

Аннотация

Название бакалаврской работы: «Отчет о движение денежных средств и его роль в анализе движения денежных средств».

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.

Объектом исследования является ООО «ЭлектроПлан».

Предмет исследования: отчет о движении денежных средств, денежные средства предприятия.

Дипломная работа состоит из 3 глав, введения, заключения, 35 источников, 6 из которых на иностранном языке и 4 приложения, в том числе бухгалтерская отчетность ООО «ЭлектроПлан». Объем работы 46 листов (без приложений), в том числе 11 рисунков и 7 таблиц.

В первой части работы мы рассматриваем теоретические аспекты темы: характеристика отчета о движении денежных средств, методика бухгалтерского учета анализа движения денежных средств, методы анализа движения денежных средств.

Во второй части работы мы рассматриваем методику учета денежных средств и порядок формирования отчета о движении денежных средств в ООО «ЭлектроПлан»

Третья часть работы состоит из анализа движения денежных средств и разработке рекомендаций по совершенствованию учета и контроля денежных средств.

Таким образом, мы определили что необходимо регулярно проводить анализ движения денежных средств и выявлять причины отрицательной динамики. В настоящее время необходимо пересмотреть инвестиционную и финансовую политику предприятия.

Annotation

The title of the graduation work: «Cash flow statement and its role in cash flow analysis».

The aim of the graduation 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.

The object of the study is ElektroPlan OOO.

The subject of research: a report on cash flow, funds of the enterprise.

The graduation work consists of 3 chapters, introduction, conclusion, 35 sources, 6 of which are in a foreign language and 4 applications. The scope of the work is 46 sheets (without attachments), including 11 figures and 7 tables.

In the first part of the work, we consider the theoretical aspects of the topic: the characteristics of the cash flow statement, the method of accounting for cash flow analysis, methods for analyzing cash flow.

In the second part of the work, we consider the method of accounting for cash and the procedure for generating a report on cash flow in ElektroPlan OOO.

The third part of the work consists of the analysis of cash flow and the development of recommendations for improving the accounting and control of cash.

Thus, we have determined that it is necessary to regularly analyze cash flow and identify the causes of negative dynamics. Currently, it is necessary to review the investment and financial policies of the company.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств.....	7
1.1 Общая характеристика отчета о движении денежных средств	7
1.2 Методика бухгалтерского учета движения денежных средств на предприятии.....	10
1.3 Методы анализа движения денежных средств	16
2. Формирование отчета о движении денежных средств в ООО «ЭлектроПлан»	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО "ЭлектроПлан"	21
2.2 Учет денежных средств в ООО «ЭлектроПлан»	25
2.3 Порядок формирования отчета о движении денежных средств в ООО «ЭлектроПлан»	28
3. Анализ движения денежных средств и разработка рекомендаций по совершенствованию учета и контроля денежных средств	33
3.1 Анализ движения денежных средств ООО "ЭлектроПлан"	33
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета и контроля денежных средств.....	39
Заключение	41
Список используемой литературы	44
Приложения	47

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. Следует отметить, что дефицит денежных средств, с одной стороны, может негативно повлиять на ликвидность, платежеспособность, финансовую стабильность, деятельность организации, а также может привести к банкротству. С другой стороны, избыток данных ресурсов отрицательно влияет на общую эффективность функционирования предприятия. Это связано с тем, что средства сами по себе не приносят дохода, при этом подвергаясь инфляции, теряют свою первоначальную стоимость.

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что правильная организация денежных средств и регулярный анализ их движения позволяют своевременно принимать решения об оценке финансовой стабильности организации, платежеспособности, ликвидности и эффективности движения денежных средств.

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. Шеремет, Г.В. Савицкая, И.Я. Лукасевич и др.

Цель бакалаврской работы - изучить комплексные организационные, теоретические и методологические вопросы, связанные с бухгалтерским учетом и анализом движения денежных средств, а также разработать рекомендации по улучшению 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 «ЭлектроПлан»;
- провести анализ движения денежных средств и разработать рекомендации по совершенствованию учета и контроля денежных средств в ООО «ЭлектроПлан».

Объектом исследования является ООО «ЭлектроПлан».

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 «ЭлектроПлан».

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 педагогических изданий и сети Интернет;
- бухгалтерская финансовая отчетность ООО «ЭлектроПлан».

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

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств

1.1 Общая характеристика отчета о движении денежных средств

Одним из основных приложений бухгалтерского баланса является форма "Отчет о движении денежных средств", отражающая информацию о наличии и движении денежных средств организации. В то же время, в этом отчете денежные средства организации рассматриваются не только как денежные средства, но и как их эквиваленты – почти без риска высоколиквидные финансовые инвестиции. Отчет о движении денежных средств отражает данные о фактических поступлениях и расходах организации за финансовый период [24].

В отчете о движении денежных средств и их эквивалентов отражаются операции по трем видам:

1. текущим;
2. инвестиционным;
3. финансовым.

В первом разделе отчета содержатся сведения о результатах изменения в движение денежных средств от текущей деятельности организации. Этот раздел является основным показателем отчета так, как именно в нём говорится о возможном непрерывном дополнительном дополнительного притока денежных средств в организации.

Так же в составе денежных потоков от текущих операций должны быть учтены денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью перепродажи в краткосрочный период. К операции с финансовыми инвестициями относятся платежи, связанные с приобретением или продажей акций, долговых или ценных бумаг, учитывающиеся в течение длительного времени в денежном потоке инвестиционной деятельности. Движение

денежных средств по текущим операциям обычно связано с формированием прибыли или убытка от продаж.

В пункте 9 ПБУ 23/2011 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 [8].

Таким образом, бухгалтер организации, при составлении отчета о движении денежных средств, сможет определить суммы налога на прибыль в разрезе видов операций.

Во втором разделе отражается движение денежных средств, связанных с внеоборотными активами (покупка, продажа, реконструкция). Он также учитывает отток денежных средств на технологические, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы; финансовые инвестиции и денежные потоки, за исключением финансовых инвестиций, полученных организацией для краткосрочной перепродажи.

В пункте 10 ПБУ 23/2011 денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций [8].

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.

Третий раздел отражает движение денежных средств и их эквивалентов, оказывающих влияние на величину и структуру капитала организации и заемных средств. Финансовые операции включают в себя: долги или платежи (кредиты, кредиты, облигации); движение денежных средств, связанных с расчетами с собственниками бизнеса (выплата дивидендов, иное распределение прибыли и так далее) [24].

Если движение денежных средств не может быть отнесено к одному виду операции, тогда эти денежные потоки относят к текущим операциям. Для составления отчета о движении денежных средств необходимо распределить денежные потоки по видам операций от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Показатели отчета о движении денежных средств должны отражаться в валюте Российской Федерации – рублях. Сумма денежных потоков в иностранной валюте отражается в рублях, путем пересчета по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В пункте 11 ПБУ 23/2011 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 [8].

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.

Конвертация денежных средств может осуществляться по среднему курсу в том случае, если организация проводит операции в иностранной валюте в больших объемах. Важно, чтобы изменение курса в этот период было незначительным.

При этом следует отметить, что в случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения [24].

1.2 Методика 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, 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. Между индивидуальными предпринимателями расчеты ведутся в таком же порядке.

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 Методы анализа движения денежных средств

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].

При анализе показателей необходимо учитывать важное условие финансовой стабильности компании - приток средств, а рост их оттока показывает негативные изменения. В рамках текущей деятельности, одно из главных условий финансовой стабильности выступает такое соотношение притоков и оттоков денежных средств, которое будет обеспечивать рост денежных ресурсов, достаточный для инвестиций [21].

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

К основным преимуществам 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, прямой 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 этого метода следует помнить, что чистый денежный поток от инвестиций и финансовой деятельности рассчитывается только прямым методом.

Факторы, обуславливающие отличие чистых денежных средств от полученного финансового результата, должны определяться тем, что финансовый результат формируется по принципу начисления, а изменения денежных средств отражаются 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 из 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, однако чрезмерная величина денежных средств, свидетельствует об упущенных возможностях их вложения. Таким образом, анализ движения денежных средств является важным направлением в управлении предприятием.

2. Формирование отчета о движении денежных средств в ООО «ЭлектроПлан»

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности ООО "ЭлектроПлан"

Организация «ЭлектроПлан» основана в 2012 году. Это современное предприятие, предоставляющее полный спектр услуг и оборудования в области автоматизации, механики, гидравлики, высоковольтного оборудования, а также услуги электротехнической лаборатории и аутсорсинга.

Юридический адрес: 445044, Самарская область, город Тольятти, б-р Космонавтов, 15-456.

Дата и номер государственной регистрации: свидетельство 63 №005641683 от 29.02.2012 г. выданное Межрайонной инспекцией ФНС России №2 по Самарской области.

Должностное лицо, ответственное за составление бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта Малышева Лариса Владимировна. Руководитель организации Овсянников Александр Николаевич.

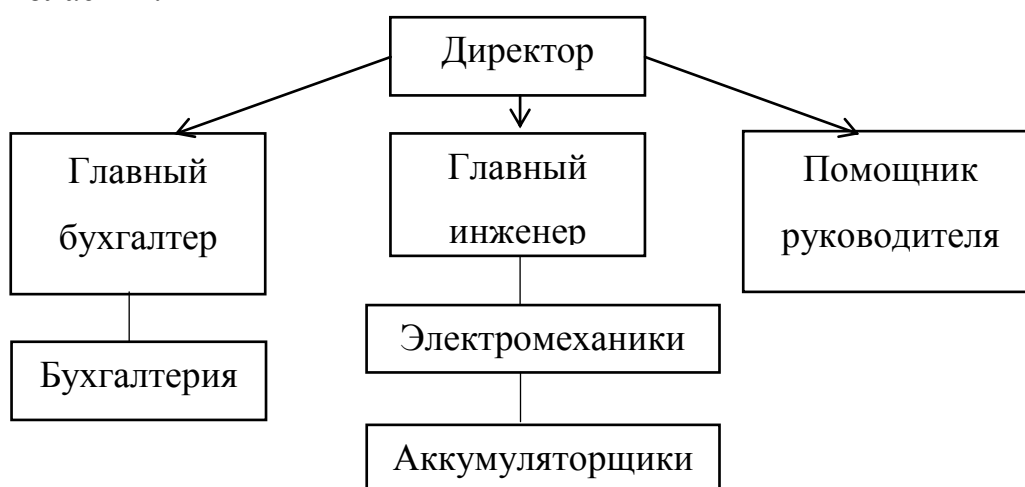


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «ЭлектроПлан»

Деятельность организации строится в соответствии с действующим законодательством РФ, нормативными актами Российской Федерации, уставом ООО «ЭлектроПлан», положениями и нормативными актами, действующими в компании в области финансово экономической деятельности.

Гражданский кодекс Российской Федерации регламентирует деятельность ООО в разделе III части I, где указаны обязательства сторон при заключении договоров, условия договоров и расторжение договоров. Также регламентирует деятельность компании в разделе IV части II, где указаны различные формы договоров, условия хранения, страхования и перевозки.

Таким образом, деятельность организации основывается на следующих нормативных актах: Гражданский Кодекс, Налоговый Кодекс, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, уголовный Кодекс, Трудовой Кодекс, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ФЗ «О бухгалтерском учете», ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Обеспеченность организации трудовыми ресурсами определяется сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью. Особое внимание уделяется анализу обеспеченности предприятия кадрами наиболее важных профессий. Необходимо анализировать и качественный состав трудовых ресурсов по квалификации.

Негативная тенденция снижения прибыли сказалась снижением показателей рентабельности, т.е. предприятие работает менее эффективно.

Проанализировав технико-экономические показатели ООО «ЭлектроПлан» за 2016-2018 года видно, что выручка от продажи с 65 603 тыс. руб. в 2018 году уменьшилась до 56 836 тыс. руб. или на 13,37 %. В 2017 году сумма выручки от продаж составила 99 995 тыс. руб. Это связано с тем что в 2017 году ООО «ЭлектроПлан» заключило более 40 договор на

тендерной площадке. В начале 2018 года организация перестала участвовать в тендерах, поэтому сумма выручки сократилась.

Таблица 1 – Техничко-экономические показатели ООО «ЭлектроПлан» за 2016-2018г. в тыс. руб.

Показатель	Годы			Темп роста/снижения (%)		
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017	2018/2016
1	2	3	4	5	6	7
Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб.	65 603	99 995	56 836	52,42	-56,83	-86,63
Себестоимость продаж, тыс. руб.	62 731	85 684	53 466	36,58	-62,39	-85,23
Валовая прибыль/убыток, тыс. руб.	9 749	14 311	3 370	46,79	-23,54	-34,56
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	9 598	9 620	523	0,22	-5,43	-5,44
Стоимость основных средств, тыс. руб.	4 661	8 840	9 961	89,65	12,68	113,70
Стоимость активов, тыс.руб.	9 185	20 322	22 084	121,25	8,67	140,43
Собственный капитал, тыс.руб.	1 235	10 845	19 028	778,13	75,45	1440,72
Численность ППП, чел.	10	12	17	120,00	141,66	170,00

Динамика выручки ООО «ЭлектроПлан» за период 2016-2018гг. представлена на рисунке 2.

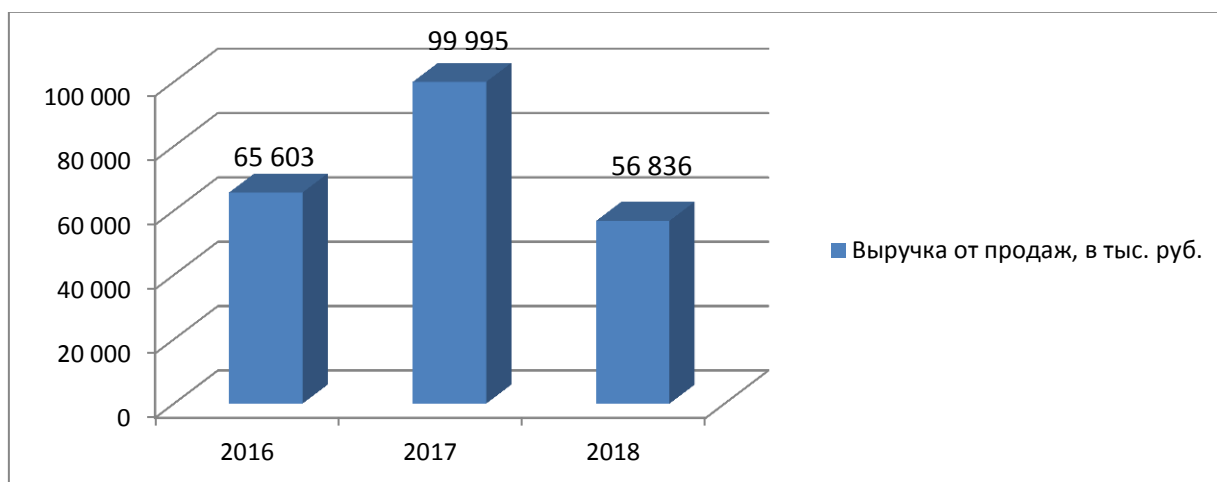


Рисунок 2 – Динамика выручки ООО «ЭлектроПлан» за 2016-2018гг.

Себестоимость за период с 2016г. по 2018г. с 62 731 тыс. руб. снизилась до 53 295 тыс. руб., ее уменьшение составило 15,05%. Это негативная тенденция, свидетельствующая о снижении валовой прибыли до 82,04% от ее размера в 2016г., эффективность продаж услуг снизилась, при падении выручки на 13,37% уменьшение себестоимости составило 15,05%, это обусловлено потерей крупного заказчика.

Чистая прибыль в 2016г. составила 1 225 тыс. руб., в 2017г.- 9 620 тыс. руб., в 2018г.- 56 тыс. руб., снижение чистой прибыли с 2016г. до 2018г. составило 95,43%, представлено на рисунке 3. Это негативная тенденция, свидетельствующая о снижении экономической эффективности организации.

Динамика чистой прибыли ООО «ЭлектроПлан» за период 2016-2018гг. представлена на рисунке 3.

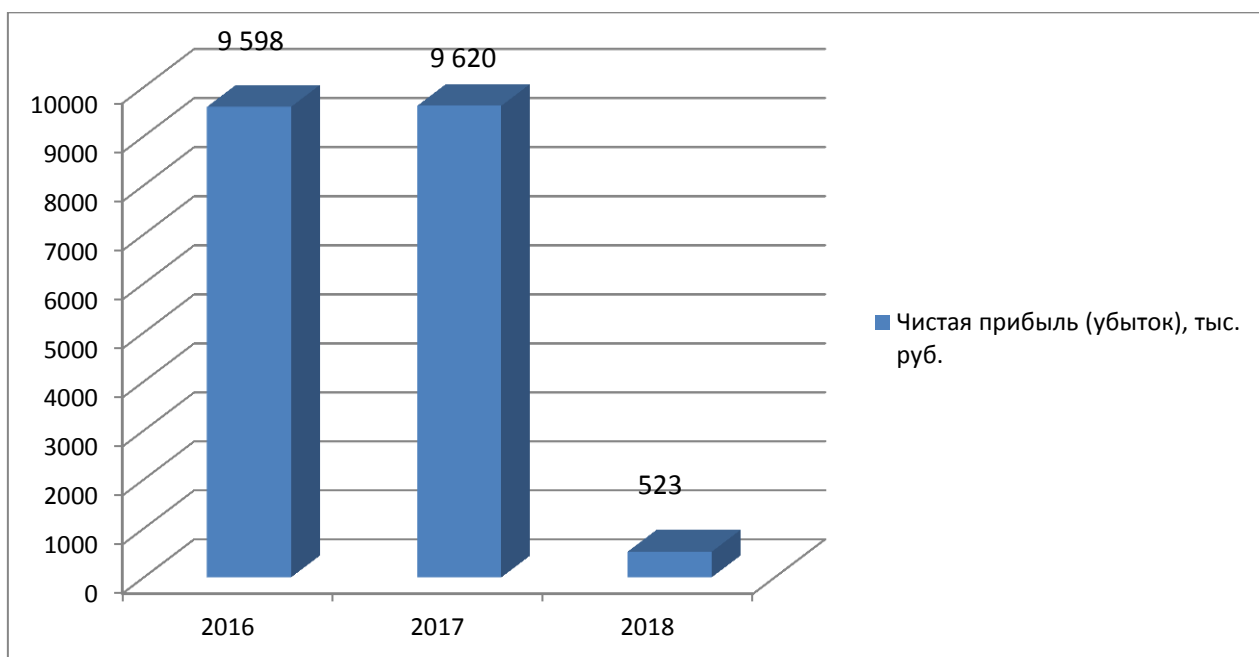


Рисунок 3 – Динамика чистой прибыли за 2016-2018гг.

Стоимость основных средств в 2018г. составила 10 001 тыс. руб., что по сравнению с 2016г. увеличилось на 114,56 %, это связано с приобретением движимого и недвижимого имущества организацией.

Стоимость активов в 2016г. составила 9 185 тыс. руб., в 2017г. – 20 322 тыс. руб., в 2018г. – 22 084 тыс. руб., рост свидетельствует о росте деловой активности организации.

На рисунке 4 представлена динамика активов ООО «ЭлектроПлан» за 2016-2018гг.

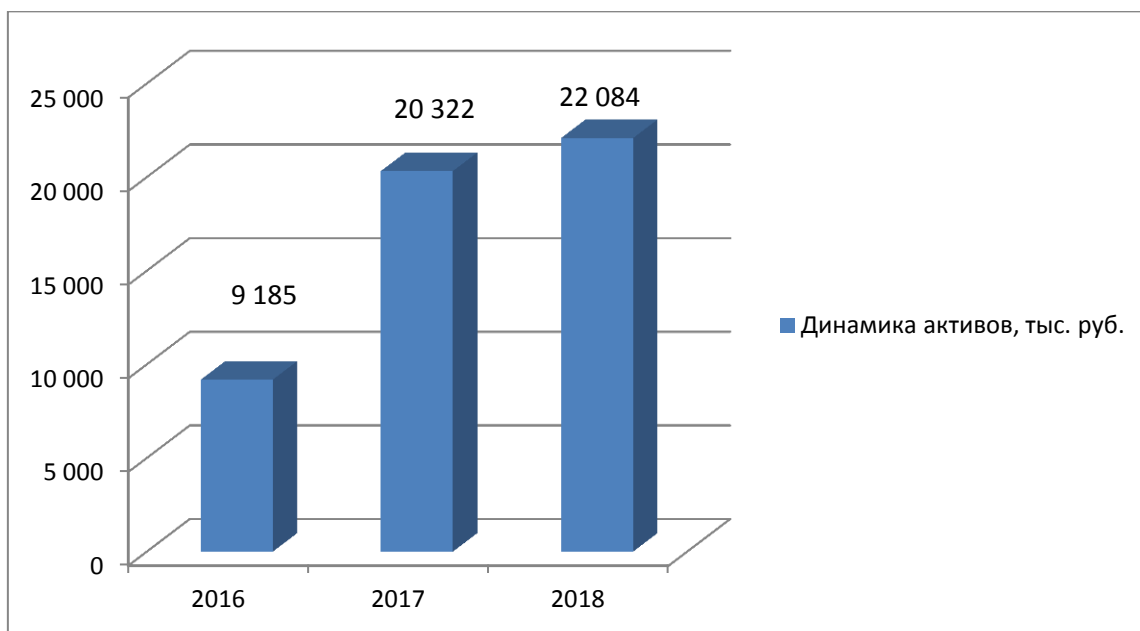


Рисунок 4 – Динамика активов ООО «ЭлектроПлан» за 2016-2018гг.

Собственный капитал за исследуемый период увеличился с 1 235 тыс. руб. в 2016г. до 19 028 тыс. руб. в 2018г.

Численность организации увеличилась к 2018г. на 70 % и составила 17 человек.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «ЭлектроПлан» имеет низкую экономическую эффективность финансово-хозяйственной деятельности.

2.2 Учет денежных средств в ООО «ЭлектроПлан»

Отношения между банком и организацией основаны на договоре, который определяет перечень услуг, предоставляемых банком, условия обслуживания и т. д. Банк может торговать только на текущем счете с

согласия и от имени владельца счета. В «ООО «ЭлектроПлан»» открыто несколько расчетных счетов в следующих банках: (ПАО) ВТБ и ПАО Сбербанк.

У организации ООО «ЭлектроПлан» отсутствуют наличные денежные средства, следовательно, организация в своей работе не использует 50 счет «Касса». Так же у организации нет работы с валютными счетами – 52 «Валютные счета».

Безналичные средства поступают с организационного счета покупателя. Они используются для продажи продукции, выполненных работ и других услуг или других доходов от основной деятельности. Те же средства на счете поступают из кассы или банковского кредита. Средства на счете зачисляются на стандартные кассовые и расчетные ваучеры в соответствии с правилами банка.

Денежные средства зачисляются на расчетный счет банком в соответствии с документами по переводу долгов организаций, связанных с реализованной продукцией, и документами о выполненных работах и услугах.

Банк имеет право самостоятельно снимать средства с текущего счета компании и переводить средства организации в соответствии с платежным запросом организации. В этом случае специальные административные документы не требуются и должны быть включены в список управления документами. Согласно некоторым документам, банк безоговорочно дебетовал текущий счет, включая следующие документы: постановление народного суда и распоряжение национального арбитражного учреждения.

Чтобы контролировать движение средств на банковском счете и отразить эти действия в бухгалтерском учете компании, бухгалтер ООО «ЭлектроПлан» получает выписку из своего личного счета. Данные в этом отчете являются основой для формирования бухгалтерских записей. Соответствующие документы прилагаются к заявлению, на котором

основываются записи. В банке счет клиента обрабатывается на компьютере, поэтому в выписке текст закодирован.

Данные, указанные в выписке в первом столбце, содержат код записи, во втором столбце указывается номер документа, ВИС, которым торговал банк, а также счет и сумма отправителя и получателя. Следует помнить, что банковский счет банка является пассивным, поэтому денежный поток и его остаток отражаются в кредите банковского счета, и списание списывается. Эта информация должна учитываться при обработке банковской выписки предприятия. Это связано с тем, что для банков «расчетный счет» не является денежным, а носит расчетный характер, поскольку банк на счете учитывает свои обязательства перед клиентом.

Бухгалтерский учет ООО «ЭлектроПлан» ведется бухгалтерией на активном счету 51 «Расчетный счет». Дебет счета 51 отражает движение денежных средств на счету банка, а кредит списание.

Основанием для записей по расчетному счету служат банковские выписки. Рассмотрим движение денежных средств на 51 счете в ООО «ЭлектроПлан» за период с 3 сентября 2018 года по 28 сентября 2018 года.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи поступления денежных средств на расчетный счет ООО «ЭлектроПлан» за период с 3 - 28 сентября 2018 года.

Статьи движения денежных средств	ДТ	КТ	Сумма, в руб.
Алименты, удержания по исполнительным листам	76,41	51	5 611,50
Комиссия за введение расчетного счета	91.02	51	2 762,00
Обороты между расчетными счетами	51	57.01	8 600,00
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов (51 КТ)	60.02	51	4 962 832,31
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов (51 ДТ)	51	60.02	4 034,00
Оплата труда	70	51	105 233,43
Под отчетные суммы	71.01	51	8 000,00
Получения оплаты от покупателей	51	62.01	4 031 313,94
Расчеты по налогам и сборам	68, 69	51	83 684,09

В целом по организации ООО «ЭлектроПлан» можно сделать вывод о том, что в организации налажен бухгалтерский учет денежных средств на расчетном счете.

2.3 Порядок формирования отчета о движении денежных средств в ООО «ЭлектроПлан»

Для корректности данных в формировании отчета о движении денежных средств стоит убедиться в правильности указания статей движения. Иначе данные в отчете будут не корректными.

Рассмотрим формирование отчета о движении денежных средств на примере ООО «ЭлектроПлан».

На данном предприятии в бухгалтерском учете не используется 50 счет «Касса». Все движение денежных средств проходят через расчетные счета организации, т.е. 51 счет «Расчетные счета».

Как мы уже проанализировали ранее, организация пользуется услугами нескольких банков и имеет несколько расчетных счетов для движения денежных средств.

Отчет о движении денежных средств делиться на 3 раздела.

Рассмотрим первый раздел отчета - «Денежные потоки от текущих операций».

Обычно под текущей деятельностью подразумевают основной вид деятельности организации. В ООО «ЭлектроПлан» это оказание услуг.

В строке «Поступления – всего» (4110) приводится сумма полученная за реализованные услуги, а так же сумма авансов от покупателей. Для этого суммируется оборот по дебету счетов денежных расчетов 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 55.03 «Специальные счета в банках, депозитные счета», возврат от поставщиков: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами». Так же обратим внимание

на то, что все суммы в «Отчете о движении денежных средств» указаны с учетом НДС.

Далее рассмотрим информацию об израсходовании денежных средств. Все суммы указаны в скобках.

По Строке «Платежи – всего» (4120) отражаются средства направленные на оплату приобретенных товаров, услуг и иных оборотных активов. Для этого берутся соответствующие обороты по кредиту счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами». В данной строке не приводят информацию о приобретении основных средств, НМА, финансовых вложений и т.д.

В строке 4121 вписываются суммы расчетов с покупателями и заказчиками отражающиеся на счете 60 в корреспонденции со счетом 51.

В строку 4122 вписывают суммы заработной платы, выданной сотрудникам, – обороты по дебету 70 в корреспонденции со счетом 51.

В строку 4125 отражаются перечисления в бюджетные организации - счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В строку 4129 «прочие платежи» закладываем аренду, услуги банка и т.д.

В конце раздела денежные потоки от текущих операций, по строке 4100, указывают чистые денежные средства от текущей деятельности. Из всех поступлений, отраженных в разделе, вычитают сумму израсходованных денежных средств. Отрицательный результат указывают в скобках.

Таблица 3 – Денежные потоки от текущих операций ООО «ЭлектроПлан» за 2018 год.

Наименование показателя	Код	Сумма, в тыс. руб.	Счет бухгалтерского учета
Поступления - всего			
Поступления от продажи услуг	4111	77 281	62

Продолжение таблицы 3 - Денежные потоки от текущих операций ООО «ЭлектроПлан» за 2018 год.

Наименование показателя	Код	Сумма, в тыс. руб.	Счет бухгалтерского учета
Поступления - всего			
Поступления от финансовых вложений	4113	15 500	55.03
Прочие поступления (возврат от поставщиков)	4119	102	60,76
Платежи – всего			
Платежи поставщикам за товары, работы и услуги	4121	(74 220)	60
Оплата труда работников	4122	(1 440)	70
Перечисления в бюджет	4125	(4 003)	68, 69
Прочие платежи (аренда, услуги банка)	4129	(343)	76

Рассмотрим второй раздел отчета - «Денежные потоки от инвестиционных операций».

В этом разделе отражают данные о поступлении и расходовании безналичных средств по инвестиционной деятельности.

Инвестиционная деятельность ООО «ЭлектроПлан» заключается в размещение денежных средств на депозитных счетах и получения процентов по финансовым вложениям. Для этого в строке 4214 используется 91 счет «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 51.

Далее раскрывают информацию о расходовании денежных средств по инвестиционной деятельности.

В строке 4225 в скобках указывается сумма денежных средств размещённых на депозитных счетах – 55. 03 «Специальные счета в банках, депозитные счета».

В конце раздела денежные потоки от инвестиционных операций, по строке 4200, указывают чистые денежные средства от инвестиционной деятельности. Из всех поступлений, отраженных в разделе, вычитают сумму израсходованных денежных средств. Отрицательный результат указывают в скобках.

Таблица 4 – Денежные потоки от инвестиционных операций ООО «ЭлектроПлан» за 2018 год.

Наименование показателя	Код	Сумма, в тыс. руб.	Счет бухгалтерского учета
Поступления - всего			
Дивиденды	4214	79	91
Платежи – всего			
Размещение денежных средств на депозит	4225	(15 500)	55.03

Рассмотрим третий раздел отчета - «Денежные потоки от финансовых операций».

В результате финансовой деятельности изменяется величина и состав собственного капитала организации.

Организации ООО «ЭлектроПлан» не имеет кредитной истории в банках, не выпускает акции и облигации, не получает проценты от участия в других организациях.

В строке 4322 сумма расчета с учредителем по счету 75.02 «Расчеты с учредителями, расчеты по выплате доходов».

В конце раздела денежные потоки от финансовых операций, по строке 4300, указывают чистые денежные средства от финансовой деятельности. Из всех поступлений, отраженных в разделе, вычитают сумму израсходованных денежных средств. В скобках указывают отрицательный результат.

Таблица 5 – Денежные потоки от финансовых операций ООО «ЭлектроПлан» за 2018 год.

Наименование показателя	Код	Сумма, в тыс. руб.	Счет бухгалтерского учета
Платежи – всего			
Уплата дивидендов	4322	(894)	75.02

В конце формы содержатся итоговые строки. Для того чтобы определить показатель по строке 4400 «Сальдо денежных потоков за отчетный период», следует просуммировать «Сальдо денежных потоков от текущей деятельности» + «Сальдо денежных потоков от инвестиционной

деятельности» + «Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности». Значения показателей, заключенных в круглые скобки, вычитаются.

В строке «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» указываются данные по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Отчет о движении денежных средств заполняется в тысячах рублей. Незаполненные строки из него исключаются.

Отчетность должна подписываться руководителем и главным бухгалтером организации.

Бухгалтерская отчетность организаций, в которых осуществляется бухгалтерский учет централизованной бухгалтерией, специализированной организацией или бухгалтером-специалистом, подписывается руководителем организации, централизованной бухгалтерии или специализированной организации либо бухгалтером-специалистом, который ведет бухгалтерский учёт.

Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности. Предоставляется в установленной форме на бумажных носителях, так же при наличии технических возможностей и с согласия пользователей бухгалтерской отчетности организация может представляться в электронном виде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Анализ движения денежных средств и разработка рекомендаций по совершенствованию учета и контроля денежных средств

3.1 Анализ движения денежных средств ООО "ЭлектроПлан"

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

Основным источником информации для анализа движения денежных средств в ООО «ЭлектроПлан» 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 «ЭлектроПлан» прямым методом представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ движения денежных средств в ООО «ЭлектроПлан» прямым методом в тыс. руб.

Показатели	Сумма в тыс. руб.		Отклонение, (+/-)	Темп роста, %	Структура		Отклонение удельного веса
	2017	2018			2017	2018	
Поступления, в т.ч.	155306	92962	-62344	-40,14	100,00	100,00	-
текущие	155207	92883	-62324	-40,15	99,94	99,92	-0,02
инвестиционные	99	79	-20	-20,20	0,06	00,08	-0,02
финансовые	-	-	-	-	-	-	-
Платежи, в т.ч.	150267	96400	-53867	-35,84	100,00	100,00	-
текущие	135202	80006	-55196	-40,82	89,97	82,99	-6,98

Продолжение таблицы 6 - Анализ движения денежных средств в ООО «ЭлектроПлан» прямым методом в тыс. руб.

Показатели	Сумма в тыс. руб.		Отклонение, (+/-)	Темп роста, %	Структура		Отклонение удельного веса
	2017	2018			2017	2018	
инвестиционные	15065	15500	435	102,89	10,03	16,08	6,05
финансовые	-	894	894	100,00	-	0,93	0,93
1	2	3	4	5	6	7	8
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и денежных эквивалентов	5039	-3438	-8477	-68,23	-	-	-
Остаток денежных средств и эквивалентов на начало периода	1683	6722	5039	399,40	-	-	-
Остаток денежных средств и эквивалентов на конец периода	6722	3284	-3438	-51,14	-	-	-

В результате движения денежных средств и денежных эквивалентов видно, что ООО «ЭлектроПлан» получило чистое увеличение денежных средств в 2017 г. равное 5 039 тыс. руб., а в 2018 г. уменьшение на 3 438 тыс. руб. и составило -3 438 тыс. руб.

Динамика поступлений ООО «ЭлектроПлан» по видам операций представлена на рисунке 5.

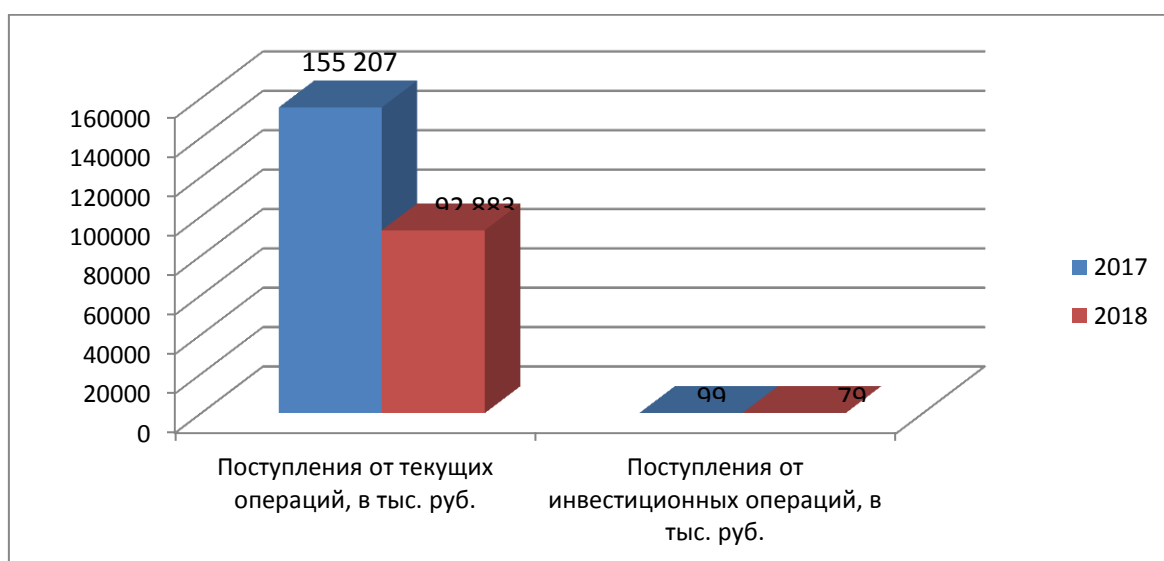


Рисунок 5 – Динамика поступлений ООО «ЭлектроПлан» по видам операций

Динамика платежей ООО «ЭлектроПлан» по видам операций представлена на рисунке 6.

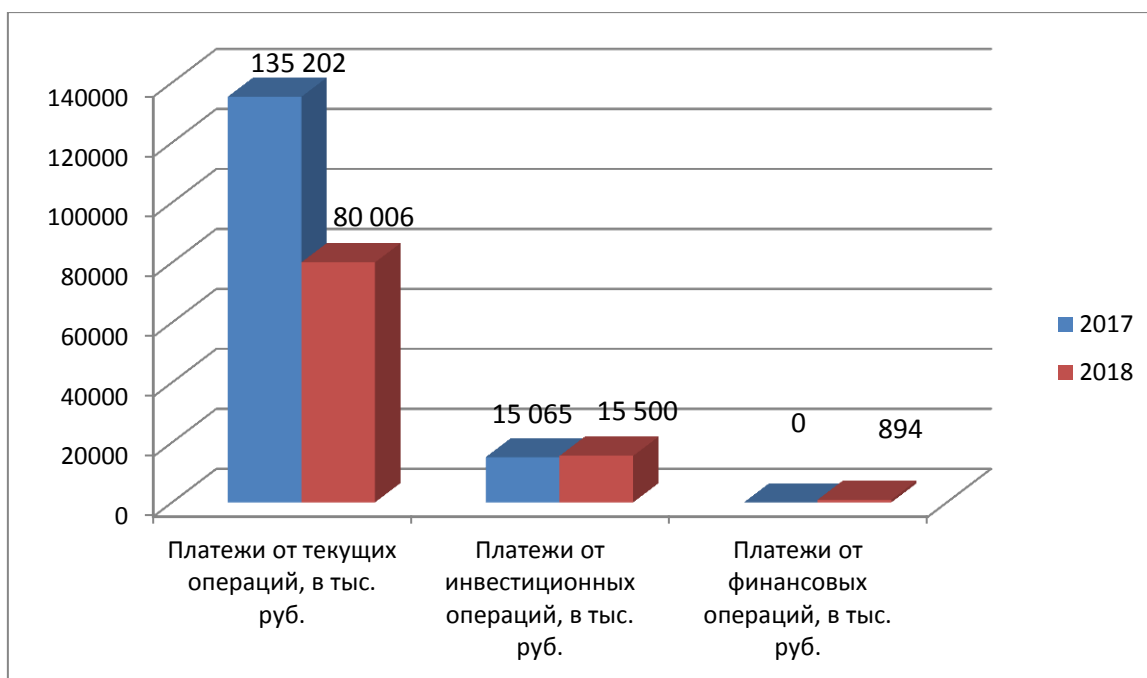


Рисунок 6 – Динамика платежей ООО «ЭлектроПлан» по видам операций

Динамика общих поступлений и платежей ООО «ЭлектроПлан» представлена на рисунке 7.

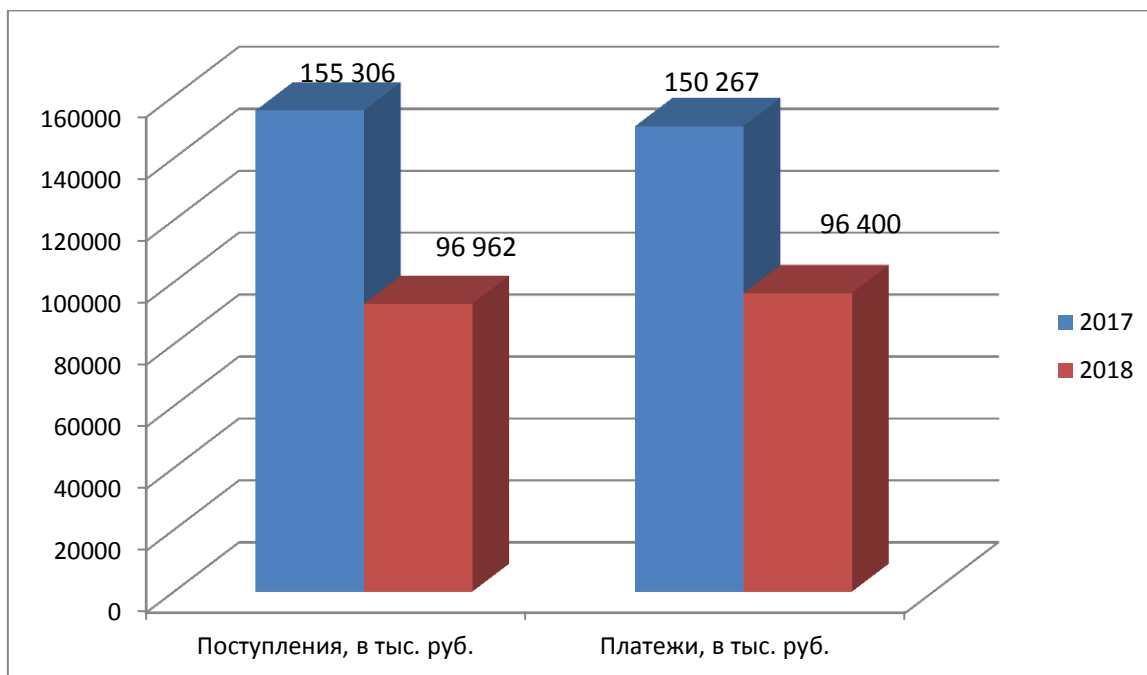


Рисунок 7 – Динамика общих поступлений и платежей ООО «ЭлектроПлан»

Общие поступления в 2018 г. по сравнению с 2017 г. уменьшились на 40,14%. Так же уменьшились платежи на 35,84%. Такая динамика является отрицательной.

Рассмотрим структуру поступлений и платежей денежных средств.

В 2018 г. наибольший удельный вес в структуре поступлений занимают поступления от текущей деятельности и составляют 99,92%. Поступления от инвестиционных операций в структуре общих поступлений занимают 0,08%, а поступлений от финансовых операций не было.

Графически структуру поступлений ООО «ЭлектроПлан» за 2017-2018 гг. представим на рисунках 8-9.

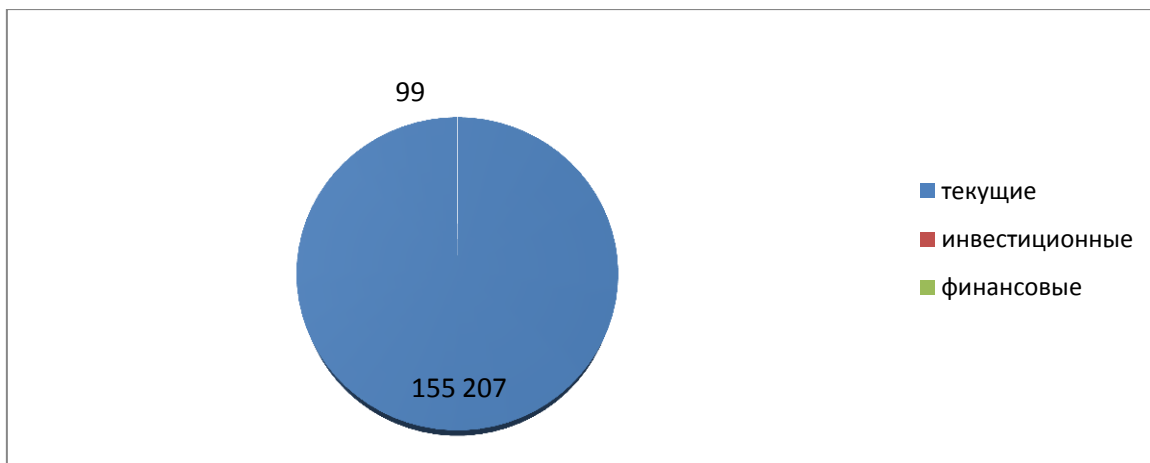


Рисунок 8 – Структура поступлений ООО «ЭлектроПлан» за 2017 г.

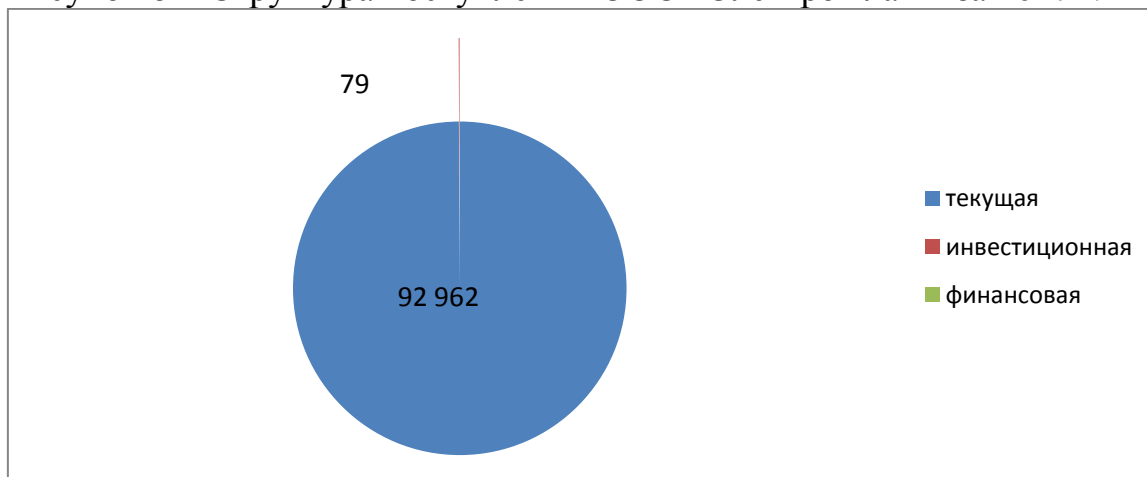


Рисунок 9 – Структура поступлений ООО «ЭлектроПлан» за 2018 г.

Графически структуру платежей в ООО «ЭлектроПлан» за 2017-2018 гг. представим на рисунках 10-11.

В 2018 г. наибольший удельный вес в структуре платежей занимают платежи от текущей деятельности и составляют 82,99%. Платежи от инвестиционных операций в структуре общих платежей занимают 16,%, а платежи от финансовых операций – 0,93%.

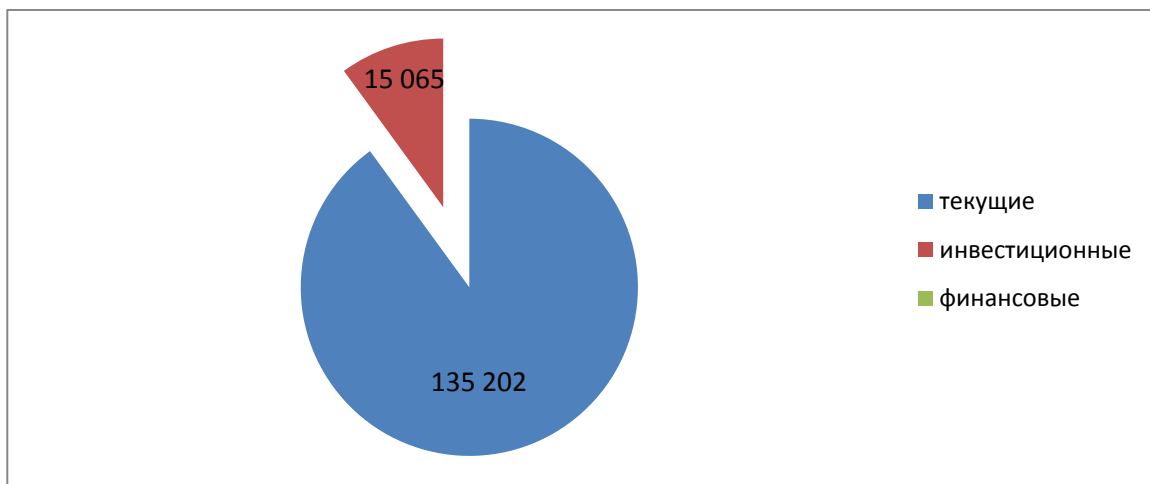


Рисунок 10 – Структура платежей ООО «ЭлектроПлан» за 2017 г.

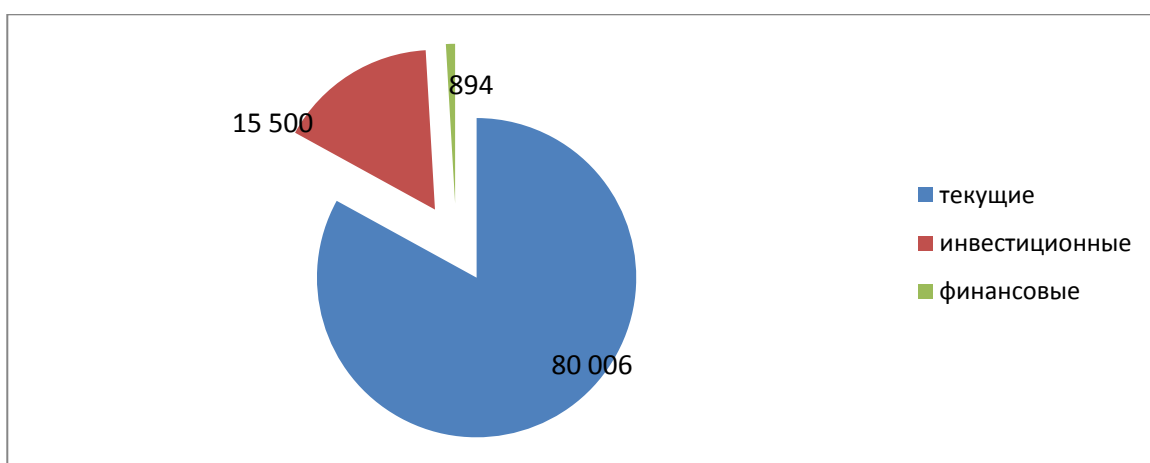


Рисунок 11 – Структура платежей ООО «ЭлектроПлан» за 2018 г.

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 «ЭлектроПлан» за 2018 г. косвенным методом проведем в таблице 7.

Таблица 7– Анализ движения денежных средств ООО «ЭлектроПлан» за 2018 г. косвенным методом

Показатели	Информационный источник	Сумма, тыс. руб. (увеличение +, уменьшение -)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	Бухгалтерский баланс	6 722
1. Денежные потоки от текущих операций		
1.1. Чистая прибыль (убыток)	Отчет о финансовых результатах	523
1.2. Амортизация основных средств	Бухгалтерская справка	98
1.3. Уплата процентов за пользование кредитом	Данные счетов 66, 67	-
1.4. Корректировка:	Бухгалтерский баланс	
- изменение запасов	Бухгалтерский баланс	-4 216
- изменение дебиторской задолженности	Бухгалтерский баланс	+138
- изменение прочих оборотных активов	Бухгалтерский баланс	-
- изменение кредиторской задолженности	Бухгалтерский баланс	- 6 421
- изменение прочих обязательств	Бухгалтерский баланс	-
1.5. Чистые денежные потоки от текущих операций		11 396
1. Движение денежных средств от инвестиционных операций		
1.1. Выручка от продажи объектов внеоборотных активов, прочих поступлений	Отчет о движении денежных средств	79
1.2. Приобретение, размещение денежных средств на депозит	Отчет о движении денежных средств	15 500
1.3. Чистые денежные потоки от инвестиционных операций	Отчет о движении денежных средств	(15 421)
2. Денежные потоки от финансовых операций		
2.1. Прочие поступления	Отчет о движении денежных средств	-
2.2. Прочие платежи	Отчет о движении денежных средств	-

Продолжение таблицы 7 – Анализ движения денежных средств ООО «ЭлектроПлан» за 2018 г. косвенным методом

Показатели	Информационный источник	Сумма, тыс. руб. (увеличение +, уменьшение -)
2.3. Чистые денежные потоки от финансовых операций	Отчет о движении денежных средств	(894)
3. Чистое увеличение (уменьшение) денежных потоков	Отчет о движении денежных средств	(3 438)
4. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	Бухгалтерский баланс	3 284

По результатам проведенного анализа движения денежных средств косвенным методом видно, что ключевыми направлениями притока денежных средств по текущим операциям являются запасы (4 216 тыс. руб.), дебиторская задолженность (138 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

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 «ЭлектроПлан» предлагаем следующие мероприятия.

1. 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.

2. 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.

3. С целью повышения эффективности работы бухгалтерии необходимо регулярно повышать квалификацию персонала.

4. Качество работы бухгалтерии во многом зависит от четкого распределения обязанностей. В ООО «ЭлектроПлан» выявлено, что 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.

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 «ЭлектроПлан».

Заключение

В первой главе бакалаврской работы исследованы теоретические основы формирования отчета о движении денежных средств, 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. 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 «ЭлектроПлан».

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

Основным видом деятельности ООО «ЭлектроПлан» является спектр услуг в области автоматизации, механики, гидравлики, высоковольтного оборудования.

Анализ основных технико-экономических показателей показал, что выручка в 2018 г. по сравнению с 2017 г. уменьшилась на 4 359 тыс. руб., себестоимость также увеличилась на 32 218 тыс. руб. Прибыль от продаж в снижается. Чистая прибыль и рентабельность в 2017 г. снижаются. Это свидетельствует о снижении эффективности деятельности.

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

Специальных счетов в банках ООО «ЭлектроПлан» не имеет.

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

Целью анализа движения денежных средств в ООО «ЭлектроПлан» 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 «ЭлектроПлан» получило чистое увеличение денежных средств в 2017 г. равное 5 039 тыс. руб., а в 2018 г. уменьшение на 3 438 тыс. руб. и составило -3 438 тыс. руб. Всё это резкое уменьшение связано с потерей крупного покупателя.

В 2018 г. наибольший удельный вес в структуре платежей занимают платежи от текущей деятельности и составляют 82,99%. Платежи от инвестиционных операций в структуре общих платежей занимают 16,%, а платежи от финансовых операций – 0,93%.

По результатам проведенного анализа движения денежных средств косвенным методом видно, что ключевыми направлениями притока денежных средств по текущим операциям являются запасы (4 216 тыс. руб.), дебиторская задолженность (138 тыс. руб.).

В целях совершенствования учета и контроля денежных средств в ООО «ЭлектроПлан» в работе предложен ряд мероприятий. Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута, а задачи решены.

Список используемой литературы

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 № 94н (ред. от 08.11.2010).
12. Приказ об утверждении учетной политики ООО «ЭлектроПлан» 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.consultnt.ru/>
34. <http://www.garant.ru/>
35. www.glavbukh.ru

Приложения

Приложение А

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31 12 2018
Организация <u>Общества с ограниченной ответственностью «ЭлектроПлан»</u> по ОКПО	37071199
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	6321286306
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями</u> по ОКВЭД	46.6
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность</u> по ОКОПФ/ОКФС	65 16
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) <u>445044, Самарская обл, г. Тольятти, б-р Космонавтов 15-456</u>	

Пояснени ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	9 961	8 840	4 661
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	9 961	8 840	4 661
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5 316	1 100	107
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	3 523	3 661	1 734
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	1 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 284	6 722	1 683
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	12 123	11 483	4 523
	БАЛАНС	1600	22 084	20322	9 185

Продолжение приложения А

ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)		1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	19 018	10 835	1 225
	Итого по разделу III	1300	19 028	10 845	1 235
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	3 056	9 477	7 950
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 056	9 477	7 950
	БАЛАНС	1700	22 084	20 322	9 185

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2018 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация Общество с ограниченной ответственностью «ЭлектроПлан»	по ОКПО	25	3
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2019	
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями	по ОКВЭД	37071199	
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС/ОКФЧ	6321280636	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	46.6	
		65	16
		384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	2018	2017
	Выручка ⁵	2110	56 836	99 995
	Себестоимость продаж	2120	(53 466)	(86 684)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3370	14 311
	Коммерческие расходы	2210	-	(66)
	Управленческие расходы	2220	(3 025)	(2 196)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	345	12 049
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	88	113
	Прочие расходы	2350	(27)	(132)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	406	12 030
	Текущий налог на прибыль	2410	117	(2 410)
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	523	9 620

Продолжение приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	20 <u> </u> г.	20 <u> </u> г. ⁵
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	523	9 620
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка
подписи)

« » _____ 20 __ г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2017 г.**

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
		31	12	2017
Организация Общество с ограниченной ответственностью «ЭлектроПлан»	по ОКПО	37071199		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6321286306		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями	по ОКВЭД	46.6		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОНФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	2017	2016
	Выручка ⁵	2110	99 995	65 603
	Себестоимость продаж	2120	(86 684)	(62 731)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	14 311	9 749
	Коммерческие расходы	2210	(66)	-
	Управленческие расходы	2220	(2 196)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 049	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	113	-
	Прочие расходы	2350	(132)	(1 339)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 030	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(2 410)	(308)
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 620	1 225

Продолжение приложения В

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	20 <u> </u> г.	20 <u> </u> г. ⁵
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	9 620	1 225
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка
подписи)

« » _____ 20 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2018 г.**

	Дата (число, месяц, год)		Коды		
	Форма по ОКУД		0710002		
	Дата (число, месяц, год)		31	12	2018
Организация Общество с ограниченной ответственностью «ЭлектроПлан»	по ОКПО		37071199		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		6321286306		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями	по ОКВЭД		46.6		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОНФ/ОКФС		65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		384		

Наименование показателя	Код	За год 2018	За год 2017
Денежные потоки от текущих операций	4110		
Поступления - всего		92 883	155 207
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	77 281	139 479
от перепродажи финансовых вложений	4113	15 500	15 000
прочие поступления	4119	102	728
Платежи - всего	4120	(80 006)	(135 202)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(74 220)	(131 181)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 440)	(1 148)
взносов в государственные внебюджетные фонды	4125	(4 003)	(2 251)
прочие платежи	4129	(343)	(622)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	12 877	20 005
Денежные потоки от инвестиционных операций			

Продолжение приложения Г

Поступления - всего	4210	79	99
в том числе:			
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	79	99
Платежи - всего	4220	(15 500)	(15 065)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		(1 065)
размещение денежных средств на депозит	4225	(15 500)	(14 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(15 421)	(14 966)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
Платежи - всего	4320	(894)	-
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(894)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(894)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3 438)	5 039
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 722	1 683
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 284	6 722
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка
подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.