

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 Отчётность предприятия о движении денежных средств: порядок формирования и аудит

Обучающийся

Е.А. Григорьева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

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

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Е.А. Григорьева.

Тема исследования «Отчетность предприятия о движении денежных средств: порядок формирования и аудит».

Научный руководитель: к.э.н., доцент С.Е. Чинахова.

Целью выпускной квалификационной работы является оценка существующего положения и разработка предложений и рекомендаций по повышению эффективности применения отчетности о движении денежных средств при принятии экономических решений на примере ООО «Велес».

Задачи исследования:

- изучить теоретические аспекты формирования, аудита отчетности предприятия о движении денежных средств;
- провести аудит движения денежных потоков ООО «Велес» на основе отчета о движении денежных средств;
- разработать рекомендации по повышению эффективности применения отчетности о движении денежных средств в процессе принятия решений.

Объектом исследования выступает ООО «Велес», которое предоставляет прочие услуги по добыче природного газа и нефти.

Практическая значимость исследования заключается в возможности апробации в ООО «Велес» разработанных мероприятий с целью повышения прибыли и рентабельности в прогнозном периоде деятельности.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы отчетности о движении денежных средств	6
1.1 Определение и виды отчетности о движении денежных средств.....	6
1.2 Методы составления отчета о движении денежных средств	13
2 Формирование отчетности о движении денежных средств ООО «Велес» и ее использования в экономическом анализе.....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Велес».....	20
2.2 Порядок формирования отчетности о движении денежных средств ООО «Велес»	26
3 Повышение эффективности применения отчетности о движении денежных средств в процессе принятия управленческих решений.....	30
3.1 Аудиторская проверка отчетности о движении денежных средств ООО «Велес»	30
3.2 Пути совершенствования учетной и аналитической работы на предприятии.....	37
Заключение	41
Список используемой литературы и используемых источников.....	44
Приложение А Бухгалтерская отчетность.....	47
Приложение Б Отчет о движении денежных средств	51

Введение

Отчетность играет ключевую роль в финансово-хозяйственной деятельности. Она позволяет отразить финансовое состояние организации, проанализировать результаты деятельности. Позволяет сравнивать показатели с прошлыми периодами: идентифицировать тренды и отклонения, что помогает принимать взвешенные решения. Обеспечивает данные для принятия решений: например, по инвестициям, финансированию, управлению запасами.

Снижает риски: своевременная и точная отчетность предупреждает о проблемах и позволяет принимать меры для их решения. Обеспечивает прозрачность: помогает инвесторам, кредиторам и другим заинтересованным лицам оценить финансовое состояние организации. Снижает риск финансовых нарушений: правильная отчетность помогает минимизировать ошибки и предотвратить мошенничество.

«Основная цель отчета о движении денежных средств состоит в представлении информации об изменениях в денежных средствах и их эквивалентах для характеристики способности организации генерировать денежные средства. Денежные потоки организации классифицируются в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности» [7].

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что Отчет о движении денежных средств (отчет о движении денежных средств) имеет значительное значение для различных участников.

Он позволяет оценить финансовое состояние компании, прогнозировать будущие потоки денежных средств и принимать более информированные и взвешенные решения.

Целью выпускной квалификационной работы является оценка существующего положения и разработка предложений и рекомендаций по повышению эффективности применения отчетности о движении денежных средств при принятии экономических решений на примере ООО «Велес». Для

достижения поставленной цели был сформулирован ряд задач, последовательное решение которых раскроет структуру и логику изложения выпускной квалификационной работы, а именно необходимо:

- изучить теоретические аспекты формирования, аудита отчетности предприятия о движении денежных средств;
- провести аудит движения денежных потоков ООО «Велес» на основе отчета о движении денежных средств;
- разработать рекомендации по повышению эффективности применения отчетности о движении денежных средств в процессе принятия решений.

Объектом исследования является ООО «Велес», а предметом – исследование практических аспектов формирования, аудита отчетности о движении денежных средств предприятия.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех основных глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первом разделе приводятся теоретические основы порядка формирования, аудита и анализа отчетности о движении денежных средств.

Второй раздел посвящен проведению экономического анализа отчетности о движении денежных средств ООО «Велес».

В третьем разделе выпускной квалификационной работы разрабатываются направления повышения эффективности применения отчетности о движении денежных средств в процессе принятия управленческих решений.

1 Теоретические основы отчетности о движении денежных средств

1.1 Определение и виды отчетности о движении денежных средств

Для управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятий необходимо иметь полную, достоверную и своевременную информацию о его финансовом положении, финансовых результатах деятельности, платежеспособности, эффективности функционирования и т.п.

Поэтому одной из функций управления денежными потоками является учет, обеспечивающий сбор, систематизацию и обобщение информации, необходимой для управления.

«В бухгалтерском балансе содержится информация об остатках денежных средств предприятия на начало и конец отчетного периода. По данным бухгалтерского баланса можно определить чистый остаток денежных средств на любой момент исследуемого периода. Он определяется как разница между поступившими и израсходованными денежными средствами в течение этого периода» [26, с. 147].

«Анализируя данные баланса, следует учитывать, что его показатели не являются непосредственными показателями денежных потоков предприятия, так как это статические показатели. Они характеризуют лишь результат движения денежных средств предприятия за отчетный период.

Отчетный бухгалтерский баланс отражает имущество организации в увязке с источниками его образования за счет собственного и заемного капитала. Сравнение балансовых показателей на начало и конец отчетного периода позволяет выявить происшедшие за отчетный период изменения в стоимости имущества, его структуре, а также в источниках финансирования и структуре собственного и заемного капитала [1].

Отчет о финансовых результатах отражает выручку от продажи, себестоимость проданной продукции, товаров, работ и услуг, другие доходы и расходы, формирующие прибыль организации, а также содержит информацию

об основных направлениях расходования полученной прибыли. Между балансом и отчетом о финансовых результатах существует взаимосвязь, характеризующая прирост имущества организации за счет накопления полученной в отчетном периоде прибыли» [15, с. 137].

«Отчет о движении денежных средств, известный иначе как кэш-фло, дополняет балансовый отчет и отчета о финансовых результатах И если балансовый отчет отражает финансовое положение компании на определенный момент времени, а именно на конец учетного периода, то отчет о движении денежных средств конкретизирует изменения, произошедшие с одним из компонентов финансовой отчетности – денежными средствами от одной даты балансового отчета до другой, в то время как отчет о прибылях и убытках отражает результаты деятельности компании за период; и эта деятельность является основным фактором, который изменяет состояние денежных средств, отражаемых в отчете о движении денежных средств. Информация о движении денежных средств предприятия полезна тем, что она предоставляет пользователям финансовой отчетности базу для оценки способности предприятия привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты» [10].

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, необходима для оценки следующих аспектов:

- отчет показывает, насколько компания способна генерировать денежные средства для погашения своих обязательств в краткосрочной перспективе, что позволяет оценить ликвидность;
- отчет отражает, как организация управляет своими долгами, а также позволяет оценить способность привлекать финансирование и поддерживать финансовую стабильность;
- позволяет оценить, насколько эффективно компания управляет своими операциями, инвестициями и финансированием, а также следить за источниками и использованием денежных средств;

- дает возможность увидеть реальную картину поступлений наличных средств, что помогает оценить, насколько прибыль компании подкреплена фактическими денежными потоками, а не только бухгалтерскими начислениями;
- информация из отчета помогает инвесторам и менеджерам анализировать стратегии компании в области инвестиций и операционной деятельности [5].

«Таким образом, отчет о движении денежных средств является важным инструментом для оценки финансового состояния компании и прогноза ее будущей деятельности. Помимо этого, отчет о движении денежных средств содержит информацию, которая бывает полезна при оценке финансовой гибкости фирмы. Финансовая гибкость – это способность фирмы генерировать значительные суммы денежных средств с тем, чтобы своевременно реагировать на неожиданно возникающие потребности и возможности» [4].

«В отчете содержится информация, которая дополняет данные отчетного бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. В частности, из этого отчета можно получить информацию о том, обеспечивалось ли достижение прибыльности достаточным притоком денежных средств, способствующим расширению проводимых операций или по крайней мере позволяющим продолжать их на прежнем уровне, удовлетворяет ли приток денежных средств необходимый уровень ликвидности организации. Отчет отражает инвестиции в дочерние и иные хозяйственные общества, капитальные вложения в основные средства, на увеличение оборотных средств, содержит данные об изъятии денежных средств из сферы инвестиций. Наконец, отчет дает представление о деятельности организации по привлечению финансовых ресурсов для финансирования ее развития и других потребностей» [8].

Следовательно, отчет о движении денежных средств, являющийся приложением к бухгалтерскому балансу, - это совокупность показателей, развернуто характеризующих поток денежных средств за отчетный период.

Для руководства организации: Стратегическое планирование: Отчет о движении денежных средств позволяет прогнозировать будущие потоки денежных средств, планировать инвестиции и финансирование, управлять ликвидностью и рисками.

Управление операционной деятельностью: Анализ Отчет о движении денежных средств помогает оптимизировать процессы, повысить эффективность использования денежных средств, сократить расходы и увеличить прибыль [6].

Принятие управленческих решений: Отчет о движении денежных средств дает информацию о реальных денежных потоках, что помогает в принятии решений по инвестициям, финансированию, управлению запасами и другим вопросам.

Для инвесторов: Оценка ликвидности: Отчет о движении денежных средств показывает, как быстро компания может погасить свои долги и заплатить по своим обязательствам.

Анализ финансовой устойчивости: Отчет о движении денежных средств позволяет оценить, как компания финансирует свою деятельность и как устойчиво она может функционировать в долгосрочной перспективе.

Прогнозирование прибыльности: Отчет о движении денежных средств может помочь оценить будущие денежные потоки и прогнозировать прибыльность компании.

Для кредиторов: Оценка рисков: Отчет о движении денежных средств помогает оценить способность компании возвращать кредиты и выполнять свои финансовые обязательства.

Принятие решений о кредитовании: отчет о движении денежных средств является важным фактором при принятии решения о предоставлении кредита.

Для поставщиков: Оценка платежеспособности: отчет о движении денежных средств позволяет оценить способность компании оплатить свои обязательства перед поставщиками. Принятие решений о поставках: отчет о

движении денежных средств помогает оценить риск неоплаты и принять решение о предоставлении отсрочки платежа.

Для других пользователей: Аудиторы: отчет о движении денежных средств является неотъемлемой частью финансовой отчетности и подвергается аудиторской проверке.

Регуляторы: отчет о движении денежных средств используется регуляторами для контроля и надзора над финансовой деятельностью компаний.

В итоге, отчет о движении денежных средств имеет не только финансовое, но и стратегическое значение для всех участников финансово-хозяйственной деятельности компании.

Потоки денежных средств группируются в отчете по трем направлениям, как наглядно представлено в виде рисунка 1.

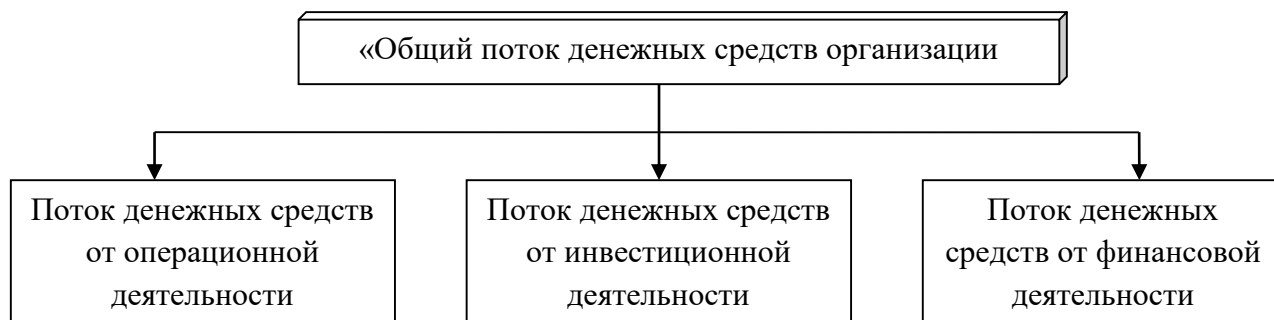


Рисунок 1 – Направления потоков денежных средств в отчете

Текущей (операционной) деятельностью считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др. [2]

Инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продаж; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.). Финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).

Отчет содержит информацию о движении денежных средств организации как в российских рублях, так и в иностранной валюте. Однако заполняется он полностью в официальной валюте РФ. При этом единица измерения рублей – тысячи или миллионы – должна быть такой же, как и в годовом бухгалтерском балансе. В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте формируется информация о движении иностранной валюты по каждому ее виду применительно к отчету о движении денежных средств, принятому организацией [30]. После этого данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств.

Каждая из этих частей Отчета построена по единому принципу. Сначала приводится группа строк, которая отражает поступление денежных средств по той или иной деятельности. Затем следует группа строк, которая содержит данные о выбытии денежных средств. В конце приводится строка, которая

отражает сальдо движения денежных средств по той или иной деятельности. Иными словами, эта строка позволяет узнать, увеличилось количество денежных средств у организации по той или иной деятельности, или уменьшилось.

Чтобы данные этого отчета можно было с чем-то сопоставить, они приводятся не только за отчетный, но и за предыдущий год.

Источником сведений для составления отчета будут являться данные о движении денежных средств организации, учитываемых следующих на счетах:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (за исключением остатка по субсчету 55-3 «Депозитные счета»);
- 57 «Переводы в пути».

Типовая форма отчета приведена в Приложении к Приказу Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н [21]. Однако не всегда достаточно тех строк, которые приведены в типовой форме, чтобы отразить все хозяйственные операции предприятия. Организация, заполняя отчет, вправе ввести в него дополнительные строки [3].

Таким образом, управление финансами в организации реализуется в виде бесконечной череды принятия решения в отношении двух типовых процессов: мобилизации, т.е. привлечения средств, их притока, и инвестирования – вложения средств, их оттока. Эффективное управление денежными потоками и прибылью возможно лишь при наличии соответствующего информационного обеспечения. Отчет о движении денежных средств – это форма годовой бухгалтерской отчетности, которая раскрывает картину обеспеченности организации наличными деньгами. Внимательное изучение отчета о движении денежных средств является необходимым этапом деятельности каждого серьезного инвестора.

1.2 Методы составления отчета о движении денежных средств

Основным источником информации для анализа движения денежных средств в разрезе видов деятельности организации за отчетный год является «Отчет о движении денежных средств».

«В представляемой информации. Ни один из этих способов нигде в мире не является единственно обязательным, однако Комитет по международным стандартам финансовой отчетности рекомендует использовать прямой метод составления отчета о движении денежных средств как более информационно насыщенный» [14].

Рассмотрим более подробно каждый из этих методов, начиная с косвенного метода составления отчета о движении денежных средств.

«В отчет о движении денежных средств, составленный с использованием косвенного метода, включаются поступления денежных средств в результате расчетов из отчетного баланса, отчета о прибылях и убытках. Только некоторые потоки денежных средств показываются по фактическому объему: амортизационные отчисления; поступления от реализации собственных акций, облигаций, получение и выплата дивидендов, получение и погашение кредитов и займов, капитальные вложения в основные фонды, нематериальные активы, финансовые вложения, прирост оборотных средств, продажи основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг» [9].

«В отчете, составленном по косвенному методу, концентрируется информация о финансовых ресурсах организации, отражаются показатели, содержащиеся в смете доходов и расходов и поступающие в ее распоряжение после оплаты факторов производства для совершения нового цикла воспроизводства. Информация, содержащаяся в таком отчете, имеет самостоятельное значение. В отчете приводятся данные, которых нет в форме, составленной по прямому методу, но которые необходимы для понимания

источников финансирования и других аспектов деятельности организации. В приложении А таблицах А.1-А.3 к данной выпускной квалификационной работе представлена форма отчета о движении денежных средств, составленная косвенным методом» [11].

«При использовании прямого метода раскрываются основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей. Информация об основных видах денежных поступлений и платежей может быть получена двумя способами:

- из учетных записей организации;
- путем корректировки (продаж, себестоимости продаж, доходов в виде процентов, расходов на выплаты процентов и аналогичных расходов для финансовых учреждений и других статей в отчете о прибылях и убытках с учетом изменений в запасах и операционной кредиторской и дебиторской задолженностях в течение периода; других не денежных статей; прочих статей, ведущих к возникновению инвестиционных или финансовых денежных потоков)» [22, с. 185].

Рассмотрим подробнее оба способа.

«В первом случае специалисты, ответственные за формирование отчетности, анализируют учетные регистры по движению денежных средств и классифицируют денежные потоки по видам деятельности (операционной, финансовой или инвестиционной) и по статьям движения денежных средств («Закупка товаров», «Выплата зарплаты», «Погашение кредитов» и т. д.)» [29].

Второй способ – путем корректировки статей отчета – используемый чаще в бухгалтерской практике, заключается в следующем.

«Большинство предприятий ежедневно осуществляют огромное количество денежных операций, поэтому их довольно трудно анализировать и классифицировать. Проще принять за основу данные, уже отраженные в учете по методу начисления, которые использовались при составлении отчета о прибылях и убытках и баланса. При составлении отчета о движении денежных

средств нужно исключить влияние неденежных статей («Амортизация», «Резервы») и учесть изменение активов, капитала и обязательств компании» [18]. Основные корректировки, необходимые для формирования отчета о движении денежных средств, приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Трансформация данных о доходах и расходах в данные о движении денежных средств

Наименование статьи поступления (расходования) денежных средств	Формула расчета	Данные о доходах и расходах
1	2	3
«Поступление от операционной деятельности»	$V - ДЗ_{изм}$ (1)	V - выручка от операционной деятельности; $ДЗ_{изм}$ - изменение дебиторской задолженности покупателей»[9]
Платежи:		
– «на закупку сырья и материалов»	$C + ЗИЗМ - КЗИЗ$ (2)	C - себестоимость реализованных товаров (работ, услуг); $З_{изм}$ - изменение запасов сырья и материалов, необходимых для производства; $КЗ_{изм}$ - изменение кредиторской задолженности перед поставщиками сырья и материалов»[9]
– «на операционные расходы»	$O + РБИЗМ - РНИЗМ$ (3)	O - операционные расходы; $РБ_{изм}$ - изменение расходов будущих периодов; $РН_{изм}$ - изменение начисленных расходов (амортизация, начисленные резервы и т. д.)»[9]

Продолжение таблицы 1

1	2	3
– «на выплату процентов по займам и кредитам	П – НОИЗМ (4)	П - расходы по выплате процентов; НО _{ИЗМ} - изменение начисленных обязательств (процентов) по полученным кредитам и займам»[9]
– «на погашение задолженности перед бюджетом по налогам	НП – ЗНИЗМ	НП - расходы по налогу на прибыль; ЗП _{ИЗМ} - изменение задолженности по налогу на прибыль»[9]

«Корректировки, приведенные в таблице 1, основаны на том, что каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета, вызывая изменение активов и пассивов компании. Для того чтобы правильно трансформировать статьи отчета о прибылях и убытках во входящие и исходящие потоки денежных средств, нужно для каждого вида расходов и доходов найти соответствующие активы и обязательства (то есть балансовые счета, по которым ведется их учет) и на основании данных анализа счетов рассчитать величину полученных денежных средств» [19].

«Отчет о движении денежных средств, составленный прямым методом на основе информации, полученной путем корректировок статей доходов и расходов, по сути, представляет собой отчет о финансовых результатах, составленный кассовым методом. На определенном этапе развития компании может оказаться, что менеджерам и собственникам важно видеть реально полученные доходы и реально понесенные расходы, а не только финансовый результат, рассчитанный методом начислений. Поэтому косвенный метод им не подходит, а прямой метод на основе учетных данных зачастую оказывается слишком трудоемким. В этой ситуации логично составлять отчет о движении денежных средств прямым методом путем корректировок данных отчета о финансовых результатах» [9].

«При этом стоит отметить, что каждый метод составления отчета создает необходимую пользователю информацию. Прямой метод отражает

валовые потоки денег как платежных средств. Косвенный метод содержит данные о финансовых ресурсах организации, их движении в виде потоков денежных средств» [23].

«В разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности» приводятся следующие показатели:

- средства, полученные от покупателей, заказчиков по текущей деятельности, представляющие собой оборот по дебету счетов учета денежных средств (50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета») и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- прочие доходы (суммы штрафных санкций за неисполнение условий хозяйственных договоров, поступившие от покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков и др.);
- денежные средства, направленные на выплату дивидендов, процентов, представляют собой оборот по дебету счета 75 «Расчеты с акционерами», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов учета денежных средств на суммы выплаченных акционерам (участникам), в том числе являющимся одновременно работниками организации, дивидендов, процентов;
- денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам, представляют собой оборот по дебету счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредиту счетов учета денежных средств по перечислению в бюджеты разных уровней налогов и сборов;
- суммы штрафных санкций по налогам и сборам, пеней, начисленных за просрочку платежей в бюджет, отражаются по строке «Денежные средства, направленные на прочие расходы»» [13].

«Разница между различными видами доходов по текущей деятельности и различными видами расходов по текущей деятельности отражается в «отчете о движении денежных средств» по строке «Чистые денежные средства по текущей деятельности». Данный показатель может быть, как положительным

– при превышении суммы доходов над суммой расходов, так и отрицательным, если сумма расходов превысит сумму доходов» [20].

Раздел «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» содержит данные:

- выручка от продажи основных средств и иных внеоборотных активов, представляющая собой оборот по дебету счетов учета и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», на сумму денежных средств, поступивших от юридических и физических лиц, которым были проданы объекты основных средств и иные внеоборотные активы;
- выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений, представляющая собой оборот по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму денежных средств, поступивших от юридических и физических лиц, которым были проданы объекты финансовых вложений, учитываемые на счете 58 «Финансовые вложения»;
- полученные дивиденды представляют собой оборот по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчет по причитающимся дивидендам и другим доходам» в части дивидендов. В соответствии с действующим законодательством дивиденды поступают в «чистой» сумме, так как налог на доход исчисляет и перечисляет в бюджет организация, выплатившая дивиденды;
- полученные проценты представляют собой оборот по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчет по причитающимся дивидендам и другим доходам» в части процентов» [24].

«По окончании этого раздела следует заполнить строку «Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности». По данной строке отражается разность между суммой всех доходов и суммой всех расходов от

инвестиционной деятельности. Значение этого показателя может быть как положительным (при превышении суммы доходов над суммой расходов), так и отрицательным числом (при обратной ситуации)» [16].

«В разделе «Движение денежных средств по финансовой деятельности» приводятся данные:

- поступления от эмиссии акций и иных долевых бумаг, представляющие собой оборот по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- поступления средств займов и кредитов, предоставленных другими организациями, представляющие собой оборот по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счетов 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы»;
- погашение займов и кредитов (без процентов) представляют собой оборот по дебету счетов 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы» и кредиту счетов учета денежных средств»[17].

Таким образом, для составления отчета о движении денежных средств используются данные баланса и отчета о прибылях и убытках, а также данные Главной книги и оборотные ведомости по счетам учета денежных средств. Отчет о движении денежных средств от операционной деятельности может составляться одним из двух методов:

- прямой метод, при котором раскрываются основные виды валовых денежных поступлений и платежей, т.е., фактически это отчет о прибылях и убытках, составленный на основе кассового метода;
- косвенный метод.

2 Формирование отчетности о движении денежных средств ООО «Велес» и ее использования в экономическом анализе

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Велес»

Общество с ограниченной ответственностью «Велес» создано 10 декабря 2022 г. по решению единоличного учредителя. Предприятие зарегистрировано в едином реестре малого и среднего предпринимательства с записью от 1 августа 2016 г. в качестве среднего предприятия по адресу: г. Самара, проспект Юных пионеров, д. 150, кв. 20, имеет статус юридического лица.

ООО «Велес» функционирует на основе российского законодательства в соответствии с Гражданским Кодексом РФ [12], Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» [27].

ООО «Велес» функционирует на территории Самарского региона. Относится к предприятиям строительной индустрии, характеризуется широким спектром деятельности, включая проектирование, строительство и ремонт объектов инфраструктуры, жилых и коммерческих зданий.

Важными аспектами деятельности ООО «Велес» являются: соблюдение экологических требований и стандартов безопасности, а также применение инновационных технологий и материалов, для ускорения процессов и повышения качества работ.

Успех ООО «Велес» зависит: от квалификации персонала, наличия современных технологий и оборудования, а также способности адаптироваться к изменениям рынка и требованиям заказчиков.

Основным направлением деятельности ООО «Велес» является «строительство жилых и нежилых зданий».

В качестве дополнительных видов деятельности выступают:

- услуги по проведению специализированных строительных работ;
- услуги по проведению отделочных работ;

- электромонтажные, санитарно-технические и другие виды строительно-монтажных работ;
- деятельность автомобильного транспорта связанная с перевозкой грузов;
- услуги гостиничного бизнеса;
- услуги по подготовки строительной площадки;
- услуги по складскому хранению» [28].

Организационная структура ООО «Велес» представлена на рисунке 6.



Рисунок 2 – Организационная структура ООО «Велес»

Структура управления ООО «Велес»– линейно-функциональная.

Основополагающая функция управления закрепляется за директором, у которого в подчинении находятся линейные руководители.

В функциональные обязанности главного инженера входит транспортным цехом через главного механика, обеспечение технической подготовки производства, заключение договоров с проектными организациями.

Функциональными обязанностями главного бухгалтера является формирование учетной политики и организация бухгалтерского учета. Кроме этого, он проводит контроль за сохранностью имущества предприятия, контроль по оформлению расчетных документов, обеспечение соблюдения кассовой и финансовой дисциплины и др.

В компетенцию юриста ООО «Велес» входит широкий спектр задач, направленных на обеспечение законности и защиту интересов предприятия на всех этапах строительного процесса. Юрист играет ключевую роль в обеспечении законности и успешности проектов, защищая интересы предприятия.

В функционал начальника отдела кадров входят многоаспектные задачи, связанные с эффективностью управления трудовыми ресурсами предприятия, начиная от рекрутинга до вопросов, касающихся повышения квалификации и переподготовки персонала.

Линейно-функциональная структура управления имеет свои плюсы и минусы. Основными преимуществами данной структуры являются, прежде всего, высвобождение линейного менеджера от углубленного анализа проблем, благодаря специализированным знаниям и опыту функциональных специалистов, решения принимаются на основе более глубокого анализа и понимания ситуации.

Однако существуют и недостатки. Это, прежде всего отсутствие тесного взаимодействия между структурными подразделениями на горизонтальном уровне и недостаточно четкая ответственность подразделений.

Динамика и расчет организационно-экономических показателей ООО «Велес» по данным Приложения А, таблиц А.1–А.3, отображены в таблице 2.

На основании предоставленных финансовых данных:

Выручка от реализации продукции значительно увеличилась в 2022 и 2023 годах по сравнению с 2021 годом, темпы роста составили 50,2% и 3,3% соответственно. По прогнозам, к 2023 году выручка увеличится еще на 55,2%.

Таблица 2 - Динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Велес» в 2021 – 2023 гг, тыс.рублей.

Наименование показателя	Годы			Темп прироста, %		
	2021 1	2022 2	2023 3	2022 к 2021	2023 к 2022	2023 к 2021
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	211 062	317 073	327 504	50,2	3,3	55,2
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	180 170	275 260	274 562	52,8	-0,3	52,4
Среднесписочная численность работающих, чел.	167	171	163	2,4	-4,7	-2,4
Фонд заработной платы работающих, тыс. руб.	248 50	275 99	286 95	11,1	4,0	15,5
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	413 91	666 73	921 52	61,1	38,2	122,6
Прибыль от продаж, тыс. руб.	308 92	418 13	529 42	35,4	26,6	71,4
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб.	126 3,8	185 4,2	202 1,2	46,7	8,4	59,0
Затраты на 1 руб. проданной продукции, руб.	0,8 5	0,8 7	0,8 4	1,7	-3,4	-1,8
Среднемесячная з/плата работающего, тыс. руб.	12, 4	13, 5	14, 7	8,5	9,1	18,3
Затраты з/платы на 1 руб. проданной продукции, руб.	0,1 4	0,1 0	0,1 0	-27,3	4,2	-24,2
Фондоотдача, руб./руб.	0,5 7	0,3 8	0,1 7	-33,2	-54,7	-69,7
Рентабельность продаж, %	14, 6	13, 2	16, 2	-9,9	22,6	10,4

Себестоимость реализованных товаров также заметно выросла в 2022 и 2023 годах по сравнению с 2021 годом, но более низкими темпами, чем выручка. Показатели себестоимости выросли на 52,8% в 2022 году и на 0,3% в 2023 году. Напротив, показатели себестоимости немного снизились (-0,3%) в период с 2021 по 2022 год.

В течение исследуемого периода уровень занятости колебался: в период с 2021 по 2022 год наблюдалось снижение на -4,7%, за которым последовало еще одно снижение на -2,4% к концу 2023 года. Эта тенденция указывает на потенциальное сокращение численности рабочей силы с течением времени.

Общие расходы на заработную плату значительно выросли как в 2022, так и в 2023 годах по сравнению с показателями 2021 года, увеличившись на

11,1% и 15,5% соответственно. Однако расходы на заработную плату в расчете на одного работника несколько снизились в течение обоих лет (-2,4% в 2022 году и -8,4% в 2023 году), что указывает на возможное сокращение персонала.

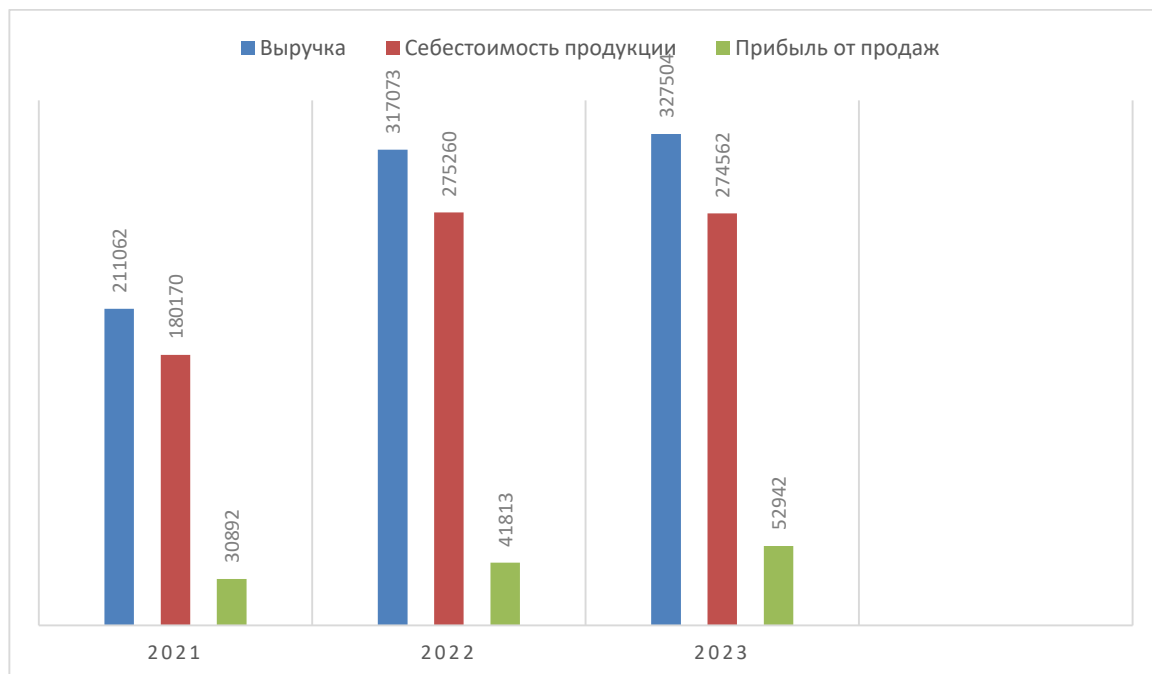


Рисунок 3 – Динамика основных экономических показателей деятельности ООО «Велес» в 2021 – 2023 гг., тыс. руб.

При этом в исследуемой динамике повышается эффективность управления человеческими ресурсами, о чем свидетельствует динамика показателя среднегодовой выработки одного работающего (рисунок 3).

Валовая прибыль: Рост валовой прибыли в 2022 и 2023 годах (с 14,6% до 16,2% и 13,2% соответственно) является положительным показателем, указывающим на увеличение прибыли от продаж.

Затраты на рабочую силу: Затраты на рабочую силу значительно снизились в 2022 и 2023 годах, что может быть связано с оптимизацией процессов или переходом на более эффективные методы работы.

Средняя заработная плата: Позитивный рост среднемесячной заработной платы на протяжении двух лет (8,5% в 2022 году и 9,1% в 2023 году) свидетельствует о повышении мотивации сотрудников.

Отрицательные моменты:

Производительность труда: Незначительное повышение производительности труда в 2022 году и 2023 году не свидетельствует о значительной повышении эффективности работы сотрудников. Требуется более глубокий анализ и принятие мер по улучшению производительности.

Удельные производственные затраты: Снижение удельных производственных затрат незначительно, и себестоимость реализованных товаров по-прежнему значительно превышает цену продажи. Необходимо проанализировать причины высокой себестоимости и принять меры по ее снижению.

Рентабельность инвестиций: Значительное снижение рентабельности инвестиций в 2022 и 2023 годах указывает на ухудшение доходности предыдущих инвестиций и необходимо проанализировать причины этого снижения.

Повышение производительности труда: Необходимо провести анализ факторов, влияющих на производительность, и принять меры по улучшению ее показателей. Это может включать в себя повышение квалификации сотрудников, оптимизацию производственных процессов, введение новых технологий и мотивационные программы.

Снижение себестоимости: Необходимо проанализировать причины высокой себестоимости и принять меры по ее снижению. Это может включать в себя поиск более дешевых материалов, переговоры с поставщиками о снижении цен, оптимизацию процессов производства и логистики, а также поиск альтернативных способов производства.

Улучшение рентабельности инвестиций: Необходимо проанализировать причины снижения рентабельности инвестиций и принять меры по улучшению ее показателей. Это может включать в себя более тщательный отбор инвестиционных проектов, улучшение управления инвестициями и более эффективное использование инвестированных средств.

2.2 Порядок формирования отчетности о движении денежных средств ООО «Велес»

ООО «Велес» представляет в составе годовой бухгалтерской отчетности следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу;
- пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

Рассмотрим содержание отчета о движении денежных средств ООО «Велес» за 2023 год, порядок и принципы его формирования.

По состоянию на 1 января 2023 г. у ООО «Велес» оставалось в кассе 96 тыс. руб., на расчетном счете в банке – 1454 тыс. руб. В 2022 году аналогичные показатели составили 28 тыс. и 1293 тыс.

За 2023 год исследуемое предприятие реализовало продукции на сумму 349 172 тыс. руб. с учетом НДС. За 2022 г. выручка предприятия составила 380 247 тыс. руб., включая НДС. Данные факты были отражены в отчете по строке «поступление денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг». Прочие поступления составили 5 042 и 2 324 тыс. руб. за 2022 и 2023 гг. соответственно.

В 2023 году организация перечислила поставщикам за приобретенные товары, работы, услуги, сырья и иных оборотных активов 216 224 тыс. руб., включая НДС. Поэтому по строке «направлено денежных средств на оплату товаров, работ, услуг» бухгалтер записал 216 224 тыс. руб. в круглых скобках. Аналогичный показатель в 2022 г. составил 244 778 тыс. руб., включая НДС.

За 2023 год ООО «Велес» выплатило зарплату работникам в сумме 63 155 тыс. руб. В предшествующем году было выдано зарплаты на сумму 55 821

тыс. руб. Эти суммы в круглых скобках привели по строке «направлено денежных средств на оплату труда» отчета в графах 2 и 3.

В 2023 году фирма выплатила дивиденды в размере 573 тыс. руб. Эти суммы были отражены по следующей строке отчета о движении денежных средств – «направлено денежных средств на выплату процентов по долговым обязательствам».

Сумма налогов и сборов, перечисленная в 2023 году, составила 52 988 тыс. руб. За прошлый год фирма заплатила бюджету 54 576 тыс. руб. Эти суммы бухгалтер отразил в круглых скобках по строке «направлено денежных средств на расчеты по налогам и сборам» в графах 2 и 3 соответственно.

На прочие выплаты было перечислено 20 302 и 14 485 тыс. руб. в 2022 – 2023 гг. соответственно, что также нашло отражение в отчете о движении денежных средств данного предприятия.

Таким образом, результат движения денежных средств от текущей деятельности в 2023 г. составил 4071 тыс. руб., а по данным за 2022 год – 9812 тыс. руб. В обоих периодах результат движения денежных средств от текущей деятельности величина положительная, что характеризует рациональность организации основной (операционной) деятельности ООО «Велес».

За год 2022 года ООО "Велес" получило 838 тыс. руб. денежных средств от инвестиционной деятельности, в том числе 837 тыс. руб. от продажи объектов основных средств и иного имущества, 1 тыс. руб. - дивиденды и проценты по финансовым вложениям.

Направлено денежных средств от инвестиционной деятельности на сумму 10 421 тыс. руб., в том числе 10 421 тыс. руб. на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов.

Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности составил -9583 тыс. руб.

Таким образом, компания активно инвестировала в основные средства и нематериальные активы, но при этом понесла убытки в размере 9583 тыс. руб. Однако, необходимо провести более детальный анализ для оценки

эффективности этих инвестиций и принятия соответствующих решений.

За год 2023 года ООО «Велес» получило 1617 тыс. руб. денежных средств от инвестиционной деятельности, в том числе 1616 тыс. руб. от продажи объектов основных средств и иного имущества, 1 тыс. руб. - дивиденды и проценты по финансовым вложениям.

Направлено денежных средств от инвестиционной деятельности на сумму 10 705 тыс. руб., в том числе 10 705 тыс. руб. на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов.

Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности составил 9088 тыс. руб.

Проведение более детального анализа инвестиционной деятельности требуется для оценки эффективности инвестиций и принятия соответствующих решений.

Рассматривая движение денежных средств по финансовой деятельности ООО «Велес», отметим, что в 2023 году поступления от займов и кредитов, предоставленных другим организациям в разделе «Поступление денежных средств по финансовой деятельности» составляют 6 000 тыс. руб. В 2022 году аналогичных поступлений не было.

За год 2023 года ООО «Велес» получило 6000 тыс. руб. денежных средств от финансовой деятельности, в том числе от кредитов и займов, бюджетных ассигнований и других поступлений. Направлено денежных средств от финансовой деятельности на сумму 1750 тыс. руб. на погашение кредитов и займов.

Результат движения денежных средств от финансовой деятельности составил 4250 тыс. руб., что говорит о положительной динамике в этой сфере деятельности.

Общий результат движения денежных средств за отчетный период составил 229 тыс. руб. Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 1550 тыс. руб.

Для более детального анализа финансовой деятельности необходимо

рассмотреть состав поступлений и расходов, а также провести анализ эффективности использования кредитов и займов.

В Приложении Б на рисунках Б.1 и Б.2 к выпускной квалификационной работе приведен Отчет о движении денежных средств, составленный по данным ООО «Велес» за 2022 – 2023 гг.

Таким образом, проведенное исследование указывает на соблюдение принципа взаимной увязки показателей бухгалтерской отчетности, который был использован при составлении отчета о движении денежных средств данного предприятия.

3 Повышение эффективности применения отчетности о движении денежных средств в процессе принятия управленческих решений

3.1 Аудиторская проверка отчетности о движении денежных средств ООО «Велес»

В процессе проведения аудита денежных средств ООО «Велес» и правильности формирования отчетности проверка была разбита на ряд этапов (рисунок 14).

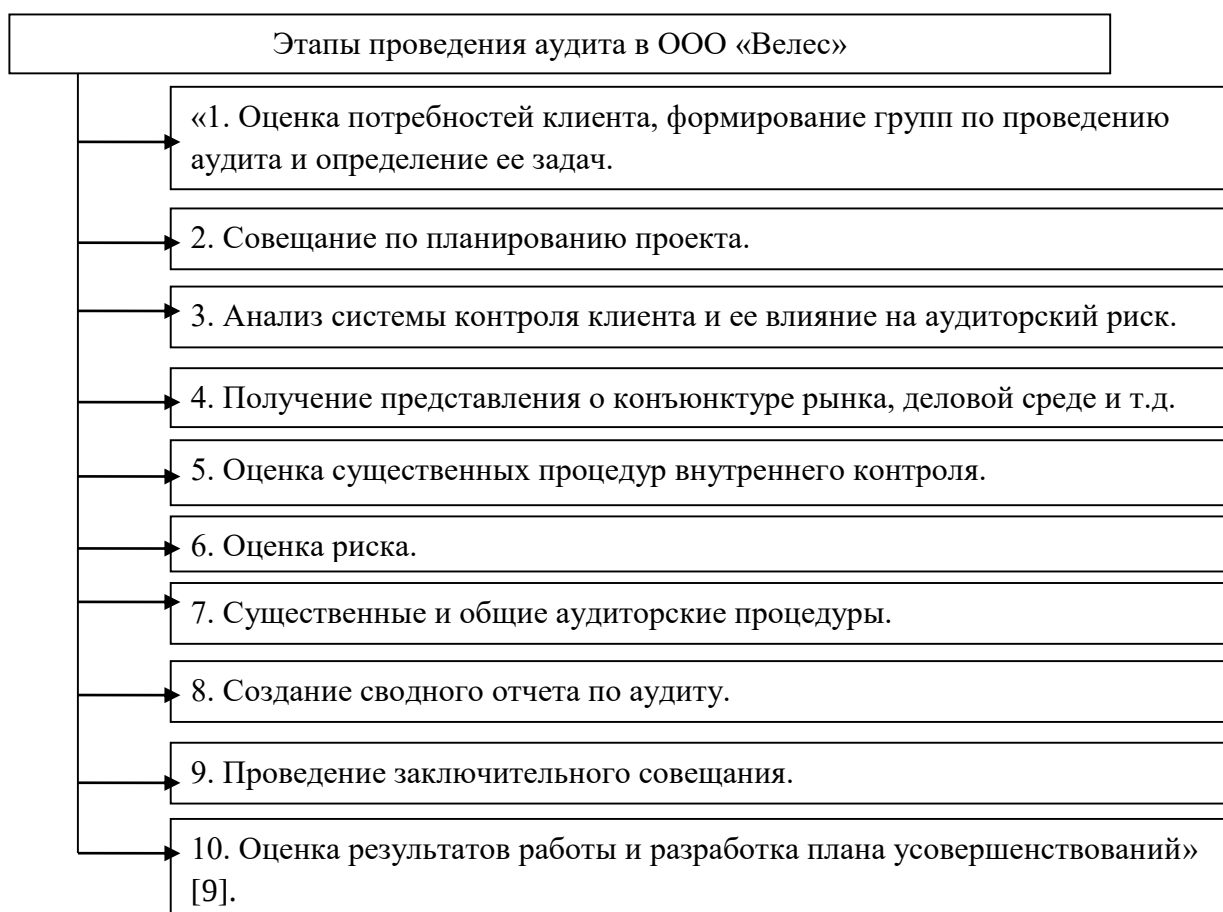


Рисунок 4 – Основные этапы проведения аудита ООО «Велес»

В процессе проведения подготовительного этапа аудиторская фирма руководствовалась следующими стандартами аудиторской деятельности:

- «планирование аудита»;

– «согласование условий проведения аудита» и др.

«Аудиторская организация, согласившись на проведение аудита исследуемого предприятия, направляет ему письмо-согласие на проведение аудита. В содержании письма раскрываются цель аудита, его объекты, сроки проведения проверки, ответственность аудиторской организации перед аудируемым лицом и ее обязательство о сохранности. Основное назначение этого документа заключается в предотвращении недоразумений, которые могут возникнуть из-за неправильного понимания руководителем организации цели аудита» [19].

Далее между ООО «Велес» и аудиторской фирмой заключается договор на проведения аудиторской проверки. «В тексте договора раскрывается предмет договора на оказание аудиторских услуг; условия их оказания; права и обязанности аудиторской организации и экономического субъекта; стоимость и порядок оплаты аудиторских услуг; ответственность сторон и порядок разрешения споров» [9].

Далее аудитор получает сведения об особенностях, направлениях, масштабах деятельности ООО «Велес» и пр. Получение информации о деятельности аудируемого лица помогает аудитору выявить события, операции и другие особенности, которые могут оказывать существенное влияние на отчетность. При этом аудитор несет ответственность за правильную и полную разработку общего плана и программы аудита.

В связи с этим на этапе планирования аудиторской проверки агропромышленного предприятия ООО «Велес» аудитор составляет и документально оформляет общий план проведения аудита. В содержании общего плана аудита отражаются предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Общий план аудита составляется достаточно подробно для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита.

Представим общий план проведения аудита денежных средств и правильности формирования отчетности об их движении в виде таблицы 3.

Таблица 3 – Общий план проведения аудита отчетности о движении денежных средств ООО «Велес»

Проверяемая организация	ООО «Велес»		
Период аудита	с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.		
Количество человеко-часов	60		
Руководитель аудиторской группы	Савельева А.А., аудитор, аттестат № 74101		
Состав аудиторской группы	Савельева А.А, Иванова Т.Ю., Захарова О.А.		
Планируемый уровень существенности	качественно – соответствие действующему законодательству количественно – 2%		
Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечание
Формирование аудиторской группы	10.03.12	Савельева А.А.	-
Распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам аудита	10.03.12	Савельева А.А.	-
Инструктирование всех членов команды об их обязанностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, а также с положениями общего плана аудита	10.03.12	Савельева А.А., Иванова Т.Ю., Захарова О.А.	-
Проведение аудита согласно программе	10 – 14.03.12	- // - // -	-
Контроль за выполнением плана и качеством работы аудиторов, за ведением ими рабочей документации и надлежащим оформлением результатов аудита	10 – 14.03.12	Савельева А.А.	-
Разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур	10 – 14.03.12	Савельева А.А.	-
Проведение совещаний с руководством экономического субъекта и/или соответствующих служб по результатам отдельных этапов аудита	14.03.12	Савельева А.А.	-
Подготовка письменной информации (отчета) руководству экономического субъекта (отчета) по результатам аудита	14.03.12	Савельева А.А.	-
Подготовка аудиторского заключения по результатам аудита	14.03.12	Савельева А.А.	-
Проведение совещания с руководством экономического субъекта по результатам аудита	14.03.12	Савельева А.А.	-

Перед осуществлением непосредственно аудита денежных средств в ООО «Велес» аудиторами была составлена и документально оформлена программа аудита, определяющая характер, временные рамки и объем

запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

Для осуществления аудита денежных средств ООО «Велес» была разработана следующая программа аудита (таблица 4).

Таблица 4 - Программа аудита отчетности о движении денежных средств ООО «Велес»

Проверяемая организация		ООО «Велес»		
Период аудита		с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.		
Количество человеко-часов		60		
Руководитель аудиторской группы		Савельева А.А., аудитор, аттестат № 74101		
Состав аудиторской группы		Савельева А.А, Иванова Т.Ю., Захарова О.А.		
Планируемый уровень существенности		качественно – соответствие действующему законодательству количественно – 2%		
Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Количество о человеко-часов	Исполнитель	Примечание
Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	10.03.12	1	Савельева А.А.	
Организация работы с денежными средствами	10.03.12	1	Иванова Т.Ю.	
Проверка порядка ведения кассовой книги	10.03.12	6	Захарова О.А.	
Сведения об установленном обслуживающим банком лимите денежных средств в кассе	10.03.12	1	Захарова О.А.	

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5
Проверка соблюдения установленного лимита по хранению денежных средств в кассе	11.03.12	3	Захарова О.А.	-
Проверка наличия ККМ и соответствующих регистрационных документов на них	11.03.12	1	Иванова Т.Ю.	-
Проверка на своевременность оприходования денежной наличности, полученной в банке	12.03.12	4	Иванова Т.Ю.	-
Проверка на своевременность внесения денежной наличности из кассы в банк	12.03.12	4	Захарова О.А.	-
Проверка правильности оформления ПКО	12.03.12	6	Савельева А.А.	-
Проверка правильности оформления РКО	12.03.12	6	Иванова Т.Ю.	-
Проверка на предмет соблюдения сплошной нумерации РКО	12.03.12	1	Иванова Т.Ю.	-
Соблюдение установленного лимита по расчетам наличными денежными средствами	13.03.12	4	Захарова О.А.	-
Проверка соблюдения порядка выдачи денежной наличности по доверенности	13.03.12	4	Савельева А.А.	-
Организация работы с наличными денежными средствами	13.03.12	2	Захарова О.А.	-
Проверка порядка ведения кассовой книги	13.03.12	6	Иванова Т.Ю.	-
Сведения об установленном обслуживающим банком лимите денежных средств в кассе	14.03.12	1	Савельева А.А.	-
Проведение совещания с руководством аудируемого лица по результатам аудита	14.03.12	1	Савельева А.А.	-
Подготовка отчета и письменной информации по результатам аудита	14.03.12	4	Иванова Т.Ю., Захарова О.А.	-
Подготовка аудиторского заключения	14.03.12	4	Савельева А.А.	-

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит подробной инструкцией ассистентам аудитора и одновременно является для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы средством контроля качества работы.

Аудит денежных средств в ООО «Велес» было решено проводить сплошным методом.

Рассмотрим поподробнее поэтапное проведение аудита денежных средств на рассматриваемом предприятии. При этом отметим, что особое внимание в процессе проведения аудиторской проверки было уделено кассовым операциям. В связи с чем в рамках данной выпускной квалификационной работы им будет уделяться особое внимание.

«Предварительное ознакомление с системой внутреннего контроля на предприятии «Велес», позволяет аудитору оценить, как обеспечивается сохранность и целевое использование наличных денежных средств. В ходе предварительного ознакомления у аудитора возникли подозрения о возможных хищениях средств из кассы, других злоупотреблениях, в связи с чем было решено провести инвентаризацию кассовой наличности. По предварительной договорённости с руководством предприятия, сразу после начала аудиторской проверки была проведена внезапная проверка кассы с участием аудитора. Данная проверка не выявила недостатка либо излишка денежной наличности, числящейся на время начала аудита в кассе предприятия» [25].

Аудиторская организация документально оформляет все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Сводная ведомость может быть представлена в виде данных, зафиксированных на бумаге, в электронном виде или в другой форме и используется при оформлении результатов аудита.

Ниже представлена составленная аудитором по результатам проведенного аудита кассовых операций в ООО «Велес» сводная ведомость нарушений (таблица 5).

Таблица 5 – Сводная ведомость исправления нарушений, выявленных в результате аудита

Вид нарушения	Причина нарушения	Исправительная запись	Рекомендация по недопущению нарушений впредь
Выдача премий работникам ИТР без подписанного директором Приказа о премировании на сумму 20 000 руб.	Указание директора	Приказ подписан и приложен к оправдательным документам	Введение санкций к кассиру при совершении аналогичных нарушений
Выплата подотчетным лицам на основании документов, подтверждающих расходы без оформления авансовых отчетов	Отсутствие бланков авансовых отчетов	-	Рекомендуется ужесточить меры за несвоевременную сдачу авансовых отчетов, запретить выдачу новых сумм лицам, не отчитавшимся за ранее полученные подотчетные суммы, сверить ведомость по счету 71, выявить задолженность подотчетных лиц
Нецелевое использование денежных средств, полученных по чеку на выплату отпускных, а израсходованных на хоз. нужды	Распоряжение руководства (поломка а/тр. техники за пределами города, необходимость срочного ремонта)	В бухгалтерском учете суммы отражены верно.	Рекомендуется составить акт о нецелевом использовании денежных средств, подписанный уполномоченной комиссией и заверенный печатью.
Имелись случаи несвоевременного составления первичных учетных документов	Халатность кассира	-	Введение санкций к кассиру и главному бухгалтеру как ответственному за проверку кассовых документов при

			совершении аналогичных нарушений
--	--	--	----------------------------------

Проведенная аудиторская проверка денежных средств и правильности формирования отчетности об их движении является важной процедурой, которая позволяет выявить ошибки и нарушения в учете и отчетности, а также улучшить качество финансовой отчетности компании.

Выявленные нарушения в учете движения денежных средств должны быть устранены, чтобы обеспечить правильность отражения операций по движению денежных средств на счетах бухгалтерского учета и в отчетности ООО «Велес». Это поможет компании принимать правильные решения на основе точной и надежной информации о ее финансовом состоянии.

Таким образом, проведение аудиторской проверки движения денежных средств является важным инструментом для обеспечения финансовой прозрачности и улучшения управления финансами компании.

3.2 Пути совершенствования учетной и аналитической работы на предприятии

Как и для большинства предприятий отрасли для ООО «Велес» актуальной остается проблема роста дебиторской задолженности. Рассматривая результаты исследования, проведенного в данной работе можно говорить о параллельном росте дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Велес».

Такая тенденция говорит о пагубном воздействии больших размеров дебиторской задолженности на финансовое равновесие и ситуацию, когда предприятию приходится привлекать заемные средства для компенсации дефицита своих финансовых ресурсов, при их аккумулировании в расчетах с дебиторами. В такой ситуации возникают варианты решения проблем в области управления дебиторской задолженностью предприятия.

Для ООО «Велес» одним из первостепенных направлений совершенствования учетно- аналитической проблемы выступает направление оптимизации размеров дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 6-Мероприятия по управлению дебиторской задолженностью

Мероприятия	Описание мероприятия
Мероприятие 1	Взаимодействие с дебиторами для сокращения сроков погашения и размеров дебиторской задолженности. Включает в себя
Мероприятие 2	Пересмотр договоров с покупателями в части сроков и условий оплаты. Включает в себя:

Реализация данных мероприятий может помочь ООО «Велес» сократить дебиторскую задолженность и улучшить свое финансовое состояние. При этом важно учитывать, что сокращение дебиторской задолженности может повлиять на отношения с покупателями, поэтому необходимо балансировать между сокращением задолженности и сохранением долгосрочных партнерских отношений.

Особое значение в настоящее время для анализируемого предприятия приобретает снижение степени зависимости от заемных источников финансирования. Аналитические исследования во втором разделе данной работы показали не только избыточную величину задолженности предприятия, но и тенденцию снижения прибыли, негативную тенденцию по коэффициентам рентабельности. Во всех негативных тенденциях по финансовому состоянию предприятия играет свою роль факт отвлечения оборотных ресурсов в остатки по дебиторской задолженности.

Можно отметить приоритетные направления по снижению долгов покупателей в сфере учетно- аналитической работы. Можно предпринимать массу силовых методов, способствующих своевременному поступлению оплаты от покупателей, таких как выдвижение требований, применения права обращения в судебные органы при несвоевременном выполнении договорных обязательств покупателей. Но эффективным является применение учетных

методов и инструментов, когда проблемы неплатежей контрагентов решаются не после возникновения и обнаружения их негативного воздействия на прибыль и рентабельность всего предприятия, а в те моменты, когда задолженность только возникает. В этом случае, можно рекомендовать ООО «Велес» приложить некоторые управленческие усилия к совершенствованию учетно-аналитической системы в целях достижения оперативности, прозрачности и достоверности в момент отражения и обобщения фактов хозяйственной деятельности. Дебиторская задолженность ООО «Велес» не может быть совсем устранена, так как оплата товаров, работ и услуг осуществляется по условиям договора, в котором с каждым из заказчиков установлены конкретные условия оплаты, ориентированные под конкретного заказчика.

Если у предприятия ООО «Велес» появляется новый покупатель, с которым ранее не велись работы, заключается договор на оплату услуг по предоставлению ресурсов, либо с полной предоплатой, либо с отсрочкой платежа сроком 5 банковских дней с момента подписания акта приемки-передачи работ сторонами путем перечисления денежных средств на банковский счет исполнителя. Что касается постоянных клиентов предприятия, то в договоре заключается соглашение об оплате работ исполнителя в течение 20 банковских дней с момента подписания акта приемки-передачи работ сторонами путем перечисления денежных средств на банковский счет исполнителя.

Выгода состоит в том, что несмотря на то, что придется ООО «Велес» привлекать заемные средства для финансирования деятельности в результате задержки оплаты от дебиторов, за счет штрафных санкции предприятие компенсирует размер уплаченных процентов по кредиту и еще получит дополнительную прибыль. Следовательно, предлагаемые мероприятия не только способны повысить эффективность управления оборотным капиталом ООО «Велес» но и укрепить его финансовое состояние.

По результатам исследования, проведенного в данном разделе можно сделать следующие выводы. В такой ситуации актуальным является поиск совершенствования учетных процессов в целях поддержания баланса между затратной частью хозяйства и получаемых и используемых ресурсов.

Заключение

Резюмируя результаты проведенного исследования в рамках выпускной квалификационной работы, отметим, что поставленная цель была достигнута, задачи решены и сформулированы следующие выводы.

Эффективность хозяйственной деятельности предприятия во многом зависит от правильной организации бухгалтерского учета, своевременности, достоверности и качества предоставляемой им информации. При этом важнейшими объектами бухгалтерского учета выступают денежные средства в распоряжении организации, получаемые в виде доходов и перераспределяемые на финансирование различных статей расходов. От правильного отражения этих объектов учета в их движении и развитии зависит принятие эффективных управленческих решений.

«Отчет о движении денежных средств – основной источник информации для анализа денежных потоков. Анализ отчета о движении денежных средств позволяет существенно углубить и скорректировать выводы относительно ликвидности и платежеспособности организации, ее будущего финансового потенциала, полученные предварительно на основе статичных показателей в ходе традиционного финансового анализа. Основная цель отчетности о движении денежных средств состоит в представлении информации об изменениях в денежных средствах и их эквивалентах для характеристики способности организации генерировать денежные средства» [9].

Следовательно, отчет о движении денежных средств, являющийся приложением к бухгалтерскому балансу, - это совокупность показателей, развернуто характеризующих поток денежных средств за отчетный период.

Для руководства организации: Стратегическое планирование: Отчет о движении денежных средств позволяет прогнозировать будущие потоки денежных средств, планировать инвестиции и финансирование, управлять ликвидностью и рисками.

Управление операционной деятельностью: Анализ Отчет о движении денежных средств помогает оптимизировать процессы, повысить эффективность использования денежных средств, сократить расходы и увеличить прибыль.

Принятие управленческих решений: Отчет о движении денежных средств дает информацию о реальных денежных потоках, что помогает в принятии решений по инвестициям, финансированию, управлению запасами и другим вопросам.

Для инвесторов: Оценка ликвидности: Отчет о движении денежных средств показывает, как быстро компания может погасить свои долги и заплатить по своим обязательствам.

Анализ финансовой устойчивости: Отчет о движении денежных средств позволяет оценить, как компания финансирует свою деятельность и как устойчиво она может функционировать в долгосрочной перспективе.

Прогнозирование прибыльности: Отчет о движении денежных средств может помочь оценить будущие денежные потоки и прогнозировать прибыльность компании.

Для кредиторов: Оценка рисков: Отчет о движении денежных средств помогает оценить способность компании возвращать кредиты и выполнять свои финансовые обязательства.

На основании предоставленных финансовых данных во втором разделе выпускной квалификационной работы имеем следующие расчеты

Выручка от реализации продукции значительно увеличилась в 2022 и 2023 годах по сравнению с 2021 годом, темпы роста составили 50,2% и 3,3% соответственно. По прогнозам, к 2023 году выручка увеличится еще на 55,2%. Себестоимость реализованных товаров также заметно выросла в 2022 и 2023 годах по сравнению с 2021 годом, но более низкими темпами, чем выручка. Показатели себестоимости выросли на 52,8% в 2022 году и на 0,3% в 2023 году. В течение исследуемого периода уровень занятости колебался: в период с 2021 по 2022 год наблюдалось снижение на -4,7%, за которым

последовало еще одно снижение на -2,4% к концу 2023 года. Эта тенденция указывает на потенциальное сокращение численности рабочей силы с течением времени.

Рассматривая движение денежных средств по финансовой деятельности ООО «Велес», отметим, что в 2023 году поступления от займов и кредитов, предоставленных другим организациям в разделе «Поступление денежных средств по финансовой деятельности» составляют 6 000 тыс. руб. В 2022 году аналогичных поступлений не было.

За год 2023 года ООО «Велес» получило 6000 тыс. руб. денежных средств от финансовой деятельности, в том числе от кредитов и займов, бюджетных ассигнований и других поступлений. Направлено денежных средств от финансовой деятельности на сумму 1750 тыс. руб. на погашение кредитов и займов. Результат движения денежных средств от финансовой деятельности составил 4250 тыс. руб., что говорит о положительной динамике в этой сфере деятельности. Общий результат движения денежных средств за отчетный период составил 229 тыс. руб. Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 1550 тыс. руб.

Для более детального анализа финансовой деятельности необходимо рассмотреть состав поступлений и расходов, а также провести анализ эффективности использования кредитов и займов. В Приложении Б рисунок Б.1 к выпускной квалификационной работе приведен Отчет о движении денежных средств, составленный по данным ООО «Велес» за 2022 – 2023 гг.

Таким образом, проведенное исследование указывает на соблюдение принципа взаимной увязки показателей бухгалтерской отчетности, который был использован при составлении отчета о движении денежных средств данного предприятия. По результатам исследования, проведенного в третьем разделе можно сделать следующие выводы. В такой ситуации актуальным является поиск совершенствования учетных процессов в целях поддержания баланса между затратной частью хозяйства и получаемых и используемых ресурсов.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учеб. Пособие. М. : ИНФРА-М, 2022. 214 с.
2. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М. : Дело и сервис, 2021. 272 с.
3. Арабян К. К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями. М. : КноРус, 2021. 304 с.
4. Адаменко А.А., Тобольская Т.Е. Прибыль как элемент финансовых результатов, ее значение, функции и методы планирования // Международный журнал. Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 23 (1). С. 4-9. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.04.2024).
5. Бадмаева Д. Г. Анализ финансовой отчетности предприятия : учеб. пособие. М. : Проспект Науки. 2022. 529 с.
6. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2020. 455 с.
7. Бланк И.А. Управление финансовыми ресурсами: учеб. пособие. М. : Омега-Л, 2019. 768 с.
8. Буваева А.А., Егорова Р.Р. Формирование и распределение прибыли на предприятии // Экономика и социум. 2021. № 11 (90). С. 867-871. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.04.2024).
9. Власова Н.С. Анализ финансовых результатов деятельности организации // Деловой вестник предпринимателя. 2021. № 4 (2). С. 19-24. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.04.2024).
10. Горчикова Г.Н., Шкапенков С.И. Управление формированием прибыли в коммерческой организации // Экономические науки. 2019. № 2 (26). С. 77-81. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.04.2024).
11. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК) [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.11.1994 (в ред. 11.03.2024). URL:

<http://www.consultant.ru> (дата обращения: 3.05.2024).

12. Донцова Л. В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности : учебник. М. : Дело и сервис, 2023. 292 с.

13. Дудник Д.В., Шер М.Л. Основы финансового анализа : учеб. пособие. М. РГУП, 2020. 232 с.

14. Жарылгасова Б. Т., Суглобов А. Е, Савин В.Ю. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие. М. : Титан эффект, 2023. 320 с.

15. Жулина Е. Г., Иванова Н.А. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие. М. : Дашков и Ко, 2021. 272 с.

16. Исаева Ш.М., Габиева К.А. Бухгалтерская финансовая отчетность организации как информационная основа анализа финансового состояния // Экономика и социум. 2022. № 4 (47). С. 333–337. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.04.2024).

17. Камысовская С.В., Захарова Т.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2022. 432 с.

18. Касимова Д.М. Направления улучшения финансового состояния предприятия // Наука: общество, экономика, право. 2021. № 4. С. 314-322. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.04.2024).

19. Кирьянова З. В., Седова Е.И. Анализ финансовой отчетности : учебник для бакалавров. М. : Юрайт, 2023. 432 с.

20. Кобелева И.В., Ивашкина Н.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2020. 256 с.

21. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности фирмы : учеб. пособие ; под. ред. В.И. Флегонтова. М. : Аспект Пресс, 2020. 333 с.

22. Куприянова Л.М. Финансовый анализ : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2021. 157 с.

23. Лытнева Н.А., Парушина Н.В. Оценка финансового состояния организации на основе бухгалтерской отчетности // Международный журнал. Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 27 (1). С. 279-285. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.04.2024).

24. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие. М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. 208 с.

25. О формах бухгалтерской отчетности организаций. [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66 (в ред. 19.04.2019). URL: <https://base.garant.ru> (дата обращения: 4.05.2024).

26. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности : учебник. М. : АВТОР, 2022. 520 с.

27. Пятов М.Л., Соколова Н.А. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие. М. : Бухгалтерский учет, 2023. 352 с.

28. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ : учеб. пособие. М. : Юнити-Дана, 2022. 640 с.

29. Смекалов П.В., Бадмаева Д.Г., Смолянинов С.В. Анализ финансовой отчетности предприятия : учеб. пособие. М. : Проспект Науки, 2022. 472 с.

30. Современный экономический словарь ; под ред. Б.А. Райзберга, Л.Ш. Лозовского, Е.Б. Стародубцевой. М. : ИНФРА-М, 2023. 512 с.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс за 2023 г.

Наименование показателя	2023	2022	2021
АКТИВ	-	-	-
I. Внеоборотные активы	-	-	-
Нематериальные активы	-	-	-
Результаты исследований и разработок	-	-	-
Основные средства	92152	66673	41391
Доходные вложения в материальные ценности	9908	10718	15043
Финансовые вложения	5	8	5
Отложенные налоговые активы	70	70	81
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Итого по разделу I	102135	77466	56520
II. Оборотные активы			
Запасы	62694	53946	40954
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1895	1662	2662
Дебиторская задолженность	33927	25038	18686
Финансовые вложения	-	-	-
Денежные средства	783	1550	1321
Прочие оборотные активы	-	-	-
Итого по разделу II	99299	82196	63623
	201434	159662	120143

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Наименование показателя	2023	2022	2021
ПАССИВ	-	-	-
III. Капитал и резервы 6	-	-	-
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	27735	27735	27735
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
Резервный капитал	623	623	623
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	88991	73116	47771
Итого по разделу III	117349	101474	76129
IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
Заемные средства	4250	-	-
Отложенные налоговые обязательства	10189	7013	4223
Резервы под условные обязательства	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу IV	14439	7013	4223
V. Краткосрочные обязательства	-	-	-
Заемные средства	-	-	-
Кредиторская задолженность	69646	51175	39781
Доходы будущих периодов	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу V	69646	51175	39781
БАЛАНС	201434	159662	120143

Продолжение приложения А

Таблица А.2 – Отчёт о финансовых результатах за 2022 г

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	За 2022 —	За 2021 —
	Выручка ⁵	317073	211062
	Себестоимость продаж	(275260)	(180170)
	Валовая прибыль (убыток)	41813	30892
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	41813	30892
	Доходы от участия в других организациях	1	3
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(4)
	Прочие доходы	11089	6723
	Прочие расходы	(17025)	(3770)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	35878	33844
	Текущий налог на прибыль	(6647)	(6097)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-11	79
	Изменение отложенных налоговых активов	-2779	-2667
	Прочее	-1096	-1605
	Чистая прибыль (убыток)	25345	23554

Продолжение приложения А

Таблица А.3 – Отчёт о финансовых результатах за 2023 г

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Январь – За декабрь 20 23 г. ³	Январь – За Декабрь 20 22 г. ⁴
	Выручка ⁵	327504	317073
	Себестоимость продаж	(274562)	(275260)
	Валовая прибыль (убыток)	52942	41813
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	52942	41813
	Доходы от участия в других организациях	1	1
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(59)	(-)
	Прочие доходы	25957	11089
	Прочие расходы	(54742)	(17025)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	24099	35878
	Текущий налог на прибыль	(3887)	(6647)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	1	-11
	Изменение отложенных налоговых активов	-3176	-2779
	Прочее	-1162	-1096
	Чистая прибыль (убыток)	15875	25345

Приложение Б

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	2022 год		2021 год	
	тыс. руб.	млн. руб.	тыс. руб.	млн. руб.
Движение денежных средств по текущей деятельности				
Поступило денежных средств - всего	385289		224603	
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	380247		221896	
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.				
прочие поступления	5042		2707	
Направлено денежных средств - всего	(375477)		(213937)	
в том числе:				
на оплату товаров, работ, услуг	(244778)		(120676)	
на оплату труда	(55821)		(42713)	
на выплату процентов по долговым обязательствам	(-)		(384)	
на расчеты по налогам и сборам	(54576)		(39970)	
на прочие выплаты, перечисления	(20302)		(10194)	
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	9812		10666	
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности				
Поступило денежных средств - всего	838		535	
в том числе:				
от продажи объектов основных средств и иного имущества	837		532	
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	1		3	
прочие поступления				
Направлено денежных средств - всего	(10421)		(6467)	
в том числе:				
на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(10421)		(6467)	
на финансовые вложения	()		()	
на прочие выплаты, перечисления	()		()	
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	(9583)		(5932)	

Рисунок Б.1 - Отчет о движении денежных средств за 2022-2021 г.

Продолжение приложения Б

Наименование показателя	2021 год			2020 год		
	1	2	3	4	5	6
	20	0	1	20	9	2
Движение денежных средств по финансовой деятельности						
Поступило денежных средств - всего	0			0		
в том числе:						
кредитов и займов						
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования						
вкладов участников						
другие поступления						
Направлено денежных средств - всего	(0)			(3945)		
в том числе:						
на погашение кредитов и займов	(0)			(3945)		
на выплату дивидендов	()			()		
на прочие выплаты, перечисления	()			()		
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	0			(3945)		
Результат движения денежных средств за отчетный период	229			789		
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	1321			532		
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	1550			1321		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю						

Рисунок Б.2 - Отчет о движении денежных средств за 2022-2021 г.