает полноценно бухгалтерские услуги от сдачи отчетности до полного ведения бухгалтерского учета в организации. Анализ основных показателей деятельности выявил, что происходит улучшение финансовых показателей ООО «УК «Росби» в 2022 году в сравнении с 2020 годом. Связано это ростом спроса на аутсорсинг бухгалтерского учета в 2022 году в виду большого объема изменений, вступлений в силу новых ФСБУ. Однако в сравнении с 2021 году происходит ухудшение.

Далее в работе представлен порядок учета денежных средств на предприятии.

2.2 Порядок учета денежных средств на предприятии ООО «УК «Росби»

Как ранее было отмечено, основная цель учета денежных средств это непрерывное, достоверное и полное отражение порядка их движения, а также формирования в бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

Документальное оформления движения денежных средств в организации ООО «УК «Росби» в программе 1С:Бухгалтерия 8.3 происходит по трем стадиям, а именно первичная регистрация, фиксирование операции, формирование учетных регистров.

Учет денежных средств в организации предполагает учет кассовых операция и учет средств на расчетных счетах. Валютных и специальных счетов в организации нет с 2022 года.

При учете кассовых операций организация ООО «УК «Росби» руководствуется учетной политикой и действующими нормативными актами Центрального банка. Так в организации установлен лимит кассы в размере 100000 руб.

Поступление денежных средств в кассу организации отражается в приходном кассовом ордере. В данном ордере фиксируется информация по приходу, от кого, с какого счета, сумма и т.д.

Выбытие средств из кассы отражается с применения расходного кассового ордера. После первичной регистрации прихода и расхода по кассе в программе 1С происходит непосредственно отражение самих операций по приходу и расходу. На конец отчетного дня по данным операция формируется кассовая книга, в которой указаны остатки по кассе. Вся сумма сверх лимита направляется бухгалтером ООО «УК «Росби», ответственным за ведение операций по денежным средствам в банк.

Синтетический учет денежных средств по кассе ведется на одноименном счете 50 «Касса».

Так 24.01.2023 г. от покупателя (ООО «АЗС «Росби») поступили денежные средства за восстановление базы учета. Сумма по договору № 885412 от 18.01.2023 г. составила 48541 руб. (Без НДС). Сумма за выполненные работы была предоставлена наличными денежными средствами.

Также в этот день были выданные в подотчет средства Соловьеву Е.В. на приобретение видеокарты в размере 48000 руб. по приказу директора № 74 от 24.01.2023. По итогу дня на расчетный счет были сданы средства сверх лимита кассы 41171 тыс. руб. В таблице 3 приведены основные операции по кассе в ООО «УК «Росби».

Таблица 3 – Журнал регистрации операций по кассе в ООО «УК «Росби» в 2023 году

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание отражения
Поступили денежные средства от покупателя (ООО «АЗС «Росби») поступили денежные средства за восстановление базы учета	50.01	62.01	28541	Приходный кассовый ордер 142 от 24.01.2023 г. по договору № 885412 от 18.01.2023 г.
Приняты в кассу средства с расчетного счета для выдачи подотчетному лицу с использованием корпоративной карты	50.01	51.01	48000	Приходный кассовый ордер
Выданы подотчет Соловьеву Е.В. на приобретение видеокарты	71.01	50.01	48000	Приказ директора № 74 от 24.01.2023
Сданы на расчетный счет средства	51.01	50.01	41171	Расходный кассовый ордер

26.05.2023 г. Хоменко В.Н. внес в кассу 18000 руб. в счет погашения займа. Согласно установленному договором графику платежей, предоставленного в апреле 2023 года на основании Договора займа № 65 от 01.04.2023 г.

В таблице 4 приведены данные операции в ООО «УК «Росби».

Таблица 4 – Журнал регистрации операций по кассе в ООО «УК «Росби» в 2023 году

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание отражения
Хоменко В.Н. внес в кассу деньги в счет погашения займа. Согласно установленному договором графику платежей	50.01	73.01	18000	Приходный кассовый ордер 161 от 26.05.2023 г. по договору займа № 65 от 01.04.2023 г.

18.01.2023 года с кассы были оплачены товары (канцелярия), полученные от ООО «Фарм» по договору 1788/ТД от 15.01.2023 на сумму 8 500 руб. (Без НДС). В таблице 5 приведены данные операции в ООО «УК «Росби».

Таблица 5 – Журнал регистрации операций по кассе в ООО «УК «Росби» в 2023 году

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание отражения
Оплачены товары поставщику ООО «Фарм» канцелярия	60.01	50.01	8500	Расходный кассовый ордер 11 от 18.01.2023 г. по договору 1788/ТД от 15.01.2023

В конце отчетного периода по счету 50 «Касса» формируются регистры синтетического и аналитического учета, а именно карточка счета, анализ счета и оборотная ведомость по счету. В данных регистрах формируются сведения по всем направления поступлений и выбытий средств их кассы в рамках синтетического и аналитического учета по счету 50 «касса», а также данные по остаткам.

Раз в месяц в кассе организации проводится инвентаризация, однако четкого графика ее проведения в организации нет.

Расчетный счет организации открыт в ПАО «Сбербанк». При открытии счета с банком был заключен договор расчетно-кассового обслуживания, который ежегодно продлевается и актуализируется.

Поступление денежных средств на расчетный счет ежедневно контролируется по выписке банка с использованием программы Сбер-бизнес Онлайн. При платежах формируются соответствующие платежные поручения.

Денежные операции по расчетному счету отражаются по следующей схеме, приведенной на рисунке 10.



Рисунок 10 – Схема документального оформления денежных операций по расчетному счету

Синтетический учет денежных средств по расчетным счетам ведется на счете 51 «Расчетный счет».

В соответствии с договором № 78/ВБУ от 04.06.2023 г., заключенным между ООО «УК «Росби» и ООО «Актив» 28.06.2023 года были оказаны

услуги по восстановлению бухгалтерского учета ООО «Актив» на сумму 32 105 руб. (Без НДС). По условиям ООО «Актив» осуществляет предоплату (30%) в связи с чем в адрес ООО «УК «Росби» был направлен счет № УКР000-000052 от 28.06.2023 г. по предварительной оплате (30%).

Далее оформляется поступление на расчетный счет предоплаты от покупателя в соответствии с условиями договора

В учете ООО «УК «Росби» оказание услуг на условиях предварительной оплаты оформляется следующими записями (таблица 6).

Таблица 6 – Журнал регистрации операций по продаже в ООО «УК «Росби» в 2023 году

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание отражения
28.06.2023 Поступили денежные средства от заказчика ООО «Актив» за восстановление бухгалтерского учета в виде предоплаты (30 %)	51.01	62.02	9631,5	Счет на оплату № № УКР000-000052 от 28.06.2023 г. по договору с покупателем 78/ВБУ от 04.06.2023 г.
Оказаны услуги ООО «Актив» по восстановлению бухгалтерского учета	62.01	90.01	32105	Договор 78/ВБУ от 04.06.2023 г.
Учтена себестоимость услуг	90.02	26	17425	Справка расчет бухгалтерии на от 28.06.2023
Произведен зачет аванса	62.02	62.01	9631,5	Справка расчет бухгалтерии на от 28.06.2023
Поступили на расчетный счет оставшиеся средства от покупателя	51.01	62.01	22473,5	Платежное поручение от 05.07.2023 г.

В бухгалтерской отчетности ООО «УК «Росби» отражается следующая информация по денежным операциям (рисунок 11).

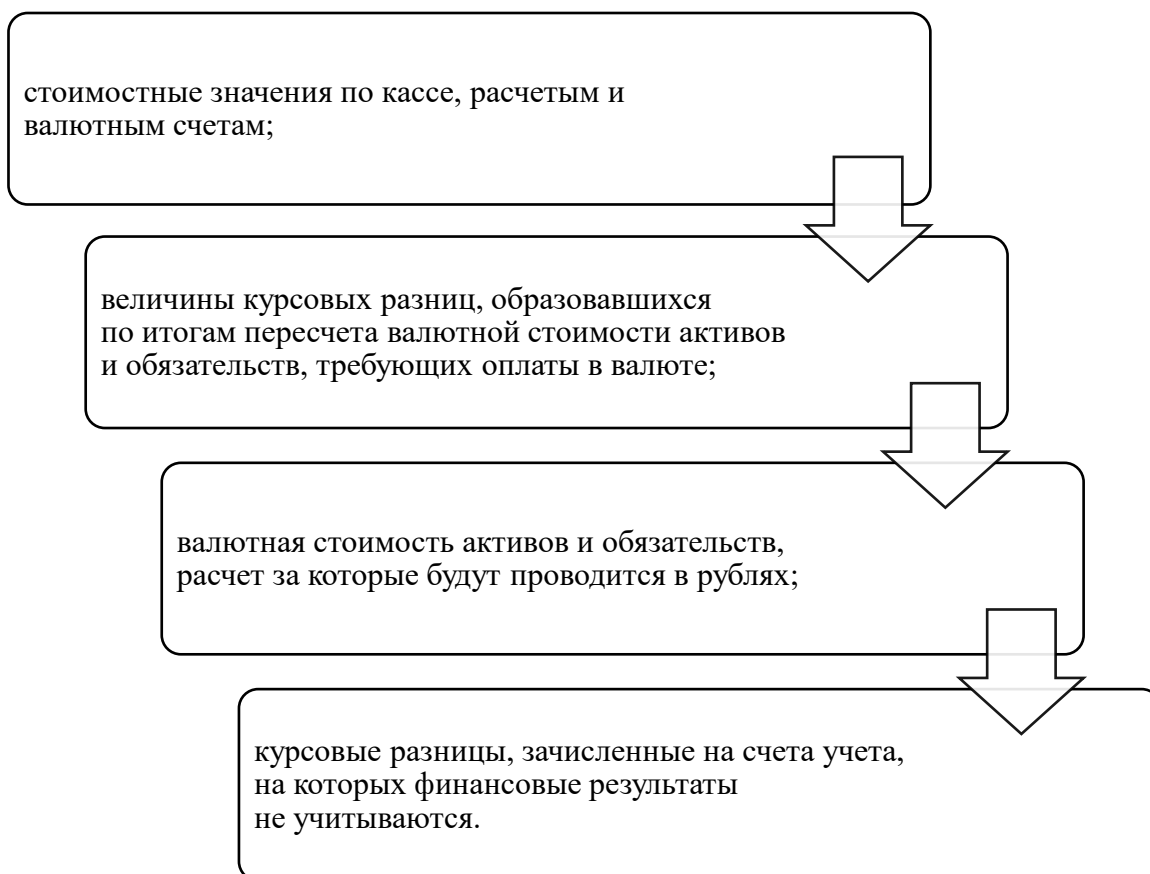


Рисунок 11 – Информация по денежным операциям, отражаемая в бухгалтерской отчетности ООО «УК «Росби»

В конце отчетного периода по счету 51 «Расчетный счет» формируются регистры синтетического и аналитического учета, а именно карточка счета, анализ счета и оборотная ведомость по счету. В данных регистрах формируются сведения по всем направлениям поступлений и выбытий средств по расчетным счетам в рамках синтетического и аналитического учета по счету 51 «Расчетный счет», а также данные по остаткам по итогам отчетного периода. Далее будут предложены мероприятия по устранению данных недостатков и проведен анализ денежных потоков.

3 Предложение по совершенствованию организации учета и анализа денежных средств в ООО «УК «Росби»

3.1 Анализ денежных средств и денежных потоков

Анализ денежных средств являются основным инструментом контроля за правильностью осуществления наличных и безналичных расчетов денежными средствами, оптимальности их использования и возможности верного расходования с целью максимизации прибыли и повышения эффективности производственной деятельности

Основным аналитическим документом, содержащим всю информацию относительно движения денег в ООО «УК «Росби», является отчет о движении денежных средств. Анализ информации, приведенной в отчете о движении денежных средств позволяет руководству ООО «УК «Росби» выявить негативные тенденции поступлений и платежей по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности, что в свою очередь даст возможность вовремя устранить негативные факторы развития организации.

Анализ денежных потоков ООО «УК «Росби» будет проведен по следующим направлениям, приведенным на рисунке 12.

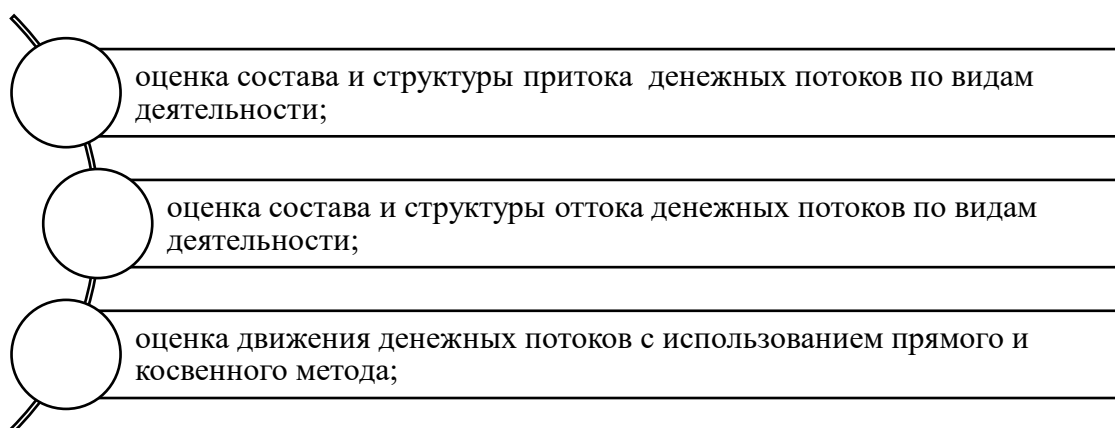


Рисунок 12 – Направления и этапы анализа денежных потоков

В таблице 7 представлены результаты анализа поступлений денежных средств по видам деятельности.

Таблица 7 – Анализ притока денежных средств в ООО «УК «Росби» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Показатели	Год			Изменение 2022/2021	
	2020	2021	2022	Абсолютный прирост, +, -	Темп прироста, %
Поступления от оказания юридических и бухгалтерских услуг	9527	18573	14347	-4 226	-22,75
ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЙ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9527	18573	14347	-4 226	-22,75

Как видно из таблицы 7 в 2022 году происходит снижение притока денежных средств. Так поступление от оказания юридических и бухгалтерских услуг снизились на 4226 тыс. руб. или на 22,75 % в относительном выражении в сравнении с 2021 годом (рисунок 13).



Рисунок 13 – Динамика поступления денежных средств от оказания бухгалтерских и юридических услуг в ООО «УК «Росби» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Если сравнивать с 2020 годом, то происходит рост поступления с 9527 тыс. руб. до 14347 тыс. руб. Связано это с ростом спроса на аутсорсинг бухгалтерского учета в 2022 году в виду большого объема изменений, вступлений в силу новых ФСБУ.

Также анализ в таблице 7 показал что, организация осуществляет только текущую деятельность на протяжении 2020-2022 гг.

В таблице 8 проведен анализ оттока денежных средств по видам деятельности.

Таблица 8 – Анализ оттока денежных средств в ООО «УК «Росби» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Показатели	Год			Изменение 2022/2021	
	2020	2021	2022	Абсолютный прирост, +, -	Темп прироста, %
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	2816	3243	2175	-1 068	-32,93
в связи с оплатой труда работников	8094	9681	9226	-455	-4,70
налог по УСН	77	105	117	12	11,43
прочие платежи от текущих операций	237	428	600	172	40,19
ИТОГО ПЛАТЕЖИ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11224	13457	12118	-1 339	-9,95

Как видно из таблицы 8 в 2022 году происходит снижение оттока денежных средств в сравнении с 2021 годом на 1339 тыс. руб. или на 9,95%. В целом снижение оттока денежных средств характеризуется положительно, поскольку свидетельствует о сокращении расходов организации. Но если сравнить динамику сокращений притокам и оттока денежных средств, то видно, что платежи сокращаются более медленными темпам, то есть на 9,95 % в сравнении с притоком, который сокращается на 22,75 %. Это в свою очередь

приводит к тому что, не смотря на снижение оттока, в организации остается меньше денежных средств на осуществление текущей деятельности.

На рисунке 16 приведена данная динамика.



Рисунок 14 - Динамика выбытия денежных средств в процессе оказания бухгалтерских и юридических услуг в ООО «УК «Росби» за 2020-2022 гг., тыс. руб

В таблице 9 представлен анализ структуры оттока денежных средств в ООО «УК «Росби» за 2020-2022 гг. Анализ структуры притока проводить нет необходимости поскольку 100% приходится именно на оказание бухгалтерских и юридических услуг и сопутствующих им работ.

Таблица 9 - Анализ структуры оттока денежных средств в ООО «УК «Росби» за 2020-2022 гг., %

Показатели	Год			Изменение 2022/2021
	2020	2021	2022	
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	25,09	24,10	17,95	-6,15
Платежи в связи с оплатой труда работников	72,11	71,94	76,13	4,19
Платежи по налогу по УСН	0,69	0,78	0,97	0,19
Прочие платежи от текущих операций	2,11	3,18	4,95	1,77
ИТОГО ПЛАТЕЖИ	100	100	100	0

Как видно из таблицы 9 наибольший удельный вес приходится на платежи по оплате труда, а именно 76,13% в 2022 году. Связано это с тем что ООО «УК «Росби» не производственное предприятия, и в основном все расходы организации связаны с оплатой труда специалистов, занимающихся юридическим и бухгалтерским сопровождением (рисунок 15).



Рисунок 15 - Структура выбытия денежных средств в процессе оказания бухгалтерских и юридических услуг в ООО «УК «Росби» за 2022 год, %

Далее в таблице 10 приведен анализ денежных потоков с использованием прямого метода.

«Анализ движения денежных средств прямым методом позволяет судить о ликвидности предприятия, поскольку он детально раскрывает движение денежных средств на его счетах, что дает возможность делать оперативные выводы относительно достаточности средств для уплаты по счетам текущих обязательств, а также осуществления инвестиционной деятельности. В оперативном управлении прямой метод может использоваться для контроля за процессом формирования прибыли и выводов относительно достаточности средств для платежей по текущим обязательствам» [25, с. 96].

Таблица 10 - Анализ денежных потоков ООО «УК «Росби» за 2020-2022 гг. прямым методом, тыс. руб.

Показатели	Год			Всего 2020- 2022
	2020	2021	2022	
Поступления от текущих операций - всего	9527	18573	14347	42447
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	9527	18573	14347	42447
Платежи от текущих операций - всего	11224	13457	12118	36799
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	2816	3243	2175	8234
в связи с оплатой труда работников	8094	9681	9226	27001
налог по УСН	77	105	117	299
прочие платежи	237	428	600	1265
Сальдо денежных потоков от текущих операций	-1697	5116	2229	5648
Сальдо денежных потоков за отчетный период	-1697	5116	2229	5648

Как видно из таблицы 10, не смотря на то что в 2021 году удалось добиться положительного сальдо по текущей деятельности, в 2022 году наблюдается тенденция снижения сальдо до 2229 тыс. руб. с 5116 тыс. руб. (рисунок 16).

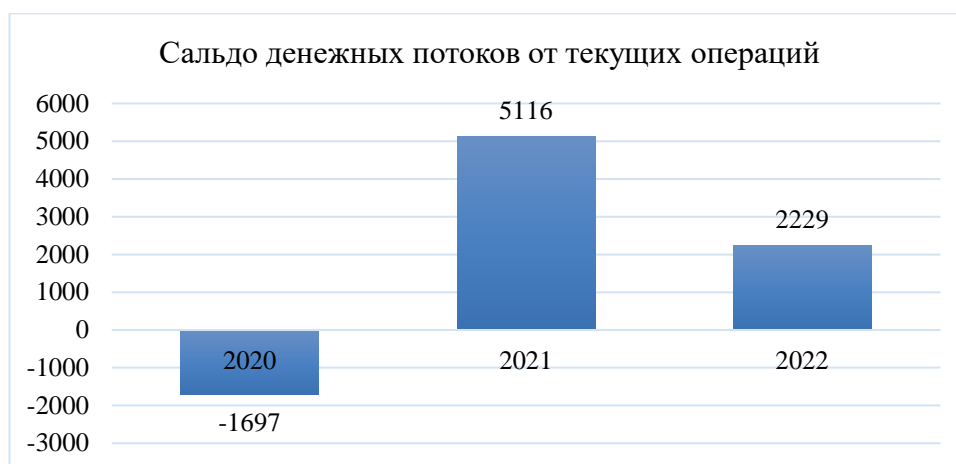


Рисунок 16 - Сальдо денежных потоков от текущих операций ООО «УК «Росби» за 2020-2022 гг.

Таким образом, анализ денежных потоков показал снижение эффективности их использования, связанное со снижением притока денежных средств в 2022 году, и как следствие снижение сальдо по денежным потокам. Далее будут предложены мероприятия по оптимизации денежных потоков и совершенствованию учета денежных средств.

3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию учета денежных средств и оптимизации денежных потоков

Проведенное в работе исследование в части учета и анализа денежных средств позволило сформулировать недостатки и разработать мероприятия по их устранению, которые сгруппированы на рисунке 17.

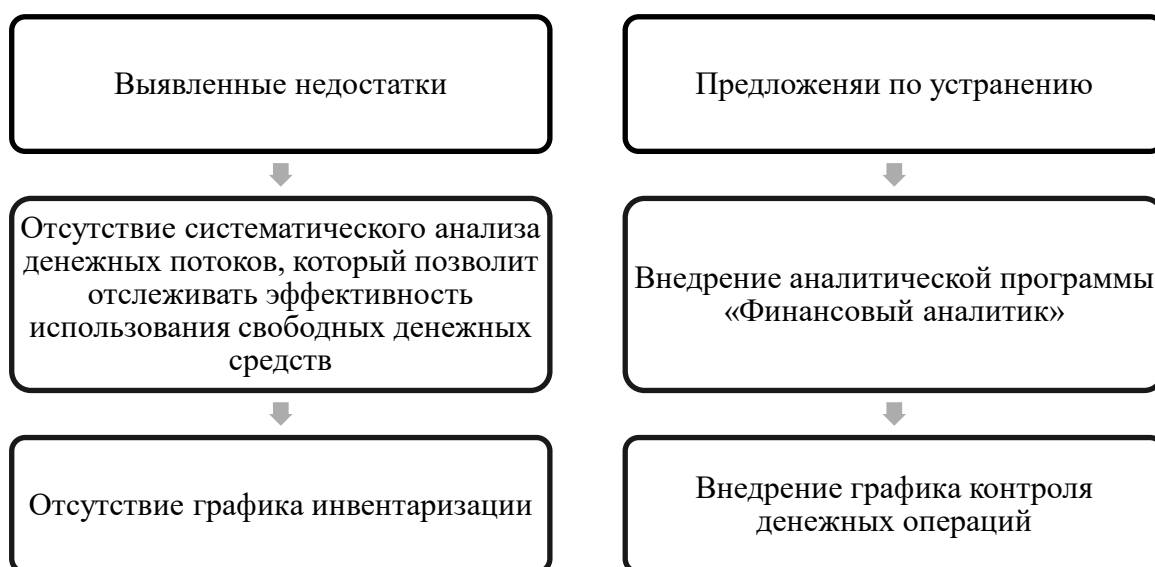


Рисунок 17 – Недостатки и мероприятия по улучшения качества учетной информации в ООО «УК «Росби» в том числе по учету и анализу денежных средств

Далее подробнее будут рассмотрены данные мероприятия.

В качестве первого мероприятия рекомендовано внедрение программы «Финансовый аналитик».

«Ваш финансовый аналитик – это система интеллектуального анализа финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности. Главная особенность системы – полное исключение вашего участия в аналитическом процессе. Вводятся данные и получаете по результатам анализа отчет, ничем не отличающийся от составленного аналитиком-профессионалом. В этом главное отличие от большинства финансовых программ» [34]

Основные плюсы программы «Ваш финансовый аналитик» приведены на рисунке 18.

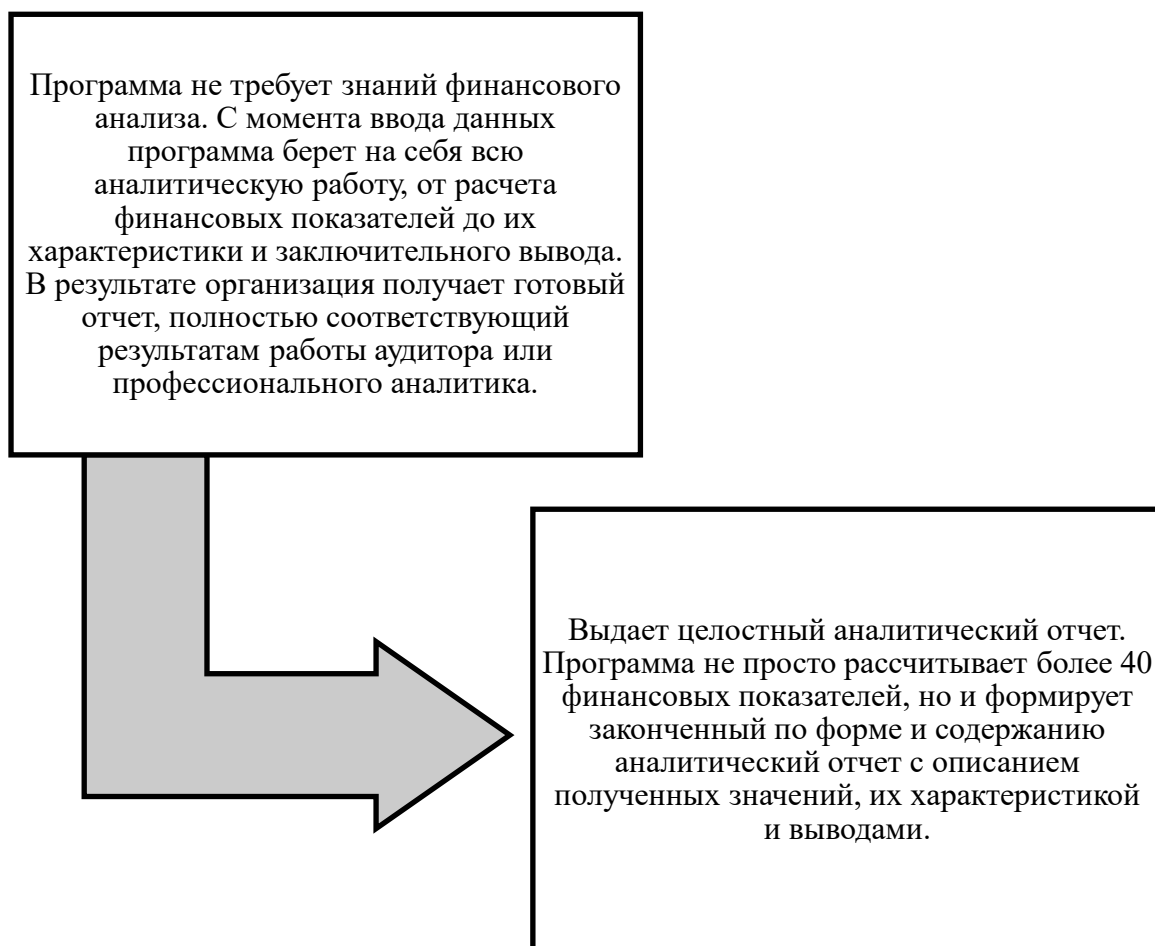


Рисунок 18 – Основные плюсы программы «Ваш финансовый аналитик»

Основное преимущество использования в практике данной программы заключается в возможности быстрого получения анализа финансового состояния, реагировать на негативные влияния рынка, в том числе проводит расчет финансового состояния по организациям клиентам, что в свою очередь позволит отсеивать менее платежеспособные организации, работать с финансово устойчивыми клиентами. На данный момент иногда анализ финансового состояния проводит бухгалтер организации и затрачивает на это время. Внедрение программы позволит устранить переработку, как показано на рисунке 19. Стоит при этом программа всего 8 тыс. руб. в год.

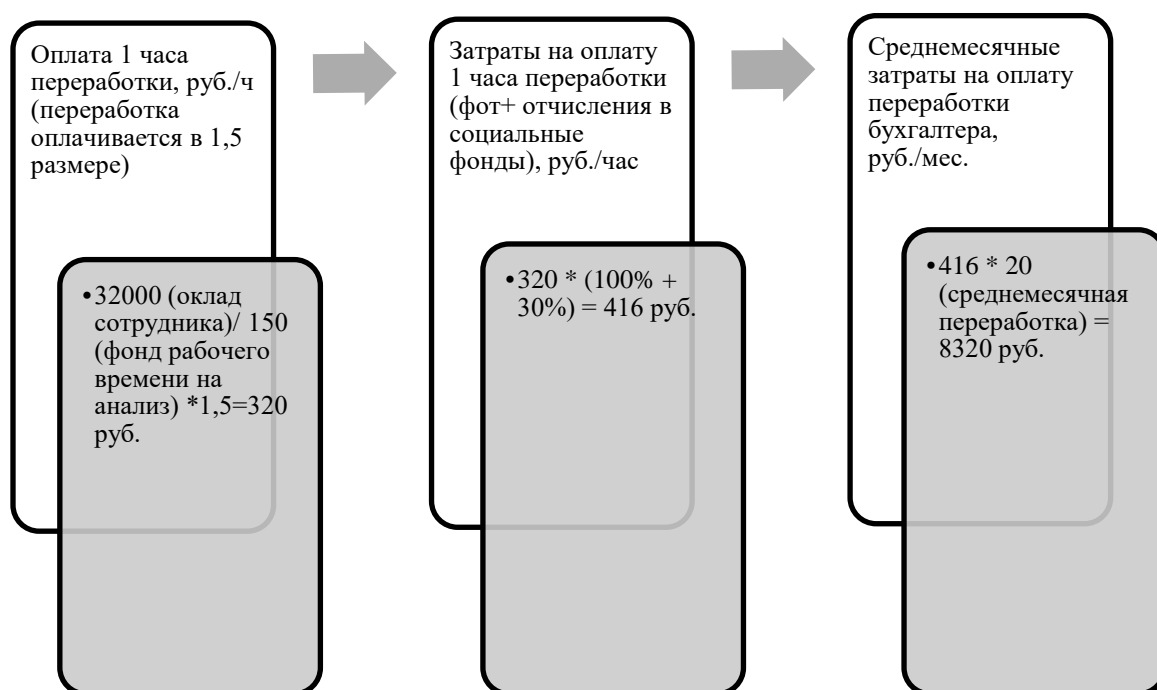


Рисунок 19 - Расчет трудозатрат при проведении анализа клиентов организаций сотрудником бухгалтерии

В месяц сотруднику переплачивали за переработку 8320 руб. Соответственно в год почти 100 тыс. руб ($8320 * 12$). Использование в практике программы «Ваш финансовый аналитик» позволит сократить данные расходы.

Руководству ООО «УК «Росби» необходимо уделить внимание разработке системы внутреннего контроля за формированием показателей отчета о движении денежных средств. Такая система для ООО «УК «Росби»

может включать процедуры, приведенные на рисунке 20.

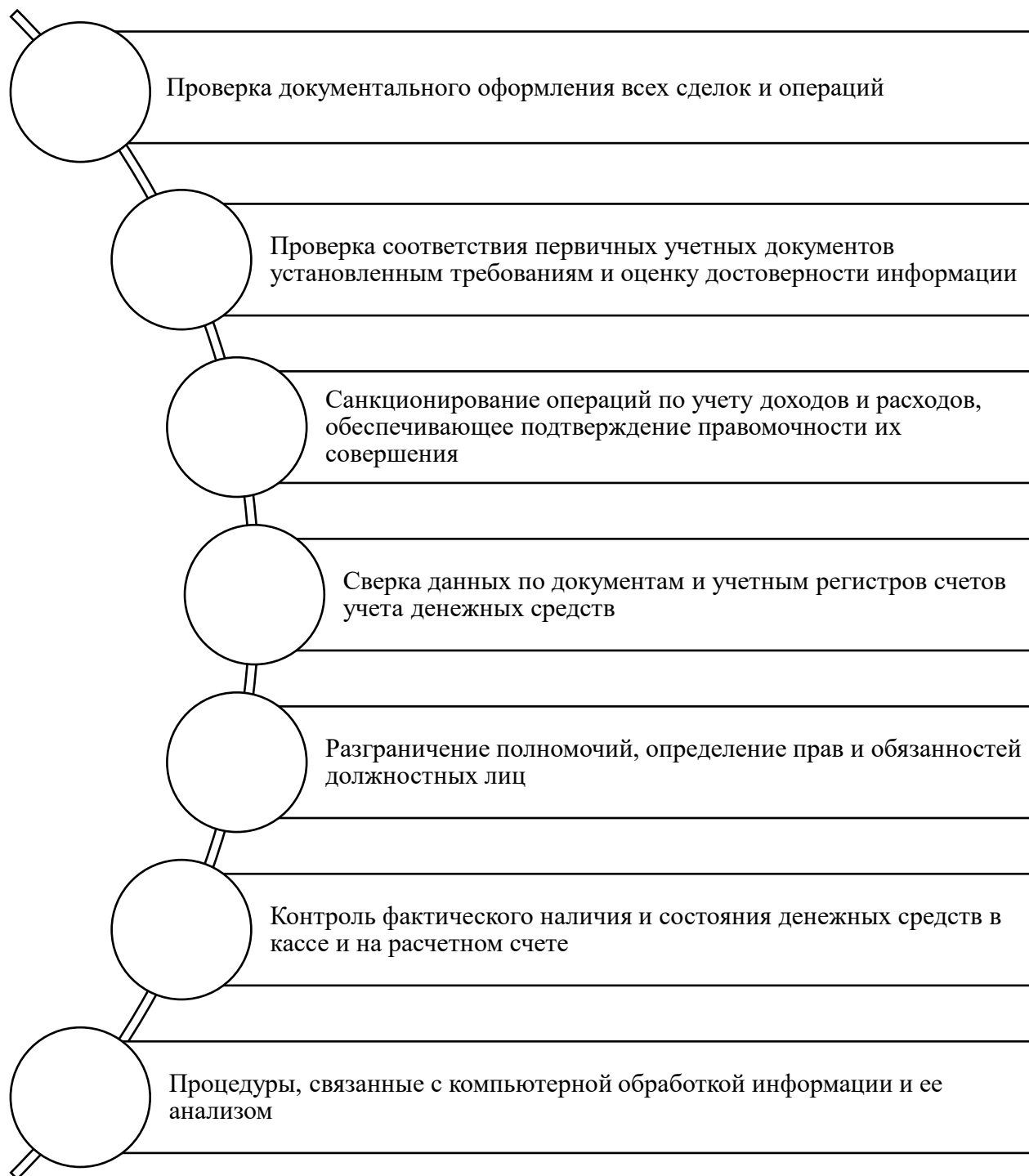


Рисунок 20 – Процедуры внутреннего контроля

В первую очередь реализация данной системы включает в себя проведение ряда мероприятий для обеспечения контроля денежных средств. Данные мероприятия, обобщенные в таблице 11.

Таблица 11 – График контроля денежных операций в ООО «УК «Росби»

Направления инвентаризации	Сроки
1. Проверка соблюдения условий договора с материально-ответственным лицом по кассе	ежемесячно
2. Мониторинг остатка средств в кассе	еженедельно
3. Проверка возвращения средств полученных подотчетными лицами	еженедельно
4. проверка законности получения средств работниками организации	еженедельно
5. Проверка своевременности передачи данных по остаткам в кассе	еженедельно
6. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета денежных операций	ежемесячно
7. Проверка правильности отражения в учете кассовых операций	ежемесячно
8. Проверка своевременности и полноты формирования отчетности по денежным средствам	ежемесячно

График позволит своевременно находить все ошибки в учете и устранять их до возникновения штрафов.

Важной задачей повышения уровня учетной работы в ООО «УК «Росби» является организация контрольных процедур. Для их проведения целесообразно использовать специально разработанные формы. Фрагмент формы показан в таблице 12.

Таблица 12 – Фрагмент разработанной для ООО «УК «Росби» формы внутреннего контроля

Наименование	Данные бухгалтера	Данные контролера	Отклонение
Данные счета 50	9387 тыс. руб.	9387 тыс. руб.	-
Данные счета 51	73 тыс. руб.	73 тыс. руб.	-

Использование формы позволит своевременно выявить и исправить имеющиеся ошибки в учете и не допустить их в бухгалтерской финансовой отчетности.

Одним из способов повышения чистого притока денежных средств для ООО «УК «Росби» является внедрение рекламы. На современном этапе социальные сети становятся отличным подспорьем для подобной рекламы.

С 2022 года МТС запустил собственную сеть рекламы и продвижения бизнеса.

Рекламная платформа на базе Big Data МТС предоставляет следующие возможности:

- поиск клиентов среди 65+ млн активных абонентов МТС;
- работа со своей базой с помощью рассылок;
- запуск кампании самостоятельно или через аккаунт-менеджера (можно прямо со смартфона);
- рекомендации по таргетингам и текстам SMS.

Big Data МТС позволяет показывать рекламу только той аудитории, которую скорее всего заинтересуют ваши товары и услуги. Поэтому бюджеты на рекламу снижаются, а эффективность — растёт.

Запуск рекламы можно осуществить самостоятельно через личный кабинет

Удобный интерфейс и подсказки на каждом этапе. Платформа позволяет формировать сегменты, тестировать гипотезы, отслеживать эффективность.

Платформа предоставляет следующие виды реклам и рассылок.

- таргетированные рассылки;
- таргетированные баннеры;
- рекламная компания в Telegram;
- таргетированный обзвон;
- рассылки в мессенджерах;
- реклама в соцсетях;
- Viber, push-уведомления;
- RCS чат-бот;
- СРС-кампании и т.д.

Платформа позволяет настроить рекламу в VK и MyTarget по сегментам Big Data МТС

При оплате соответствующего тарифа менеджер обзвонит потенциальных клиентов и передаст покупателю только целевых клиентов.

Далее рассмотрим стоимость услуг.

Стоимость таргетированной — рассылки с выбором целевой аудитории среди абонентов МТС (на 100 человек) приведена в таблице 13.

Таблица 13 – Стоимость таргетированной — рассылки с выбором целевой аудитории среди абонентов МТС (на 100 человек)

Вид таргетированной — рассылки	Стоимость в год, тыс. руб.
SMS	60
MMS	60
RCS-сообщения	55
Push-уведомления	55
Viber	25
Email	35
Таргетированный обзвон	14
Итого	304

Реклама в соцсетях и RCS чат-бот, СРС-кампании по указанному на сайте тарифу стоят 50 т. р. в год. Таким образом, использование сервиса Big Data МТС на базе МТС Managment будет стоить ООО «УК «Росби» 354 т. р. в год, при этом выручку организация сможет нарастить более чем на 15% (такую гарантию дает платформа Big Data МТС на базе МТС Managment). Соответственно сумма дополнительного дохода составит $13632 * 15\% = 2045$ т. р.

Таким образом, мероприятия позволят оптимизировать учет и получить дополнительные денежные средства. Расчет эффекта показал целесообразность их применения.

В третьем разделе был проведен анализ денежных потоков и предложены мероприятия по оптимизации их использования в организации.

Анализ денежных потоков показал, что в 2022 году происходит снижение притока денежных средств. Так поступление от оказания юридических и бухгалтерских услуг снизились на 4226 т. р. или на 22,75 % в относительном выражении в сравнении с 2021 годом.

Если сравнивать с 2020 годом, то происходит рост поступления с 9527 тыс. руб. до 14347 т. р. Связано это с ростом спроса на аутсорсинг бухгалтерского учета в 2022 году в виду большого объема изменений, вступлений в силу новых ФСБУ.

Также анализ показал что, организация осуществляет только текущую деятельность на протяжении 2020-2022 гг.

Анализ платежей по текущей деятельности показал, что в 2022 году происходит снижение оттока денежных средств в сравнении с 2021 годом на 1339 т. р. или на 9,95%. В целом снижение оттока денежных средств характеризуется положительно, поскольку свидетельствует о сокращении расходов организации. Но если сравнить динамику сокращений притокам и оттока денежных средств, то видно, что платежи сокращаются более медленными темпам, то есть на 9,95 % в сравнении с притоком, который сокращается на 22,75 %. Это в свою очередь приводит к тому что, не смотря на снижение оттока, в организации остается меньше денежных средств на осуществление текущей деятельности.

Наибольший удельный вес в структуре оттока приходится на платежи по оплате труда, а именно 76,13% в 2022 году. Связано это с тем, что ООО «УК «Росби» не производственное предприятия, и в основном все расходы организации связаны с оплатой труда специалистов, занимающихся юридическим и бухгалтерским сопровождением.

В целом анализ денежных потоков показал снижение эффективности их использования, связанное со снижением притока денежных средств в 2022 году, и как следствие снижение сальдо по денежным потокам.

Были предложены мероприятия по совершенствованию учета и анализа денежных средств.

Заключение

Таким образом, исследование понятия, сущности, форм и видов денежных средств в первом разделе позволили систематизировать следующий вывод. Денежные средства представляют собой поступления по итогам всей деятельности экономического субъекта, которые могут быть выражены как положительным сальдо в случае достижения максимального эффекта производственной деятельности, так и убытком в случае значительного превосходства доходов над расходами.

Учет расчетов с денежными средствами ведется на соответствующих счетах. Так по счету 50 «Касса» находит отражение движение средств по кассе организации, а именно по дебету рост денег, а по кредиту снижение суммы кассовых остатков. По счету 51 «Расчетный счет» находит отражение движение средств на расчетных счетах хозяйствующих субъектов. По дебету данного счета отражается рост денег, а по кредиту снижение суммы денежных остатков на счетах.

Систематизация и исследования порядка регулирования учета движения денежных средств позволило выделить основные правовые акты, такие как Указания и положения Центрального банка о правилах осуществления наличных и безналичных переводов, а также федеральный стандарт ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» который регулирует процесс отражения в отчетности, а именно в данной форме движения денежных потоков.

Анализ является основным инструментом контроля за правильностью осуществления наличных и безналичных расчетов денежными средствами, оптимальности их использования и возможности верного расходования с целью максимизации прибыли и повышения эффективности производственной деятельности.

В качестве объекта исследования выбрано предприятие ООО «УК «Росби». ООО «Управляющая компания «Росби» была создана в 2015 году как

консалтинговая фирма по оказанию юридических услуг. Организация расширила свою деятельность и на сегодняшний день помимо юридических услуг оказывает полноценно бухгалтерские услуги от сдачи отчетности до полного ведения бухгалтерского учета в организации.

Анализ основных показателей деятельности выявил, что происходит улучшение финансовых показателей ООО «УК «Росби» в 2022 году в сравнении с 2020 годом. Связано это с ростом спроса на аутсорсинг бухгалтерского учета в 2022 году в виду большого объема изменений, вступлений в силу новых ФСБУ. Однако в сравнении с 2021 году происходит ухудшение.

Если сравнить собственный и заемный капитал, то видно, что организация на 100% зависима от внешних источников финансирования, что свидетельствует о низкой ее платежеспособности и отсутствии средств на покрытие обязательств. Текущие активы в 2022 году равны 2406 тыс. руб., когда текущие обязательства составили 15274 тыс. руб. Собственный капитал при этом отрицательный из-за непокрытых убытков и составляет 12868 тыс. руб. Однако необходимо отметить что организация пытается покрывать убытки, и собственный капитал укрепился на 2944 тыс. руб., в то время как заемный снизился на 1390 тыс. руб.

Был рассмотрен порядок учета денежных средств ООО «УК «Росби», который показал, что учет ведется в соответствии с требованиями законодательства. Так учет денежных средств ведется на счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет», по дебету которых отражается рост наличных и безналичных средств а по кредиту их расходований ООО «УК «Росби». В ООО «УК «Росби» один расчетный счет в банке ПАО «Сбербанк России», валютных и специальных счетов в организации нет. Лимит кассы был утвержден в размере 100000 руб на конец рабочего дня приказом генерального директора. Также в целом, в виду характера деятельности и оказываемых услуг в организации по большей части используются безналичные формы расчетов.

По итогам отчетного периода в организации в соответствии с используемой бухгалтерской программой формируются регистры учета в виде карточек счетов 50 «Касса» и 51 «расчетный счет», анализа счетов 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет» и оборотных ведомостей по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет».

В качестве недостатков учета можно отметить отсутствие регулярного контроля за движением денежных средств, а также использование программы не отвечающей масштабам деятельности и применяемому режиму налогообложения. Также организация не применяет собственные разработанные регистры учета денежных средств.

В третьем разделе был проведен анализ денежных потоков и предложены мероприятия по оптимизации их использования в организации.

Анализ денежных потоков показал, что в 2022 году происходит снижение притока денежных средств. Так поступление от оказания юридических и бухгалтерских услуг снизились на 4226 т. р. или на 22,75 % в относительном выражении в сравнении с 2021 годом.

Если сравнивать с 2020 годом, то происходит рост поступления с 9527 тыс. руб. до 14347 т. р. Связано это с ростом спроса на аутсорсинг бухгалтерского учета в 2022 году в виду большого объема изменений, вступлений в силу новых ФСБУ.

Также анализ показал что, организация осуществляет только текущую деятельность на протяжении 2020-2022 гг.

Анализ платежей по текущей деятельности показал, что в 2022 году происходит снижение оттока денежных средств в сравнении с 2021 годом на 1339 т. р. или на 9,95%. В целом снижение оттока денежных средств характеризуется положительно, поскольку свидетельствует о сокращении расходов организации. Но если сравнить динамику сокращений притокам и оттока денежных средств, то видно что платежи сокращаются более медленными темпам, то есть на 9,95 % в сравнении с притоком, который сокращается на 22,75 %. Это в свою очередь приводит к тому что, не смотря

на снижение оттока, в организации остается меньше денежных средств на осуществление текущей деятельности.

В целом анализ денежных потоков показал снижение эффективности их использования, связанное со снижением притока денежных средств в 2022 году, и как следствие снижение сальдо по денежным потокам.

Были предложены мероприятия по оптимизации денежных потоков и совершенствованию учета денежных средств:

- внедрение программы «ваш финансовый аналитик». Основное преимущество использования в практике данной программы заключается в возможности быстрого получения анализа финансового состояния, реагировать на негативные влияния рынка, в том числе проводит расчет финансового состояния по организациям клиентам, что в свою очередь позволит отсеивать менее платежеспособные организации, работать с финансово устойчивыми клиентами. На данный момент иногда анализ финансового состояния проводит бухгалтер организации и затрачивает на это время. Внедрение программы позволит устранить переработку и соответствующие расходы на ее оплату.
- внедрение графика контроля ведения учетных операций по движению денежных средств;
- внедрение рекламы на платформе Big Data МТС на базе МТС Managment.

Расчет по данным мероприятиям показал целесообразность их применения в консалтинговой фирме ООО «УК «Росби» для улучшения учета денежных средств и оптимизации денежных потоков.

Список используемых источников

- 1 Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 214 с.
- 2 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / под ред. А.П. Гарнова. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 366 с.
- 3 Бухгалтерский учет : учебник [Текст] / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2021. – 601 с.
- 4 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования[Текст] / Т. В. Воронченко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 727 с.
- 5 Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 12.08.2023). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2023.
- 6 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования[Текст] / И. М. Дмитриева. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 304 с.
- 7 Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов[Текст] / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 415 с.
- 8 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. [Текст]/ Н.П. Кондраков. 2-е изд. перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 720 с.
- 9 Мельников И. Бухгалтерский учет: учебное пособие [Текст] / И. Мельников - М.: Дрофа, 2022. - 304 с.
- 10 Макаров Г.В. Денежные средства как объект бухгалтерского учета и аудита // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2019.

№12. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/denezhnye-sredstva-kak-obekt-buhgalterskogo-ucheta-i-audita> (дата обращения: 12.08.2023).

11 Малыгина С.Р., Бессонова В.Е. Организация бухгалтерского учёта и аудит движения денежных средств // Проблемы экономики и менеджмента. 2019. №4 (56). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-buhgalterskogo-uchyota-i-audit-dvizheniya-denezhnyh-sredstv> (дата обращения: 12.08.2023).

12 Морозкина С.С., Рыкало А.В. Анализ денежных потоков организации // ЕГИ. 2019. №24 (2). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-denezhnyh-potokov-organizatsii-1> (дата обращения: 12.08.2023).

13 Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2023.

14 Нефедова, С. В. Денежные средства как объект бухгалтерского учета / С. В. Нефедова, С. А. Васина. – Текст: непосредственный // Молодой ученый. – 2020. – № 21 (311). – С. 156-158. – URL: <https://moluch.ru/archive/311/70656/> (дата обращения: 12.08.2023).

15 О бухгалтерском учете[Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2023.

16 О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт [Электронный ресурс]: федер. закон от 22.05.03 г. № 54-ФЗ (ред. 28.12.2022) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2023.

17 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598). //

КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2022.

18 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 23.11.2020) ПБУ 9/99 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2023.

19 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) ПБУ 10/99 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2023.

20 Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2023.

21 Положение Банка России от 29.06.2021 N 762-П (ред. от 25.03.2022) «О правилах осуществления перевода денежных средств» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2023.

22 Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) // СПС Консультант Плюс.

23 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 29.09.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) // СПС Консультант Плюс.

24 Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154 (ред. от 09.11.2017). «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету 3/06 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

[Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2023.

25 Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету 23/11 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2023.

26 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2023.

27 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник [Текст]/ Г.В. Савицкая. М.: ИНФРА-М, 2020. 425 с.

28 Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У «О правилах наличных расчетов» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2023.

29 Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций ИП и субъектами малого предпринимательства [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2023.

30 Федеральный закон РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 27.12.2022, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2023.

31 Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. учебник для вузов [Текст]/ А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2023. – 208 с.

32 Экономический анализ: учебник для вузов [Текст]/ Н. В. Войтоловский [и др.]; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва:

Издательство Юрайт, 2023. – 631 с.

33 Внутренние документы ООО «УК «Росби»

34 О программе «Ваш финансовый аналитик» <https://www.audit-it.ru/finanaliz/features/>

35 Gabric D., Bosnjak Z. Role of the cash based ratios in determination of accounting manipulations in the financial statements of companies // EKONOMSKA MISAO I PRAKSA-ECONOMIC THOUGHT AND PRACTICE – 2018. – Vol.27. – Pp. 517-544

36 Needles B., Anderson X., Caldwell D. Principles of accounting. M.: Finance and Statistics, 2019.

37 Steblyanskaya A. N., Zhen Wang, Denisov A. R., Bragina Z. V. (2020). Company sustainable growth as the result of interaction between finance, energy, environmental and social factors (in case of JSC “Gazprom”). St Petersburg University Journal of Economic Studies, vol. 36, iss. 1, pp. 134-160.

38 Valaskova, K.; Durana, P.; Adamko, P.; Jaros, J. Financial Compass for Slovak Enterprises: Modeling Economic Stability of Agricultural Entities. J. Risk Financial Manag. 2020, 13, 92.

39 Wage system in industry [Electronic resource]. Available at: http://www.theodora.com/encyclo-pedia/w/wage_system_in_industry.html (accessed 18.04.2023).

Приложение А

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 5 октября 2011 г.)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.

Организация ООО "УК "РОСБИ" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности деятельность в области права по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) _____
446300, Самарская область, г. Отрадный, ул. Ленина д.27

Коды		
0710001		
31	12	2022
15341505		
6372022630		
69.10		
65	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 <u>22</u> г. ³	20 <u>21</u> г. ⁴	20 <u>20</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	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	0	0	0
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	85	27	507
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	2 312	756	1 242
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	9	69	104
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	2 406	852	1 853
	БАЛАНС	2 406	852	1 853

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.

Продолжение Приложения А

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-12 878	-15 812	-18 754
	Итого по разделу III	-12 868	-15 802	-18 744
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	11 906	13 615	16 540
	Кредиторская задолженность	3 368	3 039	4 057
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	15 274	16 654	20 597
	БАЛАНС	2 406	852	1 853



Руководитель

(подпись)

Сомов В.Л.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Ржевская Т.В.

(расшифровка подписи)

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.

Продолжение Приложения А

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 19 апреля 2019 г.)

Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 20 22 г.

Организация ООО"УК"Росби" по ОКПО _____ Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности Деятельность в области права по ОКВЭД 2 _____ ИНН _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2022
15341505		
6372022630		
69.10		
65	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За январь-декабр	За январь-декабр
		20 22 г. ³	20 21 г. ⁴
	Выручка ⁵	13632	15107
	Себестоимость продаж	(9932)	(11662)
	Валовая прибыль (убыток)	3700	3445
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	3700	3445
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(707)	(387)
	Прочие доходы	46	0
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	3039	3058
	Налог на прибыль ⁷		
	в т. ч.		
	текущий налог на прибыль	()	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее	(105)	(115)
	Чистая прибыль (убыток)	2934	2942

Руководитель Сомов В.Л.
 (подпись) (расшифровка подписи)

« 21 » марта 20 23 г.

Рисунок А.3 – Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2020 год

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 19 апреля 2019 г.)

Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 20 20 г.

Организация _____ ООО"УК"Росби" _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ Деятельность в области права _____ по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2020
15341505		
6372022630		
69.10		
65		16
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За январь-декабр	
		20 20 г. ³	20 19 г. ⁴
	Выручка ⁵	8592	5712
	Себестоимость продаж	(10566)	(9916)
	Валовая прибыль (убыток)	(1974)	(4204)
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	(1974)	(4204)
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	-497	(387)
	Прочие доходы	()	0
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(2471)	(5026)
	Налог на прибыль ⁷		
	в т. ч.		
	текущий налог на прибыль	()	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее	(77)	(35)
	Чистая прибыль (убыток)	(2548)	(5061)

Руководитель _____ Сомов В.Л.
 (подпись) (расшифровка подписи)

« 17 »

марта 20 21 г.



Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах за 2020 год