

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Учет и анализ движения денежных средств на предприятии»

Студент

В.В. Сударикова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Д.Е. Семенов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

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

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

(личная подпись)

«___» _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Учет и анализ движения денежных средств на предприятии».

Объем работы 48 листов (без приложений), в том числе 8 рисунков и 5 таблиц.

Приложений в работе 3, в том числе бухгалтерская отчетность ООО «Механика». При выполнении работы использовались 35 источника.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, анализ, денежные средства, денежные потоки, отчет о движении денежных средств.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что правильная организация учета денежных средств и регулярный анализ их движения дают возможность своевременно принимать решения о финансовой состоятельности организации, ее платежеспособности, оценить ликвидность и эффективность формирования денежных потоков.

Объектом исследования является ООО «Механика». Предметом бакалаврской работы выступают денежные средства предприятия.

Цель бакалаврской работы состоит в изучении комплекса организационных, теоретических и методических вопросов учета и анализа движения денежных средств, а также разработке рекомендаций по совершенствованию учета и контроля денежных средств на исследуемом предприятии.

Для достижения вышеуказанной цели необходимо решить задачи:

- изучить теоретические основы учета и анализа движения денежных средств на предприятии;
- рассмотреть бухгалтерский учет движения денежных средств в ООО «Механика»;
- провести анализ движения денежных средств и разработать рекомендации по совершенствованию учета и контроля денежных средств в ООО «Механика».

Хронологический период: 2015-2017 гг.

Annotation

The topic of bachelor's work is: «Accounting and analysis of cash flow in the enterprise».

The amount of work 48 sheets (without applications), including 8 figures and 5 tables.

Appendices in work 3, including accounting statements of LLC «Mechanika». 35 sources were used during the work.

Keywords: accounting, analysis, cash, cash flows, cash flow statement.

The relevance of the topic of bachelor's work is conditioned by the fact that the correct organization of the accounting of funds and regular analysis of their movements make it possible to make timely decisions on the financial solvency of the organization, its solvency, assess liquidity and the effectiveness of the formation of cash flows.

The object of the study is LLC «Mechanics».

The subject of bachelor's work is the enterprise's monetary funds.

The aim of the bachelor's work is to study a set of organizational, theoretical and methodical issues of accounting and analysis of cash flows, as well as to develop recommendations for improving the accounting and control of cash on the enterprise under investigation.

To achieve the above goal, it is necessary to solve the problems:

- to study theoretical bases of the account and the analysis of movement of money resources at the enterprise;
- consider the accounting of cash flow in LLC «Mechanika»;
- to conduct a cash flow analysis and develop recommendations for improving the accounting and control of cash in LLC «Mechanika».

Chronological period: 2015-2017.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические основы учета и анализа движения денежных средств на предприятии.....	7
1.1. Денежные средства и денежные потоки: понятие и факторы, влияющие на их формирование.....	7
1.2. Основы бухгалтерского учета движения денежных средств на предприятии.....	13
1.3. Особенности анализа движения денежных средств на предприятии.....	20
2. Бухгалтерский учет движения денежных средств в ООО «Механика».....	24
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Механика».....	24
2.2. Учет кассовых операций и их документальное оформление.....	27
2.3. Учет денежных средств на расчетном счете и прочих счетах в банках.....	31
3. Анализ движения денежных средств и разработка рекомендаций по совершенствованию учета и контроля денежных средств в ООО «Механика».....	35
3.1 Анализ движения денежных средств в ООО «Механика».....	35
3.2. Разработка рекомендаций по совершенствованию учета и контроля денежных средств в ООО «Механика».....	41
Заключение.....	43
Список используемых источников.....	46
Приложения.....	49

Введение

В современных условиях рынка денежные средства относятся к одному из наиболее значимых и ограниченных ресурсов. В этой связи руководителям коммерческой организации важно определять оптимальную величину их запаса. Необходимо отметить, что с одной стороны дефицит денежных средств может негативно повлиять на ликвидность, платежеспособность, финансовую устойчивость, деловую активность организации, а также привести к банкротству. С другой стороны, излишки данных видов ресурсов отрицательно влияют на общую эффективность функционирования предприятия. Это связано с тем, что сами по себе денежные средства не приносят никакого дохода, при этом подвергаясь инфляции, теряют свою первоначальную стоимость.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что правильная организация учета денежных средств и регулярный анализ их движения дают возможность своевременно принимать решения о финансовой состоятельности организации, ее платежеспособности, оценить ликвидность и эффективность формирования денежных потоков.

Вопросы учета и анализа движения денежных средств широко освещены в экономической литературе. Известны работы по исследованию данной проблемы в работах ученых таких как: И.А. Бланк, Г.Б. Поляк, Г.Н. Гогина, А.А. Соколова, В.В. Ковалев, А.Д. Шерemet, Г.В. Савицкая, И.Я. Лукасевич и др.

Цель бакалаврской работы состоит в изучении комплекса организационных, теоретических и методических вопросов учета и анализа движения денежных средств, а также разработке рекомендаций по совершенствованию учета и контроля денежных средств на исследуемом предприятии.

Для достижения вышеуказанной цели необходимо решить задачи:

- изучить теоретические основы учета и анализа движения денежных средств на предприятии;

- рассмотреть бухгалтерский учет движения денежных средств в ООО «Механика»;

- провести анализ движения денежных средств и разработать рекомендации по совершенствованию учета и контроля денежных средств в ООО «Механика».

Объектом исследования является ООО «Механика».

Предметом бакалаврской работы выступают денежные средства предприятия.

Теоретическая значимость работы состоит в обобщении и сравнении теоретического материала по теме бакалаврской работы.

Практическая значимость заключается в том, что основные выводы и рекомендации, полученные в результате исследования могут быть использованы в деятельности ООО «Механика».

Информационной базой бакалаврской работы являются нормативно-законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации; труды ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия; финансового анализа; материалы периодических изданий и сети Интернет, бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Механика».

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и литературы, приложений.

1. Теоретические основы учета и анализа движения денежных средств на предприятии

1.1. Денежные средства и денежные потоки: понятие и факторы, влияющие на их формирование

Существенное внимание к понятию денежных средств их движению (денежным потокам) отводилось в экономической литературе в разные периоды развития экономики.

Как известно, денежные средства являются средством обращения и проявляют свою ценность в процессе своего движения.

Совершенно оправданно относить денежные средства к ресурсам организации, в связи с чем встречается понятие денежные ресурсы.

Таким образом, денежные ресурсы характеризуются как совокупность денежных средств на расчетном, валютном, специальном счетах в банках, денежной наличностью в кассе, а также денежными эквивалентами.

В экономической литературе встречается понятие денежные потоки, которые представляют совокупность денежных ресурсов с учетом факторов времени и скорости [27; 28]. Поэтому данный термин целесообразно использовать для целей управления.

Рассмотрим разницу между терминами «денежные средства» и «денежный поток».

Движение денежных средств характеризуется изменением их количества как в абсолютном выражении, так и в процентном, а денежный поток - за счет чего это произошло. Следовательно, термин «денежный поток» является более емким чем движение денежных средств в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации.

Денежными потоками организации не являются:

а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;

б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);

г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);

д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Информация о денежных потоках от текущих операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Информация о составе денежных потоков от текущих операций в предыдущих периодах в сочетании с другой информацией, представляемой в бухгалтерской отчетности организации,

обеспечивает основу для прогнозирования будущих денежных потоков от текущих операций.

Примерами денежных потоков от текущих операций являются:

а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;

б) поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;

в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

г) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;

д) платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);

е) уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;

ж) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);

з) денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев) [8].

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Информация о денежных потоках от инвестиционных операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем.

Примерами денежных потоков от инвестиционных операций являются:

а) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в

связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

б) уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;

в) поступления от продажи внеоборотных активов;

г) платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

д) поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

е) предоставление займов другим лицам;

ж) возврат займов, предоставленных другим лицам и т.д. [8].

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Информация о денежных потоках от финансовых операций обеспечивает основу для прогнозирования требований кредиторов и акционеров (участников) в отношении будущих денежных потоков организации, а также будущих потребностей организации в привлечении долгового и долевого финансирования.

Примерами денежных потоков от финансовых операций организации являются:

а) денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;

б) платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;

в) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);

г) поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;

д) платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;

е) получение кредитов и займов от других лиц;

ж) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц [8].

Для повышения эффективности использования денежных средств, необходимо тщательно исследовать и проанализировать факторы, которые влияют на их объем, интенсивность и характер формирования во времени [29; 30].

Бурмистрова Л. М. [15] уделяет внимание только внешним факторам, влияющим на денежные потоки. К таким факторам авторы относят деятельность кредитных организаций и изменения нормативных актов, регулирующих расчеты.

Дектянникова Т.А., Епихина Г.М. выделяют «факторы и показатели: внутренние и внешние, которые прямо и косвенно влияют на изменение конечного остатка денежных средств. Выделяемые показатели и факторы достаточно интересны, однако они ориентированы в основном на расчет показателей, влияющих на доходы и расходы организации. Сами же факторы выявлены не четко, а внешние факторы рассмотрены только частично» [16].

В результате изучения экономической и периодической литературы выделим группы внешних и внутренних факторов, влияющих на денежные потоки.

К внешним относятся:

- «экономические;
- политические;
- финансовые;
- отраслевые;

- социальные» [16].

В свою очередь, экономические факторы предполагают устойчивость национальной валюты, устойчивость экономики государства, инфляционные процессы, формирование свободных экономических зон, величину ВВП и т.д.

Политические факторы подразумевают стабильность политической ситуации в стране и в мире, изменения в законодательстве, принципы регулирования экономикой и др. [18].

Финансовые факторы, влияющие на денежные потоки включают финансовую политику, состояние финансовой системы страны, налоговую политику, денежно-кредитную политику, инвестиционную политику государства и т.п.

К отраслевым факторам относятся сезонный характер производства, качество продукции, товаров, уровень развития отрасли, технический прогресс и т.д.

К социальным факторам можно отнести демографическую ситуацию, платежеспособный спрос, покупательскую способность населения, уровень безработицы, размер средней заработной платы населения и т.д.

К внутренним факторам, влияющим на денежные потоки следует относить [31; 32]:

- организационные;
- технологические;
- учетно-аналитические;
- маркетинговые.

Так, к организационным внутренним факторам, влияющим на денежные потоки относятся организационно-правовая форма собственности предприятия, организационная структура управления, инвестиционная политика предприятия; стратегию предприятия, стадии жизненного цикла организации.

К технологическим факторам относятся: применение инновационных технологий и прогрессивной техники, ускоряющих процесс производства и снижающих затратность производства.

К учетно-аналитическим факторам относятся: длительность финансового цикла, амортизационная политика, система расчетов с партнерами и контрагентами, уровень платежеспособности и ликвидности предприятия, финансовый леверидж, применяемые методы управления рисками, динамика выручки и др.

К маркетинговым факторам, влияющим на денежные потоки можно отнести: ценовую политику, сбытовую политику, конкурентоспособность продукции, рекламную деятельность, методы продвижения продукции привлечения покупателей и т.д.

Диагностика и контроль внешних и внутренних факторов позволяет оценить и использовать внешние возможности и внутренний потенциал формирования денежных потоков предприятия, а также своевременно выявлять угрозы и риски с целью разработки оперативных мероприятий по их устранению или минимизации.

1.2. Основы бухгалтерского учета движения денежных средств на предприятии

В Российской Федерации движение денежных средств строго контролируется со стороны государства.

Важнейшими законодательными документами, регулирующими данный участок являются Гражданский кодекс РФ и федеральные законы «О центральном банке Российской Федерации (Банке России) и «О банках и банковской деятельности».

Согласно законодательству Российской Федерации способов получения и выплаты денежных средств у предприятий существует только два [14]:

- посредством расчетных счетов, то есть безналичный порядок;
- посредством кассы, то есть наличный способ.

Расчеты между юридическими лицами осуществляются только в безналичном порядке.

Расчеты между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями могут реализовываться как наличным, так и безналичным способом. Это зависит от того открыт или нет у индивидуального предпринимателя расчетный счет и какая форма для обеих сторон наиболее предпочтительна в определенной ситуации. В таком же порядке ведутся расчеты между индивидуальными предпринимателями.

Расчеты между юридическими лицами и физическими лицами осуществляются в наличной и безналичной формах.

Расчетное обслуживание хозяйствующих субъектов осуществляют в основном кредитные организации. Центральный банк Российской Федерации регулирует денежное обращение на основе национальной денежной единицы – рубля. Банк России осуществляет эмиссию наличных денежных средств, выполняет определенные функции, связанные с иностранной валютой и т.д.

Операции по расчетным, текущим и иным счетам производятся по расчетно-денежным документам установленной формы [19].

Виды и формы безналичных расчетов определяются ГК РФ. Банк России регулирует реализацию безналичных расчетов в РФ.

К основным формам безналичных расчетов относятся:

- «платежные поручения;
- платежные требования;
- аккредитивы;
- чеками;
- расчеты по инкассо;
- в иных формах» [21].

Все операции с кассовой наличностью производит кассир, который является материально-ответственным лицом. Исправления в кассовых и банковских документах не допускается.

Рассмотрим основные счета бухгалтерского учета, где отражается учет и движение денежных средств предприятия.

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

К счету 50 «Касса» могут быть открыты субсчета [11]:

50-1 «Касса организации»,

50-2 «Операционная касса»,

50-3 «Денежные документы» и др.

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

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

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

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

Счет 51 «Расчетные счета» предназначен для обобщения информации о

наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

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

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

Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется по каждому расчетному счету.

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

По дебету счета 52 «Валютные счета» отражается поступление денежных средств на валютные счета организации. По кредиту счета 52 «Валютные счета» отражается списание денежных средств с валютных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет валютных счетов организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям») [11; 14].

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

К счету 52 «Валютные счета» могут быть открыты субсчета:

52-1 «Валютные счета внутри страны»,

52-2 «Валютные счета за рубежом».

Аналитический учет по счету 52 «Валютные счета» ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте.

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

К счету 55 «Специальные счета в банках» могут быть открыты субсчета:

55-1 «Аккредитивы»;

55-2 «Чековые книжки»;

55-3 «Депозитные счета» и др.

На субсчете 55-1 «Аккредитивы» учитывается движение средств, находящихся в аккредитивах.

Зачисление денежных средств в аккредитивы отражается по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и других аналогичных счетов [11].

Принятые на учет по счету 55 «Специальные счета в банках» средства в аккредитивах списываются по мере использования их (согласно выпискам кредитной организации), как правило, в дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Неиспользованные средства в аккредитивах после восстановления кредитной организацией на тот счет, с которого они были перечислены, отражаются по кредиту счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета».

Аналитический учет по субсчету 55-1 «Аккредитивы» ведется по каждому выставленному организацией аккредитиву.

На субсчете 55-2 «Чековые книжки» учитывается движение средств, находящихся в чековых книжках.

Депонирование средств при выдаче чековых книжек отражается по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и других аналогичных счетов. Суммы по полученным в кредитной организации чековым книжкам списываются по мере оплаты выданных организацией чеков, т.е. в суммах погашения кредитной организацией предъявленных ей чеков (согласно выпискам кредитной организации), с кредита счета 55 «Специальные счета в банках» в дебет счетов учета расчетов [12; 14].

Суммы по чекам, выданным, но не оплаченным кредитной организацией (не предъявленным к оплате), остаются на счете 55 «Специальные счета в банках»; сальдо по субсчету 55-2 «Чековые книжки» должно соответствовать сальдо по выписке кредитной организации. Аналитический учет по субсчету 55-2 «Чековые книжки» ведется по каждой полученной чековой книжке.

На субсчете 55-3 «Депозитные счета» учитывается движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады.

Перечисление денежных средств во вклады отражается организацией по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета». При возврате кредитной организацией сумм вкладов в учете организации производятся обратные записи.

Аналитический учет по субсчету 55-3 «Депозитные счета» ведется по каждому вкладу.

На отдельных субсчетах, открываемых к счету 55 «Специальные счета в банках», учитывается движение обособленно хранящихся в кредитной организации средств целевого финансирования. В частности, поступивших бюджетных средств, средств на финансирование капитальных вложений, аккумулируемых и расходующихся организацией с отдельного счета, и т.д.

Счет 57 «Переводы в пути» предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленные по назначению.

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

Движение денежных средств (переводов) в иностранных валютах учитывается на счете 57 «Переводы в пути» обособленно [11].

Информация о наличии и движении денежных средств раскрывается в отчете о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования. В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода[8].

1.3. Особенности анализа движения денежных средств на предприятии

В современных условиях важным направлением анализа деятельности организации является оценка движения денежных средств. По результатам проведенного анализа можно прогнозировать денежные потоки по различным видам деятельности, в частности по текущей, инвестиционной и финансовой.

Основной целью анализа движения денежных средств является обеспечение денежного равновесия предприятия в его функционировании и развитии посредством сбалансирования поступлений и расходования денежных средств, а также их синхронизации во времени.

Осуществление анализа движения денежных средств обусловлено следующими факторами:

- регулярным прогнозированием финансового положения и устойчивости функционирования предприятия;
- необходимостью своевременного исполнения обязательств перед кредиторами, поставщиками, работниками, государственными налоговыми органами;
- повышением доверия в лице бизнес-партнеров;
- выбора финансовой и инвестиционной стратегии предприятия.

К основным задачам анализа движения денежных средств относятся:

- выявление наиболее выгодных направлений текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации;
- выявление возможности предприятия получить прирост денежных средств в процессе функционирования предприятия;
- прогнозирование способности организации отвечать по своим обязательствам в перспективе;
- оценке влияния изменений денежных потоков на финансовое состояние и результаты деятельности организации;
- оценка влияния принятой финансовой и инвестиционной политики на результаты деятельности предприятия;

- поиск новых направлений инвестирования денежных средств.

В практике используют прямой и косвенный метод анализа движения денежных средств. Прямой метод направлен на изучение данных в отчете о величине поступлений и расходования денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

«В ходе анализа прямым методом данные отчета о движении денежных средств дополняются анализом структуры притока и оттока денежных средств по видам деятельности. Кроме этого, исследование проводят горизонтальным, вертикальным и факторным анализом» [15].

В процессе анализа показателей необходимо учитывать, что к важному условию финансовой устойчивости предприятия относится приток денежных средств, а рост их оттока показывает негативные изменения. «Важным условием финансовой стабильности выступает такое соотношение притоков и оттоков денежных средств, в рамках текущей деятельности, которое будет обеспечивать рост денежных ресурсов, достаточный для инвестиций» [21].

Анализ денежных средств с помощью прямого метода позволяет изучить динамику денежных средств на счетах бухгалтерского учета, сформулировать выводы о достаточности денежных средств для исполнения обязательств и ведения инвестиционной деятельности.

К основным достоинствам прямого метода относятся:

- возможность оценки общих сумм поступлений и платежей;
- возможность синхронизации поступлений и платежей во времени;
- выявление статей, формирующих наибольшие притоки и оттоки денежных средств по видам деятельности;
- возможность использования результатов анализа в разработке бюджета денежных средств.

«Тем не менее, данный метод не позволяет раскрыть взаимосвязи финансового результата с движением денежных средств по счетам организации. Для ликвидации данного недостатка можно осуществлять анализ движения денежных средств косвенным методом» [21].

Косвенный метод способствует преобразованию финансового результата (чистой прибыли) с помощью корректировок в сумму изменений денежных средств за отчетный период.

В процессе использования косвенного метода необходимо помнить, что чистые денежные потоки по инвестиционной и финансовой деятельности исчисляются только прямым методом.

Факторы, которые обуславливают отличие чистых денежных средств от полученного финансового результата, определяются тем, что финансовый результат формируется по принципу начисления, а изменение денежных средств отражается с помощью кассового метода. Помимо этого, формирование некоторых доходов и расходов, которые влияют на размер прибыли, не затрагивает притоков или оттоков денежных средств.

Метод анализа денежных потоков предполагает экспресс-диагностику финансового состояния. Он позволяет рассчитать поток денежных средств в организации [18]. Методы финансового анализа и использования расчетных показателей помогают заранее прогнозировать способность активов превращаться в денежные средства как максимально ликвидную форму активов. Также с помощью финансового анализа можно оценить платежеспособность организации [24].

«Анализ движения денежных средств - это важный инструмент прогнозирования. Владея прогнозными данными поступлений и выплат по текущей деятельности, определяя денежный отток на долгосрочные инвестиции можно установить дефицит (избыток) денег, которым возможно управлять. Полученный результат диктует привлечение заемных ресурсов или, напротив, погашение ранее полученных кредитов» [24].

В результате проведения анализа денежных средств предприятия можно сформировать следующие выводы по следующим вопросам:

- в каком размере поступают денежные средства в организацию и с каких источников;
- по каким направлениям происходит расходование денежных средств;

- может ли предприятие обеспечить превышение поступлений над платежами;
- способно ли предприятие исполнить текущие обязательства;
- какая причина разницы между величиной прибыли и свободными денежными средствами;
- способна ли организация реализовывать инвестиционную деятельность за счет собственных средств;
- какая деятельность является наиболее выгодной для организации: текущая, инвестиционная или финансовая;
- что делать организации, чтобы сбалансировать денежные потоки и оттоки;
- какие денежные потоки и оттоки ожидаются в перспективе.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что анализ движения денежных средств предприятия способствует формированию обоснованных прогнозов на перспективу, проведению расчетов денежного потока в последующих периодах, принятию оперативных управленческих решений в текущем периоде, корректировке движения денежных потоков в организации на базе отклонений фактических показателей от плановых.

Правильно организованный учет денежных средств в организации способствует оперативному проведению анализа их движения, изыскания скрытых возможностей, а также выявлению финансовых рисков.

Важным условием благополучной деятельности организации является приток денежных средств, который обеспечивает покрытие его обязательств. Недостаток минимально требуемого запаса денежных средств характеризует его серьезных финансовых затруднениях. Однако чрезмерная величина денежных средств, свидетельствует об упущенных возможностях их вложения. Таким образом, анализ движения денежных средств является важным направлением в управлении предприятием.

2. Бухгалтерский учет движения денежных средств в ООО «Механика»

2.1. Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «Механика»

ООО «Механика» действует на основании действующего законодательства Российской Федерации согласно уставу и учредительных документов.

Устав общества, утвержденный учредителями содержит:

- полное и сокращенное фирменное наименование общества;
- сведения о месте нахождения общества;
- сведения о составе и компетенции органов общества, в том числе о вопросах, составляющих исключительную компетенцию общего собрания участников общества, о порядке принятия органами общества решений, в том числе о вопросах, решения по которым принимаются единогласно или квалифицированным большинством голосов;
- сведения о размере уставного капитала общества;
- права и обязанности участников общества;
- сведения о порядке и последствиях выхода участника общества из общества, если право на выход из общества предусмотрено уставом общества;
- сведения о порядке перехода доли или части доли в уставном капитале общества к другому лицу;
- сведения о порядке хранения документов общества и о порядке предоставления обществом информации участникам общества и другим лицам;
- иные сведения.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определенно ограниченным уставом общества.

ООО «Механика» создано без ограничения срока и вправе в

установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Участники общества обязаны:

- оплачивать доли в уставном капитале общества в порядке, в размерах и в сроки, которые предусмотрены настоящим Федеральным законом и договором об учреждении общества;

- не разглашать информацию о деятельности общества, в отношении которой установлено требование об обеспечении ее конфиденциальности.

Основной целью деятельности ООО «Механика» является получение прибыли.

Основным видом деятельности ООО «Механика» является металлообрабатывающее производство.

Организационная структура управления ООО «Механика» представлена на рис. 1.

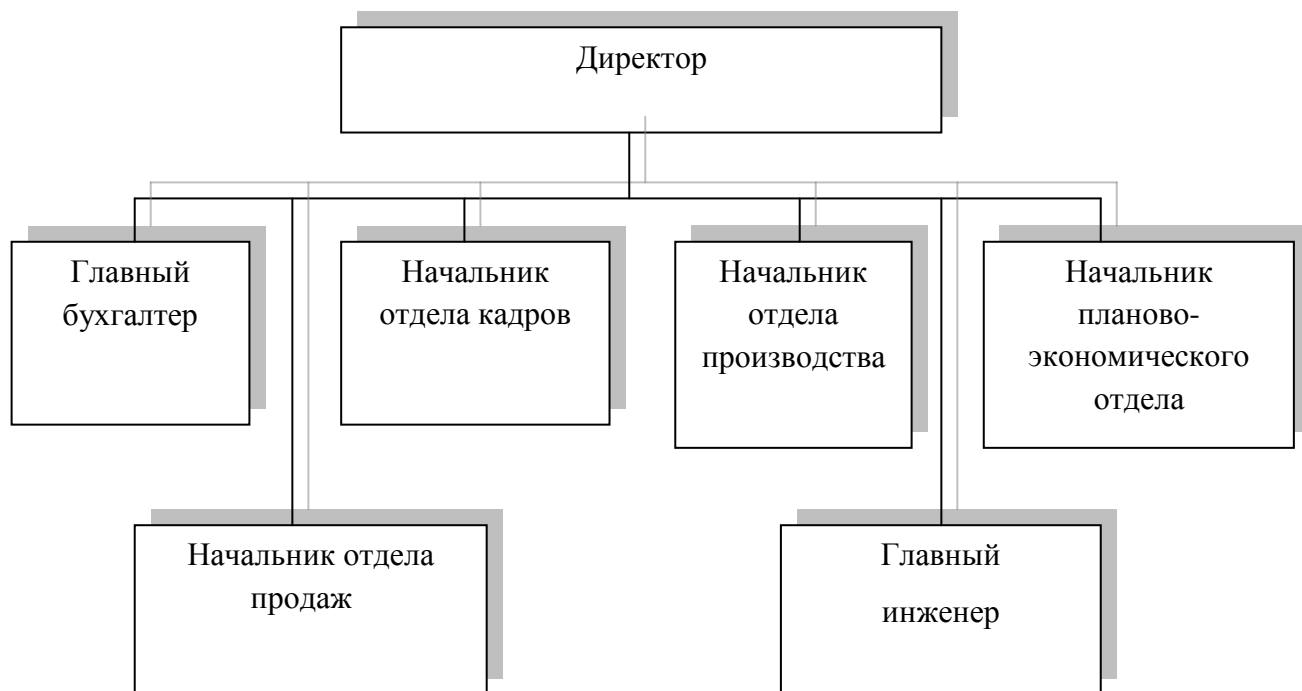


Рис. 1. Организационная структура управления ООО «Механика»

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Механика» за 2015-2017 гг. представлен в таблице 1. Анализ проведен по данным бухгалтерской отчетности за 2017 г. (приложения 1-3).

Таблица 1

Технико-экономические показатели ООО «Механика» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное отклонение		
				2016-2015	2017-2016	2017-2015
Выручка, тыс. руб.	16700	18693	24324	1993	5631	7624
Себестоимость продаж, тыс. руб.	15100	17779	23866	2679	6087	8766
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1600	914	458	-686	-456	-1142
Чистая прибыль, тыс. руб.	1200	1322	746	122	-576	-454
Основные средства, тыс. руб.	4605	4166	3702	-439	-464	-903
Фондоотдача	3,63	4,49	6,57	0,86	2,08	2,94
Фондоемкость	0,28	0,22	0,15	-0,06	-0,07	-0,13
Рентабельность продаж, %	9,58	4,89	1,88	-4,69	-3,01	-7,7

Выручка в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 5631 тыс. руб., себестоимость также увеличилась на 6087 тыс. руб. Прибыль от продаж в динамике снижается: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 686 тыс. руб., а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 456 тыс. руб. Чистая прибыль в 2017 г. по сравнению с 2016 г. уменьшилась на 576 тыс. руб., что является негативным фактором. Фондоотдача имеет положительную динамику и в 2017 г. составила 6,57 против показателя 3,63 за 2015 г. Рентабельность в динамике сокращается: 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 4,69%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 3,01%. Это свидетельствует о снижении эффективности деятельности.

2.2. Учет кассовых операций и их документальное оформление

Учет кассовых операций в ООО «Механика» осуществляется согласно действующему законодательству. «Все кассовые операции оформляются на бланках типовых межотраслевых форм первичной учетной документации. Внесение исправлений в кассовые документы не допускается» [12].

«Поступление денежных средств в ООО «Механика» оформляется приходным кассовым орденом, который состоит непосредственно из приходного кассового ордера и квитанции к нему. Приходный ордер выписывается в одном экземпляре. Ордер и квитанцию подписывают главный бухгалтер и кассир, который принял денежную наличность. На квитанции ставится печать организации. Приходный ордер остается в кассе, и его кассир подшивает к отчету, а квитанция к нему отдается лицу, которое внесло денежные средства в кассу» [12].

Прием наличных денежных средств в ООО «Механика» производится с использованием контрольно-кассовой машины.

Выдача наличных денежных средств из кассы ООО «Механика» оформляется расходным кассовым орденом. К нему предъявляются те же требования, что и выписке приходного кассового ордера. Расходный кассовый ордер выписывается в одном экземпляре кассиром, подписывается руководителем организации и главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным, регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов применяется для регистрации бухгалтерией приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов платежных (расчетно-платежных) ведомостей, заявлений на выдачу денег, счетов и др. до передачи в кассу организации. Расходные кассовые ордера, оформленные на платежных (расчетно-платежных) ведомостях на оплату труда и других, приравненных к ней платежей, регистрируются после их выдачи.

Кассовая книга применяется для учета поступлений и выдач наличных денег организации в кассе. Кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана печатью на последней странице. Общее количество прошнурованных листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера организации.

Каждый лист кассовой книги состоит из 2-х равных частей: одна из них (с горизонтальной линовкой) заполняется кассиром как первый экземпляр, вторая (без горизонтальных линеек) заполняется кассиром как второй экземпляр с лицевой и оборотной стороны через копировальную бумагу чернилами или шариковой ручкой. Первые и вторые экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами. Первые экземпляры листов остаются в кассовой книге. Вторые экземпляры листов должны быть отрывными, они служат отчетом кассира и до конца операций за день не отрываются.

Записи кассовых операций начинаются на лицевой стороне неотрывной части листа после строки «Остаток на начало дня».

Предварительно лист сгибают по линии отреза, подкладывая отрывную часть листа под часть листа, которая остается в книге. Для ведения записей после «Переноса» отрывную часть листа накладывают на лицевую сторону неотрывной части листа и продолжают записи по горизонтальным линейкам оборотной стороны неотрывной части листа.

Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств применяется для учета денег, выданных кассиром из кассы организации другим кассирам или доверенному лицу (раздатчику), а также учета возврата наличных денег и кассовых документов по произведенным операциям.

В ООО «Механика» прием и выдача денежных средств по кассовым ордерам производится на день их составления. «Заработную плату, пособия по социальному страхованию, премии выдают из кассы по платежным ведомостям, которые подписываются руководителем предприятия и главным бухгалтером. При получении денег работники расписываются в платежной ведомости» [12].

В ООО «Механика» учет денежной наличности ведется на синтетическом

счете 50 «Касса». К счету 50 «Касса» открыт субсчет:

50-1 «Касса организации».

На субсчете 50-1 «Касса организации» учитываются денежные средства в кассе организации.

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

Корреспонденция счетов по учету кассовых операций в ООО «Механика» представлена в таблице 2.

Таблица 2

Корреспонденция счетов по учету кассовых операций в ООО «Механика»

№	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Поступили наличные денежные средства в кассу	50.1	62	30000
2	Поступили наличные денежные средства с расчетного счета	50.1	51	25000
3	Поступили наличные денежные средства в кассу в счет погашения задолженности по материальному ущербу	50.1	73.2	2000
4	Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы	50.1	71	300
5	Выявлены излишки денежных средств в кассе	50.1	91	1000
6	Выявлена недостача денежных средств в кассе	94	50.1	100
7	Сданы на расчетный счет наличные денежные средства из кассы	51	50.1	95000
8	Выдана из кассы заработная плата	70	50.1	15000
9	Выданы из кассы подотчетные суммы	71	50.1	8000
10	Выдана из кассы депонированная заработная плата	76.4	50.1	17000

В ООО «Механика» инвентаризация наличных денежных средств, разных ценностей и документов проводится комиссией, назначаемой приказом

(решением, постановлением, распоряжением) руководителя организации. Комиссия проверяет достоверность данных бухгалтерского учета и фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов, находящихся в кассе, путем полного пересчета. Результаты инвентаризации оформляются актом в двух экземплярах и подписываются всеми членами комиссии и лицами, ответственными за сохранность ценностей, и доводятся для сведения руководителя организации. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию организации, второй - остается у материально ответственного лица.

При смене материально ответственных лиц акт составляется в трех экземплярах. Один экземпляр передается материально ответственному лицу, сдавшему ценности, второй - материально ответственному лицу, принявшему ценности, и третий - в бухгалтерию.

Во время инвентаризации операции по приему и выдаче денежных средств, разных ценностей и документов не производятся. Не допускается проведение инвентаризации при неполном составе инвентаризационной комиссии. Никаких подчисток и помарок в описях не допускается. Исправления оговариваются и подписываются членами комиссии и материально ответственным лицом.

Инвентаризационная опись применяется для отражения результатов инвентаризации фактического наличия, ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности и выявления количественных расхождений их с учетными данными. Опись составляется в двух экземплярах, подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии и материально ответственным лицом. Один экземпляр описи передается в бухгалтерию организации, второй - остается у материально ответственного лица, который принимает ценные бумаги или бланки документов строгой отчетности на ответственное хранение. При наличии бланков документов строгой отчетности, нумеруемых одним номером, составляется комплект с указанием количества документов в нем.

2.3. Учет денежных средств на расчетном счете и прочих счетах в банках

В процессе функционирования каждая организация имеет право открывать расчетные счета в кредитных организациях. В ООО «Механика» открыть только один расчетный счет в ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ». Для оперативности расчетов в организации установлена система «Клиент-Банк». Посредством данной системы бухгалтер передает банку поручения об оплате в электронном виде.

Для учета операций по расчетному счету в валюте Российской Федерации используется бухгалтерский счет 51 «Расчетные счета».

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

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

Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» должен осуществляться по каждому расчетному счету. В ООО «Механика» нет аналитики по данному счету.

Необходимо отметить, что основным документом списания денежных средств с расчетного счета в ООО «Механика» является платежное поручение.

Рассмотрим порядок отдельных операций по расчетному счету.

За использование денежных средств, которые остаются на расчетном счете банки выплачивают вознаграждение организации. Такая операция оформляется проводкой:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расчеты» субсчет 1 «Прочие доходы» - начислен кредитной организацией процент на остаток по расчетному счету на сумму 5000 руб.

Как правило, такие проценты начисляются ежемесячно.

Списание денежных средств с расчетного счета в счет оплаты поставщикам за полученные материальные ценности оформляется бухгалтерская запись:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета».

В ООО «Механика» оплата комиссии банку за расчетно-кассовое обслуживание производится. Такая операция оформляется проводкой:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» - уплачена комиссия банку за расчетно-кассовое обслуживание в сумме 3000 руб.

Кредитная организация может списать денежные средства с расчетного счета только по согласию организации. Однако законодательством предусмотрены случаи, когда банк может списать средства в бесспорном порядке, например:

- по решению суда;
- по требованию налоговой инспекции об уплате налоговых недоимок, пеней, штрафов и т.д.

Заработную плату в организации выплачивают сотрудникам на дебетовые карты.

В ООО «Механика» заключен договор с банком, согласно которому банк открывает лицевые счета работникам предприятия и изготавливает для них пластиковые карты.

В день выдачи заработной платы ООО «Механика» перечисляет денежные средства с расчетного счета на счет банка для последующего их зачисления на лицевые счета своих работников. Для этого оформляется

платежное поручение, где указывается общая сумма зарплаты. К поручению прикладываются два экземпляра ведомости зачислений на счета.

В данной ведомости указываются по каждому работнику: фамилия, имя, отчество, табельный номер, сумма заработной платы, которую необходимо выплатить, реквизиты карточного счета.

Обязанность по выплате заработной платы у ООО «Механика» считается исполненной, в момент зачисления денежных средств на карточные счета персонала. При этом формируются бухгалтерские записи, отраженные в таблице 3.

Таблица 3

Типовая корреспонденция счетов по выплате заработной платы на карточные счета в ООО «Механика»

№	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Оплачено оформление пластиковых карт	76.5	51	25000
2	Перечислена заработная плата персоналу на карточные счета в банке	70	51	280000
3	Произведена оплата комиссии банку	76.5	51	1400
4	Отнесены расходы по комиссии в прочие расходы организации	91.2	76.5	1400

ООО «Механика» производит уплату налогов с расчетного счета. При этом оформляется запись:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

Уплата с расчетного счета страховых взносов сопровождается бухгалтерской записью:

Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

В ООО «Механика» счет 57 «Переводы в пути» предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте

Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленные по назначению.

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

Движение денежных средств (переводов) в иностранных валютах учитывается на счете 57 «Переводы в пути» обособленно.

Специальных и валютных счетов в банках ООО «Механика» не имеет.

3. Анализ движения денежных средств и разработка рекомендаций по совершенствованию учета и контроля денежных средств в ООО «Механика»

3.1. Анализ движения денежных средств в ООО «Механика»

Целью анализа движения денежных средств в ООО «Механика» является получение достоверной информации о направлениях поступления, расходования денежных средств их динамике и структуре.

Основным источником информации для анализа движения денежных средств в ООО «Механика» послужил отчет о движении денежных средств (приложение 4).

Анализ движения денежных средств проведем прямым и косвенным методами.

Прямой метод состоит в расчете притока денежных средств и денежных эквивалентов и их оттока, которые выявляются по данным бухгалтерского учета. Он производится по видам деятельности (текущей, инвестиционной и финансовой). Главным его достоинством является то, что он отражает общие суммы поступлений и платежей.

Анализ движения денежных средств в ООО «Механика» прямым методом представлен в таблице 4.

Таблица 4

Анализ движения денежных средств в ООО «Механика» прямым методом

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Отклонение, (+,-)	Темп роста, %	Структура		Отклонение уд.веса, %
	2016	2017			2016	2017	
1	2	3	4	5	6	7	8
Поступления, в.т.ч.	26571	30218	3647	113,73	100,00	100,00	-
текущие	26034	29565	3531	113,56	97,98	97,84	-0,14
инвестиционные	462	478	16	103,46	1,74	1,58	-0,16
финансовые	75	175	100	233,33	2,28	0,58	0,30
Платежи, в т.ч.	26085	30164	4079	155,64	100,00	100,00	-
текущие	18681	24613	5932	131,75	71,62	81,60	9,98
инвестиционные	4464	2958	-1506	66,26	17,11	9,81	-7,31

1	2	3	4	5	6	7	8
финансовые	2940	2593	-347	88,20	11,27	8,60	-2,67
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и денежных эквивалентов	486	54	-432	11,11	-	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	126	612	486	485,71	-	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	612	666	54	108,82	-	-	-

В результате движения денежных средств и денежных эквивалентов видно, что ООО «Механика» получило чистое увеличение денежных средств в 2016 г. равное 486 тыс. руб., а в 2017 г. – 54 тыс. руб. При этом величина поступления денежных средств в 2017 г. по сравнению с 2016 г. уменьшилась на 432 тыс. руб. или 88,89%, что является отрицательным фактором. Организация от инвестиционных и финансовых операций имеет отрицательное сальдо. Платежи в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросли на 55,64%.

Динамика поступлений ООО «Механика» по видам операций представлена на рис. 2.

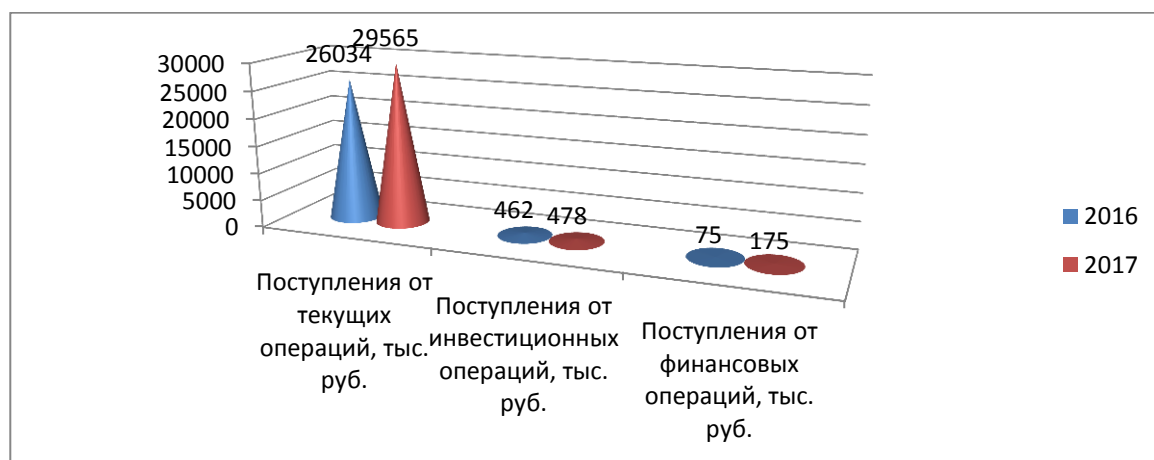


Рис. 2. Динамика поступлений ООО «Механика» по видам операций

Динамика платежей ООО «Механика» по видам операций представлена на рис. 3.

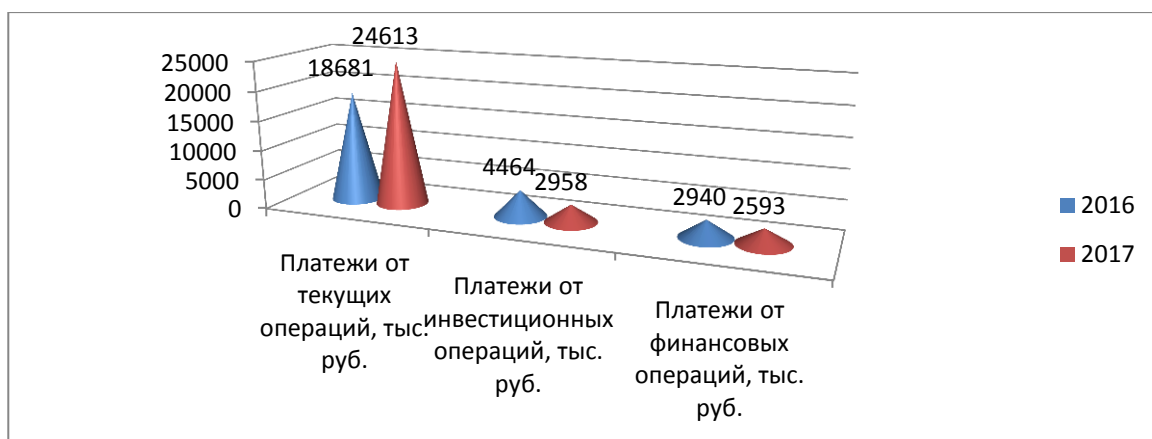


Рис. 3. Динамика платежей ООО «Механика» по видам операций

Динамика общих поступлений и платежей ООО «Механика» представлена на рис. 4.

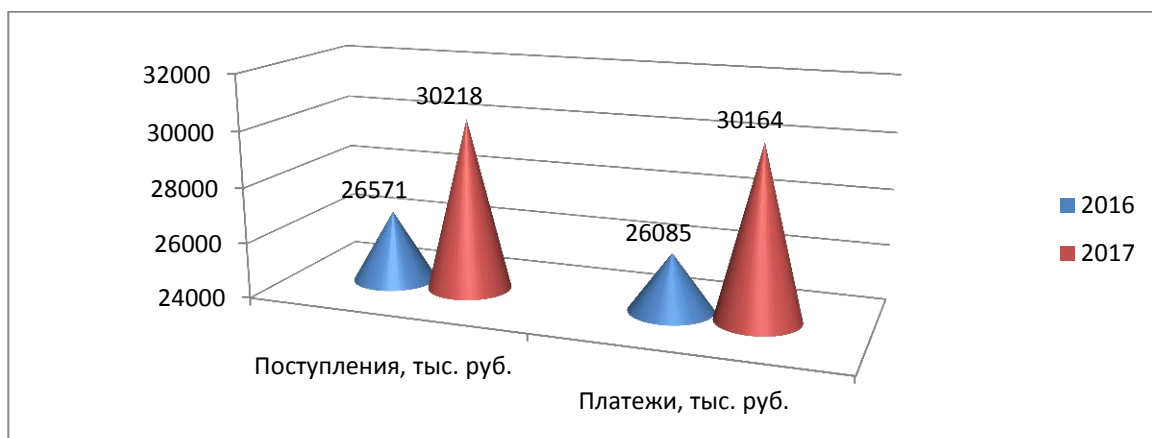


Рис. 4. Динамика общих поступлений и платежей ООО «Механика»

Общие поступления в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 13,73%. А общие платежи увеличились на 55,64%. Такая динамика является отрицательной.

Рассмотрим структуру поступлений и платежей денежных средств.

В 2017 г. наибольший удельный вес в структуре поступлений занимают поступления от текущей деятельности и составляют 97,84%. Поступления от

инвестиционных операций в структуре общих поступлений занимают 1,58%, а поступления от финансовых операций – 0,58%.

Графически структуру поступлений ООО «Механика» за 2016-2017гг. представим на рис. 5-6.

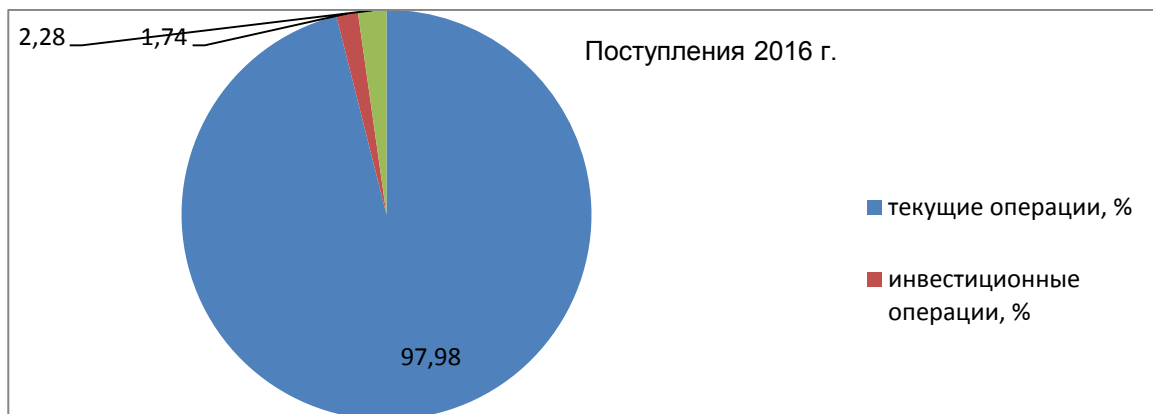


Рис. 5. Структура поступлений ООО «Механика» за 2016 г.

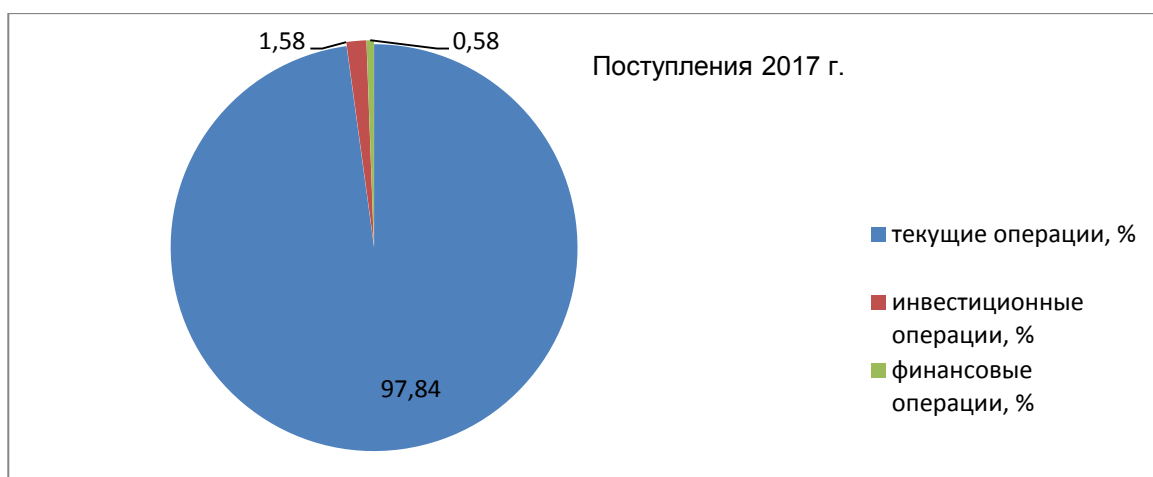


Рис. 6. Структура поступлений ООО «Механика» за 2017 г.

Графически структуру платежей в ООО «Механика» за 2016-2017гг. представим на рис. 7-8.

В 2017 г. наибольший удельный вес в структуре платежей занимают платежи от текущей деятельности и составляют 81,60%. Платежи от инвестиционных операций в структуре общих платежей занимают 9,81%, а платежи от финансовых операций – 8,60%.

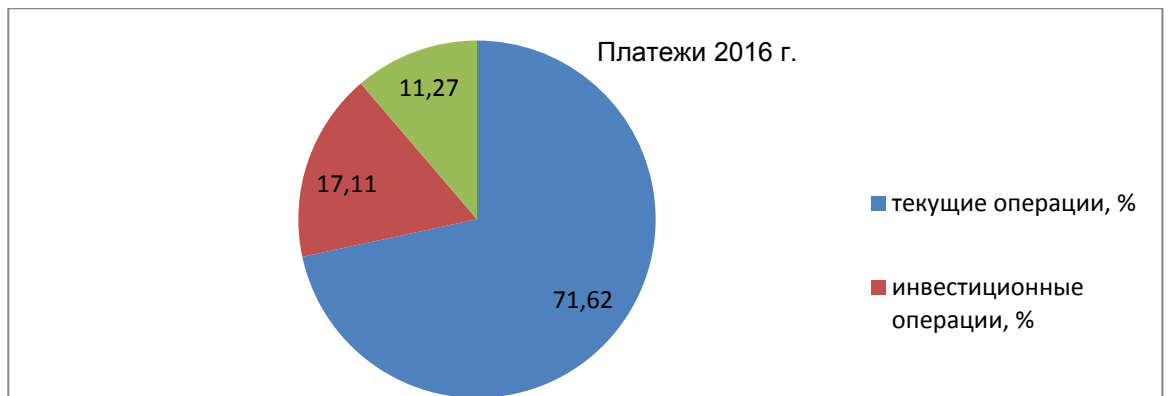


Рис. 7. Структура платежей ООО «Механика» за 2016 г.

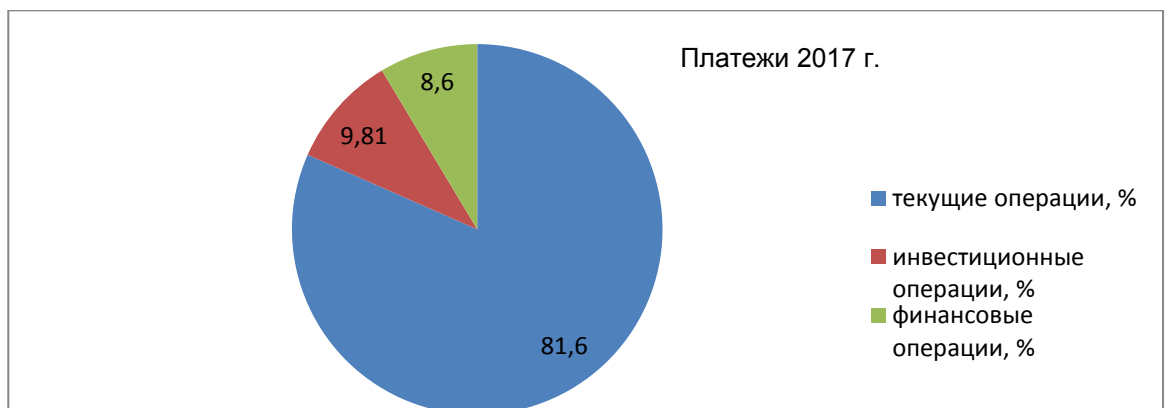


Рис. 8. Структура платежей ООО «Механика» за 2017 г.

Прямой метод не позволяет увидеть взаимосвязки финансового результата и изменения величины денежных средств организации. При этом размер поступлений денежных средств значительно отличается от полученной прибыли. Причиной этому является множество факторов. Косвенным методом используется для решения проблемы увязки чистой прибыли и чистого денежного потока. Для этого производятся корректировки.

В процессе анализа движения денежных средств косвенным методом используются данные бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств и данные бухгалтерского учета.

Анализ движения денежных средств ООО «Механика» за 2017 г. косвенным методом проведем в таблице 5.

Анализ движения денежных средств ООО «Механика» за 2017 г.

косвенным методом

Показатели	Информационный источник	Сумма, тыс. руб. (увеличение +, уменьшение -)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	Бухгалтерский баланс	612
1. Денежные потоки от текущих операций		
1.1. Чистая прибыль (убыток)	Отчет о финансовых результатах	746
1.2. Амортизация основных средств	Бухгалтерская справка	489
1.3. Уплата процентов за пользование кредитом	Данные счетов 66, 67	-
1.4. Корректировка:	Бухгалтерский баланс	
- изменение запасов	Бухгалтерский баланс	+ 249
- изменение дебиторской задолженности	Бухгалтерский баланс	+ 2754
- изменение прочих оборотных активов	Бухгалтерский баланс	-
- изменение кредиторской задолженности	Бухгалтерский баланс	+ 178
- изменение прочих обязательств	Бухгалтерский баланс	-
1.5. Чистые денежные потоки от текущих операций		4416
1. Движение денежных средств от инвестиционных операций		
1.1. Выручка от продажи объектов внеоборотных активов, прочих поступлений	Отчет о движении денежных средств	478
1.2. Приобретение, создание, модернизация внеоборотных активов	Отчет о движении денежных средств	2958
1.3. Чистые денежные потоки от инвестиционных операций	Отчет о движении денежных средств	(2480)
2. Денежные потоки от финансовых операций		
2.1. Прочие поступления	Отчет о движении денежных средств	175
2.2. Прочие платежи	Отчет о движении денежных средств	2593
2.3. Чистые денежные потоки от финансовых операций	Отчет о движении денежных средств	(2418)
3. Чистое увеличение (уменьшение) денежных потоков	Отчет о движении денежных средств	54
4. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	Бухгалтерский баланс	666

По результатам проведенного анализа движения денежных средств косвенным методом видно, что ключевыми направлениями притока денежных средств по текущим операциям являются запасы (249 тыс. руб.), дебиторская задолженность (2754 тыс. руб.), а дополнительный приток был за счет роста кредиторской задолженности (178 тыс. руб.).

Таким образом, косвенный метод позволил выявить основные факторы, за счет которых произошло увеличение денежных потоков.

3.2. Разработка рекомендаций по совершенствованию учета и контроля денежных средств в ООО «Механика»

Денежные средства являются особым активом организации, требующим тщательного учета и контроля. Нарушения в финансовых документах и кассовой дисциплины являются достаточно серьезными. В этой связи в организации необходимо контролировать движение денежных средств, проверять правильность оформления финансовых документов.

В целях совершенствования учета и контроля денежных средств в ООО «Механика» предлагаем следующие мероприятия.

1. В целях совершенствования учета и контроля денежных средств в организации необходимо проводить внеплановые ревизии кассы.

2. Необходимо проводить регулярный контроль за правильностью оформления первичных документов. В каждом первичном документе, подтверждающем движение денежных средств должны быть заполнены все реквизиты и они должны быть подписаны ответственными лицами.

3. За нарушения кассовой дисциплины необходимо вменить дисциплинарные взыскания с материально-ответственного лица (кассира).

4. Серьезное влияние на качество учета движения денежных средств оказывает наличие действенной системы документооборота. Проведенное исследование показало отсутствие на предприятии графика документооборота,

способствует потере эффективности работы бухгалтерии, поскольку документы предоставляются несвоевременно.

5. С целью повышения эффективности работы бухгалтерии и кассы необходимо регулярно повышать квалификацию персонала.

6. Качество работы бухгалтерии во многом зависит от четкого распределения обязанностей. В ООО «Механика» выявлено, что кассиры и некоторые работники бухгалтерии не знают своих обязанностей, должностные функции у них дублируются. Это приводит к потере рабочего времени. Сокращению эффективности работы и допущению ошибок. В этой связи необходимо утвердить должностные инструкции, в которых четко разграничить обязанности работников бухгалтерской службы. Также главному бухгалтеру необходимо контролировать исполнение обязанностей своими подчиненными.

7. Проведенное исследование показало, что в организации присуща частая смена работников кассы. Это приводит к потере производительности труда и появлению ошибок. В целях сохранности персонала необходимо разработать систему ежеквартального премирования работников бухгалтерской службы за высокие результаты и качество работы.

Проведенный анализ движения денежных средств показал, что основные денежные потоки организация получает от текущей деятельности. При этом сальдо денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности отрицательное. В этой связи необходимо регулярно проводить анализ движения денежных средств и выявлять причины отрицательной динамики. В настоящее время необходимо пересмотреть инвестиционную и финансовую политику предприятия.

Таким образом, предложенные рекомендации позволят улучшить систему учет, контроля и анализа движения денежных средств в ООО «Механика».

Заключение

В первой главе бакалаврской работы исследованы теоретические основы учета и анализа движения денежных средств на предприятии.

Денежные средства являются средством обращения и проявляют свою ценность в процессе своего движения.

Движение денежных средств характеризуется изменением их количества как в абсолютном выражении, так и в процентном, а денежный поток - за счет чего это произошло. Следовательно, понятие «денежного потока» шире, чем просто движение денежных средств в результате хозяйственной деятельности организации.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Информация о денежных потоках от текущих операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Информация о составе денежных потоков от текущих операций в предыдущих периодах в сочетании с другой информацией, представляемой в бухгалтерской отчетности организации.

В Российской Федерации движение денежных средств строго контролируется со стороны государства. Все операции с кассовой наличностью осуществляет кассир, являясь лицом с полной материальной ответственностью. Исправления в кассовых и банковских документах не допускается.

Для учета денежных средств используются счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

Анализ движения денежных средств, можно осуществлять прямым и косвенным методами.

Во второй главе раскрыт бухгалтерский учет движения денежных средств в ООО «Механика». ООО «Механика» действует на основании действующего законодательства Российской Федерации согласно уставу и учредительных документов. Основным видом деятельности ООО «Механика» является металлообрабатывающее производство.

Анализ основных технико-экономических показателей показал, что выручка в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 5631 тыс. руб., себестоимость также увеличилась на 6087 тыс. руб. Прибыль от продаж в динамике снижается. Чистая прибыль и рентабельность в 2017 г. снижаются. Это свидетельствует о снижении эффективности деятельности.

Учет кассовых операций в ООО «Механика» осуществляется согласно действующему законодательству.

В ООО «Механика» учет денежной наличности ведется на синтетическом счете 50 «Касса». К счету 50 «Касса» открыт субсчет: 50-1 «Касса организации».

Для учета операций по расчетному счету в валюте Российской Федерации используется бухгалтерский счет 51 «Расчетные счета».

В ООО «Механика» счет 52 «Валютные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.

В ООО «Механика» счет 57 «Переводы в пути» предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленные по назначению.

Специальных счетов в банках ООО «Механика» не имеет.

В третьей главе проведен анализ движения денежных средств и разработаны рекомендации по совершенствованию учета и контроля денежных средств в ООО «Механика».

Целью анализа движения денежных средств в ООО «Механика» является получение достоверной информации о направлениях поступления, расходования денежных средств их динамике и структуре.

В результате движения денежных средств и денежных эквивалентов видно, что ООО «Механика» получило чистое увеличение денежных средств в 2016 г. равное 486 тыс. руб., а в 2017 г. – 54 тыс. руб. При этом величина поступления денежных средств в 2017 г. по сравнению с 2016 г. уменьшилась на 432 тыс. руб. или 88,89%, что является отрицательным фактором. Организация от инвестиционных и финансовых операций имеет отрицательное сальдо. Платежи в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросли на 55,64%.

В 2017 г. наибольший удельный вес в структуре поступлений занимают поступления от текущей деятельности и составляют 97,84%. Поступления от инвестиционных операций в структуре общих поступлений занимают 1,58%, а поступления от финансовых операций – 0,58%.

По результатам проведенного анализа движения денежных средств косвенным методом видно, что ключевыми направлениями притока денежных средств по текущим операциям являются запасы (249 тыс. руб.), дебиторская задолженность (2754 тыс. руб.), а дополнительный приток был за счет роста кредиторской задолженности (178 тыс. руб.).

В целях совершенствования учета и контроля денежных средств в ООО «Механика» в работе предложен ряд мероприятий.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута, а задачи решены.

Список используемых источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (в ред. от 23.05.2018 г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 19.02.2018 г.)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017).
4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (в ред. от 23.04.2018).
5. Указание Центрального Банка РФ «О Порядке кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 г. № 3210-У (в ред. от 19.06.2017 г.).
6. Положение Центрального Банка «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств в Российской Федерации» от 19.06.2012 г. №383-П (ред. от 06.11.2015 г.).
7. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 №43н (ред. от 29.01.2018 г.).
8. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» от 02.02.2011 г. № 11н.
9. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 г. №66н (в ред. от 05.10.2011г. № 124н) (в ред. от 06.03.2018 г.).
10. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13 .06.1995 г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 г.).

11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).
12. Приказ об утверждении учетной политики ООО «Механика» на 2017 г.
13. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.
14. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.
15. Бурмистрова Л. М. Финансы организаций (предприятий): Учеб. пособие. – 2-е изд. / Л. М. Бурмистрова. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 185 с.
16. Дектянникова Т.А., Епихина Г.М. Основные методы финансового анализа состояния предприятия // Молодежный научный форум: общественные и экономические науки. 2017. № 4 (44). С. 74-80.
17. Ерофеева В.А. Аудит: учебное пособие для бакалавров / В.А. Ерофеева В.А., Пискунов, Т.А. Битюкова. Санкт-Петербургский гос. Ун-т экономики и финансов. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.:Юрайт, 2014. – 640 с.
18. Жданов С. А. Теория организации: Учебник для вузов / С. А. Жданов. Саратов.: Изд-во СГСЭУ, 2014. – 235 с.
19. Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля. – ЭКСМО, 2016. – 368 с.
20. Павлюк И.С. Внутренний контроль расчетов с дебиторами и кредиторами // Молодой ученый. 2017. - № 18.-С. 168-171.
21. Пирогова О.Е., Шишова М.О. Значимость отечественных методик анализа финансового состояния в антикризисном управлении предприятием // Международный научный журнал. 2017. № 1. С. 16-23.
22. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник / Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2014. – 432 с.
23. Санникова М.О. Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений / ТМ.О. Санникова. – Саратов, Буква: 2015. – 301 с.

24. Чумакова Н.В., Краснов В.С. Информационное обеспечение оценки и анализа финансового состояния предприятия // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2017. Т. 23. С. 104-107.
25. Шеремет А.Д, Сайфуллин Р.С. Методика финансового анализа/ А.Д Шеремет, Р.С. Сайфуллин. - М.: Инфра-М, 2016. - С. 200.
26. Шилякина А.Н., Романова С.В. Сущность анализа финансового состояния коммерческой организации и его содержание согласно требованиям различных пользователей информации // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2017. № 1-1. С. 255-259.
27. Gantenbain M., Mario M. Asset Protection and Insurance. Copyright Holder: Alpina Digital, 2012, 470p.
28. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>.
29. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.
30. Leonard Eugene Berry Financial Accounting, 2012.
31. Methodology for Assessing Procurement Systems [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.oecd.org/dac/effectiveness/45181522.pdf>
32. Peter Atrill and Eddie McLaney Management Accounting for Decision Makers, 2012.
33. <http://www.consultant.ru/>
34. <http://www.garant.ru/>
35. www.glavbukh.ru

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация _____ ООО «Механика» _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ металлобрабатывающее производство _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>17</u> г. 3	20 <u>16</u> г. 4	20 <u>15</u> г. 5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	3702	4166	4605
	Доходные вложения в материальные ценности	10443	10845	11637
	Финансовые вложения	1671	9	9
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	15816	15020	16251
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	171	420	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	4305	7059	7456
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	666	612	126
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	5142	8091	7582
	БАЛАНС	20958	23111	23833

Окончание приложения 1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>17</u> г. 3	20 <u>16</u> г. 4	20 <u>15</u> г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	105	105	105
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() 7	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	4350	4350	4350
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	17	17	17
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14744	17075	16325
	Итого по разделу III	19216	21547	20797
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	1742	1564	3036
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	1742	1564	3036
	БАЛАНС	20958	23111	23833

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 _____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 17 г.

Дата (число, месяц, год) _____ Форма по ОКУД _____
 Организация ООО «Механика» _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности металлообрабатывающее производство _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За <u>31 декабря</u>	За <u>31 декабря</u>
		<u>20 17</u> г. 3	<u>20 16</u> г. 4
	Выручка 5	24324	18693
	Себестоимость продаж	(23866)	(17779)
	Валовая прибыль (убыток)	458	914
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	458	914
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	175	75
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	376	3603
	Прочие расходы	(76)	(2940)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	933	1652
	Текущий налог на прибыль	(187)	(330)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	746	1322

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 16 г.

Организация ООО «Механика» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности металлообрабатывающее производство по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За <u>31 декабря</u>	За <u>31 декабря</u>
		<u>20 16</u> г. 3	<u>20 15</u> г. 4
	Выручка 5	18693	16700
	Себестоимость продаж	(17779)	(15100)
	Валовая прибыль (убыток)	914	1600
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	914	1600
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	75	100
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	3603	2000
	Прочие расходы	(2940)	(2200)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1652	1500
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(330)	(300)
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1322	1200

Отчет о движении денежных средств
за 31 декабря 20 17 г.

Организация <u>ООО «Механика»</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	0710004	
Вид экономической деятельности	ИНН		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД		
	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ		384/385

Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г. ¹⁾	За <u>31 декабря</u> <u>20 16</u> г. ²⁾
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	29565	26034
в том числе:		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	29188	22431
прочие поступления	377	3603
Платежи - всего	(24613)	(18681)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(16666)	(12380)
в связи с оплатой труда работников	(7200)	(5400)
прочие платежи	(747)	(901)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4952	7353
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	478	462
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	463	439
прочие поступления	15	23
Платежи - всего	(2958)	(4464)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(2958)	(4464)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(2480)	(4002)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	175	75
в том числе: прочие поступления	175	75
Платежи - всего	(2593)	(2940)
в том числе: прочие платежи	(2593)	(2940)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(2418)	(2865)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	54	486
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	612	126
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	666	612
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		