

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ денежных средств

Студент

Т.С. Игнатьева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Т.С. Игнатьева

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова.

Цель исследования - рассмотреть бухгалтерский учет и анализ денежных средств.

Объект исследования - ООО «Прометей».

Предмет исследования - бухгалтерский учет и анализ денежных средств.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: с целью совершенствования управления движением денежных средств в организации и получении эффекта от мероприятий в работе: проверен взаимозачет взаимных требований; разработан платежный календарь для погашения дебиторской задолженности; разработан проект инвестиционных вложений денежных средств. В результате данных мероприятий в организации были показаны положительные и отрицательные потоки денежных средств, в результате которых у организации улучшились показатели выручки и конечное сальдо денежного потока денежных средств имеет положительную динамику.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка литературы из 39 источников и 7 приложений. Общий объем работы, без приложений, 55 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 21, рисунков – 1.

Оглавление

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа денежных средств	6
1.1 Понятие и сущность денежных средств как объекта бухгалтерского учета.....	6
1.2 Методика анализа денежных средств	12
2 Бухгалтерский учет денежных средств в ООО «Прометей»	21
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика организации	21
2.2 Организация бухгалтерского учета денежных средств в организации	25
3 Анализ денежных средств в ООО «Прометей» и пути повышения эффективности их использования	34
3.1 Анализ денежных средств в организации	34
3.2 Разработка мероприятий по повышению эффективности использования денежных средств	43
Заключение	52
Список используемых источников.....	54
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Прометей».....	57
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Прометей» за 2019 год	59
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Прометей» за 2018 год	60
Приложение Г Пример заполнения оборотно-сальдовой ведомости по счету 50 «Касса» в ООО «Прометей».....	61
Приложение Д Анализ счета 50 «Касса» по ООО «Прометей»	62
Приложение Е Отчет о движении денежных средств ООО «Прометей» за 2018 год	63
Приложение Ж Отчет о движении денежных средств ООО «Прометей» за 2019 год	65

Введение

Все экономические субъекты в процессе осуществления своей деятельности вступают в хозяйственные связи с различными организациями: поставщиками, банковскими структурами, страховыми компаниями, налоговыми органами, физическими лицами и т. д. При этом, организация учета денежных средств является важным и в то же время сложным процессом контроля за расчетными операциями.

Актуальность темы исследования заключается в том, что своевременность денежных расчетов, а также правильно организованный учет и контроль за расчетными операциями обеспечит не только повышение ликвидности и платежеспособности организации, но и ее финансовое благополучие.

Основной целью анализа денежных средств является анализ финансового состояния и доходности организации, при этом устойчивое финансовое состояние будет достигнуто в том случае, если будет согласован контроль за движением прибыли, денежными средствами и оборотным капиталом.

Все это подчеркивает значение учета и анализа денежных средств, как важнейшего инструмента управления потоками финансов, контроля за сохранностью, законности и производительности применения денежных средств, сохранения ежедневной дееспособности организации, и предопределяет выбор темы настоящего исследования.

Цель данного исследования – рассмотреть бухгалтерский учет и анализ денежных средств.

Задачи исследования:

- изучить теоретические аспекты учета и анализа денежных средств;
- рассмотреть бухгалтерский учет денежных средств в ООО «Прометей»;

- проанализировать движение денежных средств в ООО «Прометей» и предложить пути повышения эффективности их использования.

Объект исследования - ООО «Прометей».

Предмет исследования - бухгалтерский учет и анализ денежных средств.

Результаты исследования, в частности разработанные рекомендации по эффективному использованию денежных средств в организации, могут быть применены руководством ООО «Прометей».

При написании работы использованы нормативно-правовые документы, регулирующие порядок ведения учета денежных средств организации, труды отечественных и зарубежных авторов, данные первичного бухгалтерского учета, статистической и годовой бухгалтерской отчетности ООО «Прометей».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключение, списка используемых источников и приложений.

В первой части исследования излагается теоретический материал по бухгалтерскому учету и анализу денежных средств в организации.

Во второй части работы представлена краткая характеристика организации и рассмотрен бухгалтерский учет денежных средств.

В третьей части работы проведен анализ движения денежных средств в организации и предложены пути повышения эффективности использования денежных средств.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа денежных средств

1.1 Понятие и сущность денежных средств как объекта бухгалтерского учета

Основным показателем в оценке деятельности предприятия являются денежные средства. Именно от них зависит способность систематически и в полном объеме отвечать по обязательствам за счет рентабельной хозяйственной деятельности.

Под денежными средствами понимаются финансовые средства, извлекаемые посредством деятельности с последующим расходованием на дальнейшее функционирование.

Формирование денежных средств обусловлено оплатой покупателями стоимости проданной продукции, то есть выручкой и прибылью от продаж.

Также денежные средства определяются денежным балансом, то есть единством поступления и расходования за определенное время. Такая сущность денежных средств определяет его как важнейшая характеристика хозяйственной деятельности организации, позволяющая формировать чистый денежный поток.

Денежный поток является понятием многофакторным, объединяющим разнообразные виды, целью которых является обеспечение хозяйственной деятельности.

Основной целью бухгалтерского учета движения денежных средств является контроль за правильностью и эффективностью использования денежных средств организации и кредитов, а также сохранность денежных средств и документов в кассе предприятия.

В рыночной экономике в современных условиях бухгалтерия должна рационально использовать денежные средства, так как они сами по себе способны самостоятельно приносить доход. Из этого следует, что

организации должны вкладывать свободные денежные средства для получения дополнительного дохода, например, в облигации сторонних организаций, инвестиционные фонды, депозиты в банках.

Из цели вытекают такие задачи учета денежных средств:

- своевременное и полное отражение денежных средств в бухгалтерском учете;
- правильное документальное оформление и заполнение операций с денежными средствами;
- обеспечение сохранности денежных средств в кассе организации;
- наиболее рациональное использование вложения временно свободных денежных средств.

При учете наличия и движения денежных средств в организации, которые хранятся в кассе организации, используется счет 50 «Касса», а если на расчетных счетах – 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

Учет денежных средств в организации регулируется нормативным законодательством и действующей учетной политикой. Формирование учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета в соответствии с п. 3 ст. 5 Закона «О бухгалтерском учете» и п. 5 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности должно осуществляться исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и иных особенностей деятельности.

«В бухгалтерском балансе содержится информация об остатках денежных средств предприятия на начало отчетного периода (начальный остаток), отражающая величину денежных средств, которую предприятия получили, но не израсходовали за период, предшествующий отчетному, и остаток денежных средств предприятия на конец отчетного периода (конечный остаток) представляющий собой величину денежных средств, которую предприятия получили, но не израсходовали за отчетный период (с учетом сумм начального остатка). Исходя из данных бухгалтерского баланса

можно определить чистый остаток денежных средств на любой момент анализируемого периода. Он определяется как разница между поступившими и израсходованными денежными средствами в течение этого периода. Изучая и анализируя при этом данные баланса, нужно принимать к сведению то, что его показатели не являются непосредственными показателями денежных потоков предприятия, так как эти показатели являются статистическими. Они могут характеризовать лишь результат движения денежных средств предприятия за отчетный период» [21].

Показатели «Отчета о финансовых результатах» имеют довольно важное значение для проведения анализа денежных потоков косвенным методом. Именно в этой форме отчетности содержатся такие показатели, как:

- выручка от продажи товаров (работ, услуг);
- себестоимость проданных товаров;
- валовая прибыль, прибыль (убыток) до налогообложения;
- прибыль (убыток) от обычной деятельности; чистая прибыль.

В отчете о финансовых результатах данные по доходам, расходам и финансовым результатам предоставляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. Целью данного отчета и его пояснений является предоставление информации внешним пользователям такой информации, как:

- результаты деятельности организации;
- источники получения прибыли или причины возникновения убытка.

«Все данные отчета о финансовых результатах используются для оценки результатов деятельности организации за период и для прогноза будущей доходности ее деятельности, а это один из важных показателей результатов деятельности организации. Для инвесторов этот отчет означает возможность получения дивидендов в будущем, и величина такого дивиденда может иметь решающее значение при принятии решения об инвестировании средств в данное предприятие. А для кредитора будущая

доходность означает возможность предприятия прежде всего уплатить непосредственную сумму долга, а также проценты за кредит» [21].

В «Отчет об изменении капитала» является приложением к бухгалтерскому балансу и раскрывает информацию о наличии и движении составляющих капитала, т.е. 3 раздел бухгалтерского баланса:

- уставного (складочного) капитала;
- добавочного;
- резервного;
- фондов накопления и социальной сферы, образуемых в соответствии с учредительными документами и принятой учетной политикой;
- средств целевого финансирования и поступлений и нераспределенной прибыли прошлых лет.

В отчете об изменении капитала отражается информация о наличии и движении капитала за отчетный период. Каждый показатель содержит по четыре графы (с третьей по шестую): «Остаток на начало года» (кредитовое сальдо по соответствующему балансовому счету на начало года), «Поступило в отчетном году» (кредитовый оборот с начала года), «Израсходовано (использовано) в отчетном году» (дебетовый оборот с начала года), «Остаток на конец года»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны обеспечить пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимыми данными для оценки финансового положения организации, а также финансовых результатов ее деятельности [23].

Вся информация о денежных средствах раскрывается в виде конкретных форм, таких как отчет об изменении капитала, отчет о прибылях и убытках и т.д. Исходя из этого, отчет о движении денежных средств является одной из важных форм в бухгалтерской отчетности.

«Отчет о движении денежных средств» является типовой в Российской Федерации, но в нее могут вноситься изменения конкретными предприятиями для более удобной передачи информации об их деятельности [25]. Но для

государственных учреждений изменения не имеют места быть, т.к. формы для них утверждены законодательством.

Возникновение отчета о движении денежных средств началось в 1863 году, когда некая компания после кризиса отразила прибыль в своей отчетности, однако денег на приобретение нужного оборудования у них не оказалось. Так один из менеджеров данной компании для анализа нехватки средств решил составить отчет, который в последующем назвал сравнительным бухгалтерским балансом. В ходе анализа этого отчета стало понятно, что у компании запасы были в избытке. Так этот отчет стал предшественником современному отчету о движении денежных средств.

В российской практике в 1995 году в отчете впервые появилась информация о движении денежных средств как одного из разделов отчета о прибылях и убытках за 9 месяцев, но как самостоятельная форма отчет о движении денежных средств закрепился только в 1996 году. В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» отражается состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, а правила составления отчета определяются ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Необходимость создания отдельного отчета было напрямую связано с отсутствием нужной информации о состоянии, а также движении денежных средств как в бухгалтерском балансе, так и в отчете о прибылях и убытках. Бухгалтерский баланс предоставляет данные об имущественном и финансовом положении организации, в то время как в отчете о финансовых результатах отражается только финансовая деятельность организации и сам процесс формирования финансовых результатов. Так оба рассматриваемых отчета формируются методом начислений (на отчетную дату представляется положение организации), а отчет о движении денежных средств формируется кассовым методом, т.е. отражаются все изменения, которые входят в состав денежных средств и их эквивалентов. Вся важность и необходимость составления отчета о движении денежных средств предопределяется тем, что в промежутках между

отчетными датами в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках может быть приток или отток денежных средств.

Но зачастую движение денежных средств не совпадает с движением доходов и расходов организации [16]. Это может происходить в тех случаях, когда:

- организация при продаже своего товара признает выручку в текущем периоде, а покупатели погашают свою задолженность в другом, отсюда получается, что выручка уже отражена в бухгалтерском учете, но денежные средства на момент составления отчета еще в организацию не поступили;

- задолженности перед сотрудниками, поставщиками, бюджетом уже отражены в отчете о финансовых результатах, но фактически эти расходы не были осуществлены;

- в отчете о финансовых результатах бывает, что денежные потоки от инвестиционной и финансовой деятельности не отражаются, а отсюда следует что они не участвуют в создании чистой прибыли или убытка.

Также в отчете о движении денежных средств содержится вся та информация, в которой заинтересованы не только собственники предприятия, но и кредиторы с инвесторами. Из отчета мы можем видеть все данные о денежных потоках, характеризующие наличие, поступление и выбытие денежных средств предприятия [26]. Например, для собственников наличие таких данных может стать основополагающим моментом для создания такой структуры распределения денежных средств, в которой они оптимально распределялись бы. Кредиторы же могут сделать заключения о достаточности средств у предприятия (заемщика) и потенциальной возможности их заработать для дальнейшего погашения возможных обязательств. Еще данная информация может послужить для:

- оценки объемов движения денежных потоков;
- анализа возможности своевременного расчета по своим обязательствам организации перед кредиторами;

- анализа необходимости привлечения дополнительных денежных средств;
- анализа способности организации вовремя осуществлять выплаты дивидендов и других обязательств;
- анализа возможных причин различия между чистыми доходами организации и чистым потоком денежных средств;
- оценки результативности инвестиционных операций.

В отчете о движении денежных средств представляются потоки денежных средств и эквивалентов денежных средств за отчетный период, сгруппированные в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности [28].

Таким образом, под денежными средствами понимаются финансовые средства, извлекаемые посредством деятельности с последующим расходованием на дальнейшее функционирование. Зная и применяя классификацию денежных средств возможно осуществлять учет и анализ различных их видов на предприятии более рационально. Основной целью бухгалтерского учета движения денежных средств является контроль за правильностью и эффективностью использования денежных средств организации и кредитов, а также сохранность денежных средств и документов в кассе предприятия.

1.2 Методика анализа денежных средств

Предприятие с финансовой точки зрения можно рассматривать как единый механизм, который способен вырабатывать деньги. Денежные средства представляют собой экономическую ценность, т.к. они имеют самую ликвидную форму, а это может значить то, что в любой момент их можно обменять и на другие активы без каких-либо дополнительных издержек. Именно от объема денежных средств зависит платежеспособность организации на конкретный момент времени. Но переход к рыночным

отношениям, а также высокая конкуренция предъявили серьезные требования к организациям, и для достижения непрерывной и эффективной деятельности организации нужно обеспечить постоянную ее платежеспособность, высокую ликвидность баланса, а также финансовую независимость и высокие показатели результативности управления.

Одним из главных признаков финансовой устойчивости организации является способность формирования денежных потоков. Денежный поток – это совокупность поступлений (притоков) и выплат (оттоков) денег, непрерывно протекающих во времени. В большей степени благодаря наличию денежных средств, организация сможет устоять на «плаву» и развиваться на современном рынке [13].

Для того, чтобы узнать более подробную информацию о движении денежных средств на предприятии, оценить регулярность их поступлений и выбытия, и сопоставить полученный финансовый результат с состоянием денежных средств, нужно провести анализ всех направлений притока и оттока денежных средств. В ходе этого анализа можно получить те данные, которые помогут принять в дальнейшем более правильное решение, касательно управления денежными средствами и влияющими на них факторами и соответственно сделать следующие выводы [9]:

- о размерах и источниках поступления денежных средств, и о возможных их направлениях выбытия;
- о способностях предприятия вовремя погашать свои обязательства;
- о тех источниках денежных средств, благодаря которым предприятие может осуществлять инвестиционную деятельность;
- о факторах, с помощью которых можно определить различия между прибылью и суммой поступлений денежных средств за период;
- о достаточном объеме полученного дохода, необходимого для покрытия текущих нужд в финансах организации;
- о обеспеченности денежными средствами, которые необходимы для осуществления инвестиционной деятельности.

На практике для анализа денежных средств в основном используют:

- прямой метод. Для данного метода характерно исследование основных источников притока и выбытия денежных средств.

- косвенный метод. Определяется влияние разных фактов на отклонение остатка денежных средств от чистого финансового результата на предприятии.

коэффициентный метод. Помогает оценить способность предприятия возобновлять необходимую величину поступлений для поддержания платежеспособности.

Прямой метод предполагает отражение в отчете всех данных о суммах поступления и расходования денежных средств по трем видам деятельности: текущей (операционной), инвестиционной и финансовой.

При данном методе анализа денежных потоков по операционной деятельности приводится следующая классификация:

1. Поступления:

- от продаж;
- арендные, лицензионные, комиссионные и иные аналогичные платежи;

- от перепродажи финансовых вложений.

2. Платежи:

- от поставщиков (подрядчиков);
- в связи с оплатой труда;
- проценты от долгового обязательства;
- налог на прибыль.

Анализ денежных потоков прямым методом по инвестиционной деятельности:

1. Поступления:

- от продажи внеоборотных активов, кроме финансовых вложений;
- от продажи акций других участников;
- от возврата предоставленных займов;

- от продажи долговых ценных бумаг;
- от дивидендов, процентов и аналогичных поступлений от долевого участия других организаций.

2. Платежи:

- в связи с приобретением, созданием, модернизацией и других объектов внеоборотных активов;
- в связи с приобретением акций других компаний;
- с приобретением долговых ценных бумаг, предоставляемых займов и т.п.;
- проценты по долговым обязательствам, включаемые стоимость инвестиционного актива.

Прямой метод анализа денежных потоков по инвестиционной деятельности:

1. Поступления:

- от кредитов и займов;
- денежные вклады собственников;
- от выпуска акций;
- от выпуска облигаций и других долговых ценных бумаг.

2. Платежи:

- собственникам по выпуску акций;
- уплата дивидендов и подобных платежей;
- погашение векселей, возврат кредитов, займов и т.п.

Существуют несколько этапов анализа денежных средств косвенным методом:

- осуществляется оценка отклонений в состоянии активов и пассивов, из данных на конец периода вычитаются данные на начало периода;
- выделяют основные изменения по активам и пассивам;
- рассматривают влияние данных изменений на состояние денежных средств от текущей деятельности;

- если оборотные активы увеличились, тогда их нужно вычесть из чистой прибыли, а если уменьшились тогда прибавить. Увеличение обязательств прибавляют к чистой прибыли, а уменьшение- вычитают из чистой прибыли;

- расходы, при которых не нужно выплачивать денежные средства прибавляют к чистой прибыли;

- убытки, которые возникли вследствие не основной деятельности предприятия прибавляют к чистой прибыли, а доходы наоборот вычитают [23].

Образование и расход денежных средств осуществляется в каждом виде деятельности предприятия. Далее на примере рассмотрим конкретные операции, которые относятся к той или иной сфере деятельности, и обуславливают приток или отток денежных средств предприятия.

Итак, все денежные потоки классифицируются по трем видам деятельности:

- операционная (текущая);
- инвестиционная;
- финансовая.

Потоки от операционной деятельности возникают из основной, приносящей доход деятельности предприятия, и являются результатом операций и других событий, которые учитываются при определении прибыли или убытка. Например, выплата заработной платы сотрудникам, оплата налогов, товаров или услуг, также поступления от реализации материалов и т.д. Такие статьи могут корректироваться исходя из поступлений и расходов, которые были начислены, но по какой-то причине не были оплачены в денежной форме, и наоборот, когда были начислены, но не требующие применение денежных средств [24]. Что не менее важно, в этом разделе устраняется влияние на чистую прибыль статей, которые

касаются инвестиционной и финансовой деятельности, дабы избежать повторного счета.

В таблице 1 рассмотрены направления притока и оттока денежных средств по операционной деятельности.

Таблица 1 - Основные направления притока и оттока денежных средств по операционной деятельности

Приток	Отток
Денежные поступления от покупателей за поставленную продукцию	Перечислено в погашение задолженности по налогам
Выручка от реализации продукции	Перечислено поставщику за материалы
Авансы, полученные от покупателей	Выплата заработной платы сотрудникам
Получение краткосрочного кредита	Перечислено в погашение задолженности по процентам

В инвестиционной деятельности отражаются те операции, которые непосредственно связаны с изменением долгосрочных активов, будь то инвестиции в ценные бумаги или материальные (нематериальные) активы. В таблице 2 рассмотрены направления притока и оттока денежных средств по инвестиционной деятельности.

Таблица 2 - Основные направления притока и оттока денежных средств по инвестиционной деятельности

Приток	Отток
Денежные поступления от продажи офисного помещения	Перечислено на строительство нового цеха
Доходы от инвестиций в ценные бумаги	Перечислено за покупку оборудования
Приобретение нового здания для расширения производства	Ликвидационные расходы в конце проекта

В финансовой деятельности осуществляются всевозможные операции, связанные с привлечением дополнительных финансовых ресурсов, которые так необходимы для развития предприятия, но и с выполнением всех финансовых обязательств. Вся информация, которая связана с движением денежных средств по финансовой деятельности, может быть полезна для прогнозирования будущего объема денежных средств [24]. В таблице 3 рассмотрены направления притока и оттока денежных средств по финансовой деятельности.

Таблица 3 - Основные направления притока и оттока денежных средств по финансовой деятельности

Приток	Отток
Денежные поступления от продажи дополнительной эмиссии акций организации	Перечислено в погашение долга по долгосрочному кредиту
Денежные поступления от продажи оборудования	Выплата по кредиту за новое оборудование
Эмиссия акций, облигаций	Погашение облигаций
Получение ссуды и займа	Выплата дивидендов по акциям и процентов по облигациям

В ходе анализа денежных потоков, также стоит рассмотреть еще и причины, которые влияют на изменение притоков и оттоков денежных средств. Итак, увеличение притока денежных средств может определяться:

- получением краткосрочных кредитов;
- сокращением материально-производственных запасов в составе краткосрочных активов;
- продажей излишнего имущества предприятия. Увеличение оттока денежных средств может быть связано:
 - с замедлением оборачиваемости активов;
 - увеличением расходов по реализации;

- выплата заработной платы сотрудникам, которая ранее была задержана;

- и т.д.

При изучении анализа денежных средств косвенным методом, можно также заметить отрицательные аспекты в этом методе, а именно:

- данный метод требует больших затрат времени при формировании аналитического отчета;

- при использовании данного метода возникает необходимость использования внутренних данных бухгалтерского учета.

Вышеуказанные методы – «прямой и косвенный часто дополняются коэффициентным методом. Данный метод дает возможность изучить отклонения денежных потоков сравнительно плановых и оптимальных показателей, проанализировать результативность инвестирования капитала в производство, а также оценить качество управления финансами организации» [22].

Из изложенной выше информации можно подвести итог и сказать о том, что при анализе денежного потока косвенным методом на предприятии можно оценить качество управления денежными средствами, а использование прямого и косвенного метода все равно приведет к одинаковым результатам, только в отличие от прямого метода, косвенный позволяет увидеть саму связь движения денежных средств и прибыли (убытка) одновременно.

Информация, сформированная такими способами, представляет собой содержание отчета о движении денежных средств. При его составлении требуется учитывать положения части 15 статьи 21 ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которой применяемые способы и методы бухгалтерского учета не должны противоречить федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Подводя итог первой главы, можно сказать, что под денежными средствами понимаются финансовые средства, извлекаемые посредством

деятельности с последующим расходом на дальнейшее функционирование. Любая деятельность предприятия, сопровождаемая движением денежных средств, требует их учета путем формирования отчета. Отчет о движении денежных средств получил широкое применение в международной практике, он признается в качестве основной формы отчетности в соответствии с МСФО.

2 Бухгалтерский учет денежных средств в ООО «Прометей»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Прометей» расположено в городе Тольятти, ул. Свердлова, д. 78.

Согласно ОКВЭД 74.20 – основным видом деятельности организации является: деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях.

К дополнительным видам деятельности относятся:

- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- деятельность рекламных агентств;
- производство электромонтажных работ.

Целью деятельности организации является извлечение прибыли.

Уставный капитал организации составляет 10 000 руб.

В настоящее время компания в состоянии обеспечить максимальное качество поставляемой продукции и ее бесперебойное техническое обслуживание.

Основную роль в обеспечении стабильности играет тщательно продуманная структура компании, включающая в себя:

- программу развития производственных мощностей;
- систему центров сервисного и гарантийного обслуживания;
- программу обучения сотрудников (технических специалистов, инженеров, менеджеров).

Деятельность организации ориентирована на нужды конечного пользователя. С этой целью предлагаются наиболее оптимальные по критерию цена/качество решения для различных категорий покупателей и заказчиков. Цель – тщательный отбор и разработка наиболее выгодных для конечного пользователя продуктов.

Важной функцией управления является функция организации, которая заключается в установлении постоянных и временных взаимоотношений между всеми подразделениями фирмы, определении порядка и условий функционирования компании. Функция организации реализуется двумя путями: через административно-организационное управление и через оперативное управление.

Административно-организационное управления предполагает определение структуры организации, установление взаимосвязей и распределение функций между всеми подразделениями, предоставление прав и установление ответственности между работниками аппарата управления.

Оперативное управление обеспечивает функционирование фирмы в соответствии с утвержденным планом. Оно заключается в периодическом или непрерывном сравнении фактически полученных результатов с результатами, намеченными планом, и последующей их корректировке. Оперативное управление тесно связано с текущим планированием.

Организационная структура управления ООО «Прометей» представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Организационная структура управления ООО «Прометей»

Полномочия учредительного собрания и директора общества определяются уставом общества.

Генеральный директор руководит всеми видами деятельности организации. Организует работу и эффективное взаимодействие производственных единиц, цехов и других структурных подразделений, направляет их деятельность на достижение высоких темпов развития и совершенствование производства; повышение производительности труда, эффективности производства и качества продукции на основе широкого внедрения новой технологий, научной организации труда, производства и управления.

Менеджер по персоналу занимается подбором кадрового состава, расстановкой кадров.

Финансово-экономическую службу возглавляет главный бухгалтер, который подчинен непосредственно директору.

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности директором организации.

Основные экономические показатели деятельности организации ООО «Прометей» в динамике за 2017–2019 гг. рассмотрены в таблице 4. Расчетные значения составлены на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности организации ООО «Прометей», представленной в приложениях А-В.

Таблица 4 – Основные экономические показатели организации ООО «Прометей» за 2017–2019 гг.

Показатели	Год			Абсолютное отклонение, (+, -)		Темп роста, %	
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
Выручка, тыс. руб.	292411	384405	448451	91994	64046	131,4	116,7
Себестоимость продаж, тыс. руб.	201659	271098	310606	69439	39508	134,4	114,6
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	90752	113307	137845	22555	24538	124,8	121,7

Продолжение таблицы 4

Показатели	Год			Абсолютное отклонение, (+, -)		Темп роста, %	
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
Коммерческие расходы, тыс. руб.	33058	47095	51479	14037	4384	142,4	109,3
Управленческие расходы, тыс. руб.	35697	45300	46900	9603	1600	126,9	103,5
Прибыль от продаж, тыс. руб.	21997	20912	39466	-1085	18554	95,0	188,7
Проценты к получению, тыс. руб.	0	0	46	0	46	0	0
Прочие доходы, тыс. руб.	9897	14972	10891	5075	-4081	151,2	72,7
Прочие расходы, тыс. руб.	10300	16502	9946	6202	-6556	160,2	60,3
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	21594	19382	40457	-2212	21075	89,7	208,7
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	4318	3963	8167	-355,8	4204	91,7	206,1
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	17276	15419	32290	-1856,2	16871	89,2	209,4

Анализируя данные хозяйствующего субъекта в динамике за три года можно сделать следующий вывод:

Выручка от продаж (без НДС) в 2018 году составила на сумму 384 405 тыс. руб., в 2019 году увеличение данного показателя составило на 64 046 тыс. руб., на конец отчетного периода значение данного показателя составило на сумму 448 451 тыс. руб., темп роста показателя выручки составил 16,7.

Показатель себестоимости увеличился в динамике на сумму 39 508 тыс. руб., и составил соответственно в 2018 году на сумму 271 098 тыс. руб., а в 2019 году на сумму 310 606 тыс. руб., темп роста значения данного показателя составил 14,6%.

При анализе следует обратить внимание на тот факт, что темп роста выручки на 2,1 больше темпа роста себестоимости. Данная динамика – это положительный фактор в деятельности хозяйствующего субъекта.

Валовая прибыль организации ООО «Прометей» в 2018 году составила сумму 113 307 тыс. руб., а в 2019 году – 137 845 тыс. руб., темп роста валовой прибыли составил 21,7%.

Анализируя показатель прибыль от продаж можно сделать вывод, что в динамике его значение имеет тенденцию к увеличению на 18 554 тыс. руб., в 2018 году значение данного показателя составило сумму 20 912 тыс. руб., а в 2019 году 39 466 тыс. руб., темп роста 88,7%. Однако следует заметить, что на значение данного показателя повлияли такие группы затрат организации, как управленческие и коммерческие расходы. Темп роста управленческих расходов составил 3,5 %, а коммерческих расходов – 9,3 по отношению к 2018 году.

По статье «прочие доходы» организации произошло снижение значение показателя на сумму 4081 тыс. руб., темп снижения составил 27,3, по статье «прочие расходы» также произошло снижение значения показателя на сумму 6556 тыс. руб., темп снижения составил 39,7%.

Влияние всех представленных выше факторов повлияло на показатель прибыли до налогообложения, в 2018 году значение данного показателя составило сумму 19 382 тыс. руб., а в 2019 году – 40 457 тыс. руб., увеличение в динамике составило сумму 21 075 тыс. руб., темп роста 108,7%.

Чистая прибыль ООО «Прометей» увеличилась на 16 871 тыс. руб. и составила в 2019 году сумму 32 290 тыс. руб., темп роста чистой прибыли 109,4%.

Таким образом, можно отметить, что основные экономические показатели организации ООО «Прометей» за 2017–2019 гг. имели тенденцию к росту, что характеризует деятельность предприятия положительной стороны.

2.2 Организация бухгалтерского учета денежных средств в организации

В организации ООО «Прометей» организация бухгалтерского учета ведется согласно разработанной и утвержденной учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на основе законодательной базы,

регулирующей порядок расчетных операций в РФ.

Учетная политика ООО «Прометей» содержит разделы: организационно-технический; методологический в частности по ведению бухгалтерского учета; методологический в частности по ведению налогового учета. Также учетной политикой предусмотрены формы первичных документов для учета хозяйственных операций, разработаны регистры, определены приказами составы инвентаризационных комиссий по расчетам, по инвентаризации имущества, основных средств и т. д.

Все хозяйственные операции в ООО «Прометей» оформляются первичными учетными документами по совершенным хозяйственным операциям.

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизировано с помощью программы 1С «Бухгалтерия» версия 8.

Для расчета наличными денежными средствами в ООО «Прометей» установлено кассовое оборудование, для этого предусмотрено отдельное изолированное помещение в бухгалтерии для приема, выдачи и временного хранения наличных денег. Руководством организации обеспечивается сохранность денежных средств, хранящихся в помещении кассы, а также при их доставке из учреждения банка. Все наличные деньги и ценные бумаги в ООО «Прометей» хранятся в несгораемом металлическом шкафу, который опечатывается после окончания работы кассира.

В организации в качестве первичных документов, отражающим порядок расчетов утверждены: КО-1 – «приходный кассовый ордер», КО-2 – «расходный кассовый ордер», КО-3 – «журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров», КО-4 – «кассовая книга», КО-5 – «книга учета выданных и принятых кассиром денежных средств». Также предусмотрены выписки с расчетного счета и платежные поручения банку.

Следует отметить, что бухгалтерский учет всех хозяйственных операций ведется с помощью аналитических и синтетических счетов, предусмотренных утвержденным планом счетов для организации. Согласно

плана счетов в организации для учета операций по движению денежных средств предусмотрены счета: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

К счету 50 «Касса» открыты следующие субсчета:

- 50.1 – «касса организации»,
- 50.2 – «операционная касса»;
- 50.3 – «денежные документы».

Проводки по счету 50 «Касса» выполняются в части поступлений наличности, выбытия, обращения и внутреннего перемещения.

На примере рассмотрен порядок учета при выбытии и поступлении денежных средств в ООО «Прометей».

ООО «Прометей» осуществило выдачу средств под отчет завхозу Сереброву Адаму Мартиновичу в сумме 11 500 руб. Деньги были выданы с целью приобретения бумаги для нужд бухгалтерии. По факту покупки бумаги Серебров предоставил авансовый отчет и квитанцию об оплате на сумму 10006 руб., в т.ч. НДС 1667 руб. Остаток неиспользованных средств Серебров А.М. внес в кассу.

Корреспонденция счета 50 «Касса» с указанием первичной документации, на основе которой произведены хозяйственные операции представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Хозяйственные операции по учету наличных денежных средств в кассе ООО «Прометей»

Дт	Кт	Содержание операции	Сумма, руб.	Документ-основание
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50.01 «Касса организации»	Сереброву А.М. выданы средства под отчет	11 500	Расходный кассовый ордер
10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	К учету принята приобретенная бумага (10006 руб. — 1667 руб.)	8339	Авансовый отчет, квитанция об оплате

Продолжение таблицы 5

Дт	Кт	Содержание операции	Сумма, руб.	Документ-основание
19 «НДС по приобретенным ценностям»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Выделена сумма НДС от стоимости приобретенной бумаги	1667	Квитанция об оплате
68.02 «НДС»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	Сумма НДС принята к вычету	1667	Квитанция об оплате, счет-фактура
50.01 «Касса организации»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Серебровым А.М. возвращена сумма неиспользованных средств в кассу (11 500 руб. — 10006 руб.)	1494	Приходный кассовый ордер

Сводный счет 50 «Касса» в бухгалтерском учете общества используется в целях получения достоверной информации о наличных расчетах общества с физическими и юридическими лицами. При этом к участникам взаимоотношений относят как сторонних контрагентов, так и сотрудников организации.

Согласно карточки счета 50 «Касса» в кассу общества по наличным средствам поступление было из двух источников, а именно, со счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и со счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Так, за 2019 год поступление денежных средств в кассу общества составило 1 591 933 руб. (таблица 6).

Выбытие денежных средств проходило в корреспонденции с такими счетами:

- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Таблица 6 – Поступление денежных средств в кассу ООО «Прометей» за 2019 г.

Дт	Кт	Сумма
50 «Касса»	66«Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	1 581 145
50 «Касса»	71«Расчеты с подотчетными лицами»	10 788
Итого за 2019 г.		1 591 933

Общая сумма выбытия денежных средств с кассы общества в 2019 г. представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Выбытие денежных средств с кассы ООО «Прометей» за 2019 г.

Дт	Кт	Сумма
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	1 561 483
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	30450
Итого за 2019 г.		1 591 933

Среди основных кассовых операций по сч. 50 «Касса» в ООО «Прометей» числятся:

- выдача сумм заработной платы, подотчетных и других видов выплат работникам в рамках трудового взаимодействия;
- расчеты за выполненные услуги со сторонними лицами.
- различные административно-хозяйственные расчеты и т.д.

Для учета операций наличности в ООО «Прометей» используются не только унифицированные формы приходных и расходных ордеров, кассовой книги и отчета кассира, но и учетные документы – регистры, которые позволяют получить максимально полную информацию о движении наличности. В первую очередь, к ним относятся:

1. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 «Касса», содержащая данные по входящему и исходящему сальдо и оборотам за заданный период. Пример заполнения оборотно-сальдовой ведомости представлен в приложении Г.

2. Анализ счета 50 «Касса» – используется как сводный регистр по оборотам за период (месяц, декада, квартал и т.д.) с указанием общих оборотов и входящего/исходящего сальдо. Может производиться детализация по субконто и субсчетам. Пример анализа счета представлен в приложении Д.

Учет безналичных денежных средств в ООО «Прометей» осуществляется на основании Положения ЦБ РФ под № 283-П от 19 июня

2012 г.

Учет денежных средств на расчетном счете в обществе ведется в целях обеспечения правильности отражения расчетно-кассовых, кредитных и других финансовых операций организации.

Ответственным за ведение учета по безналичным денежным средствам является бухгалтер ведущий данный участок, а также главный бухгалтер общества.

Далее рассмотрен пример учета денежных средств на расчетном счете общества.

ООО «Прометей» приобрело товары на сумму 121 500 руб., НДС 24300 руб. Поставщиком товаров выступает ООО «Сервис». Согласно условиям договора, поставщик осуществляет доставку товара на склад ООО «Прометей» (стоимость доставки — 33 000 руб., НДС 6600 руб.). Оплата по договору осуществляется по факту поставки товара в безналичной форме на расчетный. В учете ООО «Прометей» были сделаны проводки, представленные в таблице 8.

Согласно карточки счета 51 «Расчетный счет» на расчетном счете общества поступление происходило из таких источников:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 8 – Хозяйственные операции по учету наличных денежных средств в кассе ООО «Прометей»

Дт	Кт	Содержание операции	Сумма, руб.	Документ-основание
41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	На склад ООО «Прометей» поступил товар ((121 500 руб. — 24300 руб.) + (33 000 руб. — 6600 руб.))	123600	Товарная накладная

19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Учтен входной НДС по приобретенным товарам (24300 руб. + 6600 руб.)	30900	Товарная накладная
-------------------------------------	--------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------	-------	--------------------

Продолжение таблицы 8

Дт	Кт	Содержание операции	Сумма, руб.	Документ-основание
68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	Входной НДС по приобретенным товарам направлен к вычету	30900	Счет-фактура
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	Перечисление денежных средств с расчетного счет ООО «Прометей» (121 500 руб. + 33 000 руб.)	154500	Платежное поручение Банковская выписка

Так, за 2019 год поступление денежных средств на расчетный счет общества составило 7 432 569,98 руб. (таблица 9).

Выбытие денежных средств проходило в корреспонденции с такими счетами:

- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Таблица 9 – Поступление денежных средств на расчетный счет ООО «Прометей» за 2019 г.

Дт	Кт	Сумма
51 «Расчетные счета»	51 «Расчетные счета»	718 000,00
51 «Расчетные счета»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	169 139,37
51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	6 045 426,00
51 «Расчетные счета»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	500 000,00
51 «Расчетные счета»	91 «Прочие доходы и расходы»	4,61
Итого за 2019 г.		7 432 569,98

Общая сумма выбытия денежных средств с расчетного счета общества в 2018 г. представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Выбытие денежных средств с расчетного счета ООО «Прометей» за 2019 г.

Дт	Кт	Сумма
51 «Расчетные счета»	51 «Расчетные счета»	718 000,00
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	4 561 091,29
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	51 «Расчетные счета»	436 100,00
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	51 «Расчетные счета»	2 106 100,00
68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»	27 748,94
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетные счета»	18 106,90
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	12 702,00
91 «Прочие доходы и расходы»	51 «Расчетные счета»	42 736,80
Итого за 2018 г.		7 922 585,93

Ведение аналитического учета в обществе предполагает наличие расшифровки по оборотам и сальдо в разрезе банковских структур по каждому из открытых в них расчетных счетов.

Аналитический учет в ООО «Прометей» по счету 51 «Расчетный счет» осуществляется при помощи карточки счета и оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 «Расчетный счет». С их помощью можно ежедневно контролировать движение денег и реализовывать функции оперативного распоряжения финансовыми активами рамках конечного сальдо. Анализ счета 51 «Расчетный счет» – пример правильного формирования сальдо на конец периода любой продолжительности.

Последовательность действий при вычислении остатка предполагает сложение начального сальдо с дебетовыми оборотами и последующим

вычитанием общего объема кредитовых движений в заданном промежутке времени.

Таким образом, в ООО «Прометей» организация бухгалтерского учета ведется согласно разработанной и утвержденной учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на основе законодательной базы, регулирующей порядок расчетных операций в РФ.

Все хозяйственные операции в ООО «Прометей» оформляются первичными учетными документами по совершенным хозяйственным операциям.

Бухгалтерский учет всех хозяйственных операций ведется с помощью аналитических и синтетических счетов, предусмотренных утвержденным планом счетов для организации. Согласно плана счетов в организации для учета операций движения денежных средств предусмотрены счета: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

Все операции по учету денежных средств в ООО «Прометей» проводятся как бухгалтером, так и кассиром с учетом Федерального Закона о бухгалтерском учете, Указаний ЦБ РФ и внутренней документации.

3 Анализ денежных средств в ООО «Прометей» и пути повышения эффективности их использования

3.1 Анализ денежных средств в организации

Для того, чтобы получить представление о реальном движении денежных средств ООО «Прометей» необходимо получить полную достоверную информацию о реальном движении денежных средств в анализируемой организации, оценить синхронность поступлений и платежей, а также увязать прибыль организации с состоянием денежных средств и потоков, при этом необходимо определить все направления поступления денежных средств, а также их выбытия.

Для проведения анализа движения денежных средств в организации необходимо воспользоваться данными отчета о движении денежных средств, представленном в приложениях Е-Ж, с помощью которого можно установить степень финансирования текущей, инвестиционной деятельности как за счет собственных источников финансирования, так и за счет внешних источников поступления средств.

В таблице 11 представлены данные для анализа денежных потоков в ООО «Прометей» за 2017–2019 гг.

Таблица 11 – Состав и динамика движения денежных средств в ООО «Прометей», тыс. руб.

Показатель	Абсолютные значения, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп изменения. %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г к 2017 г	2019 г к 2018 г
Денежные потоки от текущих операций							
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	446 248	482 833	534 803	36 585	51 970	8,19	10,76
Платежи, всего	425 314	460 289	518 478	34 975	58 189	8,22	12,64

Продолжение таблицы 11

Показатель	Абсолютные значения, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп изменения, %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г к 2017 г	2019 г к 2018 г
Сальдо денежных потоков от текущих операций	20 934	22 544	16 325	1 610	-6 219	7,69	-27,59
Денежные потоки от инвестиционной деятельности							
Поступления, всего	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Платежи, всего	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Денежные потоки от финансовой деятельности							
Поступления, всего	2 000	5 000	3 500	3 000	- 1 500	150,00	- 30,00
Платежи, всего	12 000	20 698	18 500	8 698	- 2 198	72,48	- 10,62
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-10 000	-15 698	-15 000	-5 698	- 698	56,98	-4,45

По расчетным данным, представленным в таблице 11 можно сделать вывод, что денежные потоки в ООО «Прометей» в динамике за 2017–2019 годы были связаны с операциями по текущей деятельности организации, а также с операциями по финансовой деятельности.

Так, в 2018 году поступления денежных средств от текущих операций увеличились на сумму 36 585 тыс. руб. и составили в 2018 году 482 833 тыс. руб., темп увеличения 8,19%.

В 2019 году поступления денежных средств по отношению к 2018 году увеличились на сумму 51 970 тыс. руб., и составили 534 803 тыс. руб., темп увеличения составил 10,76%.

Увеличение поступлений денежных средств от текущих операций является положительной динамикой в деятельности хозяйствующего субъекта.

Платежи от текущих операций в 2018 году по отношению к 2017 году увеличились на сумму 34 975 тыс. руб., темп увеличения 8,22%, в 2019 году

платежи увеличились на сумму 58 189 тыс. руб., темп увеличения составил 12,64%. Увеличение темпов роста платежей по отношению к темпу роста поступлений является отрицательным в работе организации, так как данная динамика привела к снижению сальдо денежных потоков от текущих операций на сумму 6 219 тыс. руб., темп снижения составил 27,59%. Данная динамика связана с тем, что у ООО «Прометей» увеличились обязательства перед контрагентами.

Поступления денежных средств от финансовых операций в 2018 году по отношению к 2017 году увеличились на сумму 3 000 тыс. руб., темп увеличения 150,00%, при этом в 2019 году поступления уменьшились на сумму 1 500 тыс. руб., темп снижения составил 30,00%. Выбытие денежных средств от финансовой деятельности в 2018 году по отношению к 2017 году увеличилось на сумму 8 698 тыс. руб., темп увеличения составил 72,48%, в 2019 году платежи снизились на 10,62, или на сумму 2 198 тыс. руб.

В результате сальдо денежных потоков от финансовых операций в 2018 году снизились по отношению к 2017 году на сумму 5 698 тыс. руб., а в 2019 году снизились на сумму 698 тыс. руб.

Далее рассмотрена динамика и структура поступлений от текущих операций в разрезе отдельных групп. Данные для анализа представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Состав и динамика движения денежных средств от текущих операций в разрезе статей

Показатель	Абсолютные значения, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп изменения. %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	446 248	482 833	534 803	36 585	51 970	8,19	10,76
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	433 076	468 627	508 933	35 551	40 306	8,20	8,60

Продолжение таблицы 12

Показатель	Абсолютные значения, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп изменения. %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
прочие поступления	13 172	14 206	25 870	1 034	11 664	7,85	82,11
Платежи – всего, в том числе:	425 314	460 289	518 478	34 975	58 189	8,22	12,64
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	334 277	366 132	408 168	11 855	42 036	3,35	11,48
в связи с оплатой труда работников	32 627	32 457	34 264	-170	1 807	-0,52	5,57
налог на прибыль организации	3 907	4 634	7 470	727	2 836	18,61	61,2
прочие платежи	54 503	57 066	68 576	2 563	11 510	4,70	20,17
Сальдо денежных потоков от текущих операций	20 934	22 544	16 325	1 610	-6 219	7,69	-27,59

Как видно из данных таблицы 12 поступления денежных средств от текущих операций в динамике за три года в большей степени составляло от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Это положительная динамика, так как характеризует деятельность хозяйствующего субъекта в большей степени от ведения основного вида деятельности.

В 2018 году по отношению к 2017 году поступления денежных средств увеличилось по данной группе на сумму 35 551 тыс. руб., темп увеличения 8,20%, при этом увеличения поступления средств составило в 2019 году по отношению к 2018 году увеличилось на сумму 40 306 тыс. руб., темп увеличения составил 8,60%.

Прочие поступления от текущих операций увеличились в 2018 году по отношению к 2017 году на сумму 1034 тыс. руб., темп увеличения составил 7,85%, в 2019 году увеличение поступления денежных средств составило на сумму 11 664 тыс. руб., темп увеличения 82,11%.

По данной группе поступления возникли вследствие ведения организацией хозяйственной деятельности, а именно:

– положительное сальдо всех расчетов, касающихся НДС;

- сумм возмещений за текущий период;
- поступления от продажи имеющегося в собственности организации имущества, за исключением имущества, относящегося к основным средствам (активам) организации;
- проценты, которые причитались к получению вследствие дебиторской задолженности заказчиков или покупателей.

Платежи по текущим операциям связаны в большей степени с платежами поставщикам и подрядчикам за сырье и материалы, работы, а также оказанные услуги. Так в 2018 году по отношению к 2017 году сумма средств увеличилась на сумму 11 855 тыс. руб., и составила в 2018 году 366 132 тыс. руб., темп увеличения составил 3,35 %, при этом в 2019 году платежи по данной группе увеличились на сумму 42 036 тыс. руб., темп увеличения составил 11,48%.

В 2019 году увеличились платежи по оплате труда сотрудникам организации на сумму 1 807 тыс. руб., темп увеличения 5,57%.

Данное увеличение связано с ростом заработной платы сотрудникам, а также с увеличением численности сотрудников организации.

Налоговые платежи увеличились в ООО «Прометей» на сумму 727 тыс. руб. в 2018 году, и в 2019 году на сумму 2 836 тыс. руб., темп увеличения составил 61,2%.

Увеличение произошло по группе прочие платежи, так в 2018 году увеличение составило на сумму 2 563 тыс. руб., а в 2019 году на сумму 11 510 тыс. руб.

По данной группе в организации отображалась величина прочих платежей, которые производились организацией в процессе ведения основной деятельности в текущем периоде, а именно:

- определена величина убытка, полученного вследствие обмена денежных эквивалентов;
- задолженность перед дебиторами организации, т.е. отрицательное сальдо по всем расчетам, связанным с НДС;

- штрафы, пени, санкции, которым организации пришлось оплатить в процессе ведения хозяйственной деятельности по договорам контрагентов.

Таким образом, организация с каждым годом увеличивает платежи, что в результате, влияет на показатель прибыли.

Данные для анализа структуры денежных потоков от текущих операций представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Структура денежных потоков от текущих операций в ООО «Прометей» за 2017–2019 гг.

Показатель	Структура, %			Отклонение в структуре, (+,-)	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. от 2017 г.	2019 г. от 2018 г.
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	97,05	97,06	95,16	0,01	-1,90
прочие поступления	2,95	2,94	4,84	-0,01	1,90
Платежи – всего, в том числе:	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	79,56	79,54	78,72	-0,02	-0,82
в связи с оплатой труда работников	7,33	7,05	6,61	-0,28	-0,44
налог на прибыль организации	0,88	1,01	1,44	0,13	0,43
прочие платежи	12,23	12,40	13,23	0,17	0,83

Наибольшую долю в поступлении денежных средств в 2017, в 2018, а также в 2019 годах занимает группа «Поступления от продажи товаров, оказания работ, услуг». В структуре данная группа в динамике за три года оставляла соответственно 97,05 %, 97,06 % и 95,16 %. По данной группе снижение в структуре в 2019 году по отношению к 2017 году составило 1,90 %.

В структуре платежей за три периода по группе платежи поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги составляет наивысший показатель 79,56%, 79,54%, 78,72% соответственно за 2017–2019 гг., однако в течение трех лет заметно снижение в структуре на 0,02% и на 0,82%.

В структуре расходы по оплате труда составили соответственно 7,33%, 7,05% и 6,61%. Как видно из расчетных показателей в структуре происходит снижение по данной группе на 0,28% и на 0,44%.

По группе налог на прибыль увеличение в структуре составило на 0,13% и на 0,43%. Это связано, прежде всего с тем, что показатель поступления денежных средств имеет динамику к увеличению, а, следовательно, и налоговые платежи в структуре увеличиваются.

Прочие платежи за анализируемый период также в структуре имеет тенденцию к увеличению на 0,17% и на 0,83%. Значение данных показателей составило в 2017–2019 гг. 12,23 %, 12,40 %, и 13, 23 % соответственно.

Динамика денежных потоков от финансовых операций ООО «Прометей» за 2017–2019 гг., тыс. руб., представлена таблице 14.

Таблица 14 – Состав и динамика денежных средств от финансовых операций в ООО «Прометей» за 2017–2019 гг.

Показатель	Абсолютные значения, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп изменения. %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	2 000	5 000	3 500	3 000	– 1 500	150,00	– 30,00
кредиты и займы	2 000	5 000	3 500	3 000	– 1 500	150,00	– 30,00
Платежи – всего, в том числе:	12 000	20 698	18 500	8 698	– 2 198	72,48	– 10,62
в связи с погашением (выкупом) векселей, возврат кредитов и займов	9 100	14 700	14 500	5 600	– 200	61,54	– 13,60
прочие платежи	2 900	5 998	4 000	3 098	– 1 998	106,83	– 33,31

При анализе изменения состава движения денежных средств от финансовой деятельности можно сделать вывод, что поступление от кредитов и займов в динамике за 2019 год снижается на сумму 1500 тыс. руб., темп снижения 30,00 %. Платежи хозяйствующего субъекта в динамике за 2018 год в связи с погашением (выкупом) векселей, возврата кредитов и займов увеличились на 5 600 тыс. руб., в 2018 году произошло снижение на сумму 200 тыс. руб. Прочие платежи по финансовым операциям в 2018 году увеличились на сумму 3 098 тыс. руб., а в 2019 году снижение по данной группе составило на сумму 1 998 тыс. руб., темп снижения составил 33,31%.

Данные для анализа структуры денежных потоков от финансовых операций представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Структура денежных потоков от финансовых операций в ООО «Прометей» за 2017–2019 гг.

Показатель	Структура, %			Отклонение в структуре, (+,-)	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. от 2017 г.	2019 г. от 2018 г.
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
кредиты и займы	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Платежи – всего, в том числе:	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
в связи с погашением (выкупом) векселей, возврат кредитов и займов	75,83	71,02	78,38	-4,81	7,36
прочие платежи	24,17	28,98	21,62	4,81	-7,36

Анализируя структуру денежных средств от финансовых операций видно, что поступлений от данного вида деятельности 100% составляло в динамике за 3 года за счет кредитов и займов.

Платежи в большей степени составили по погашению и выкупу векселей, а также возврата кредитов и займов, что составило соответственно в 2017-2019 годах 75,83%, 71,02% и 78,38%.

Снижение в структуре составило соответственно на 4,81% в 2018 году, в 2019 году увеличение в структуре на 7,36%.

Прочие платежи в структуре за 2018 год увеличились на 4,81%, и составили 28,98%, в 2019 году в структуре произошло снижение на 7,36%, и составило 21,62% в общей структуре платежей.

Следовательно, предприятию необходимо обратить внимание на дополнительную возможность по привлечению ресурсов к финансовым операциям.

Динамика результатов движения денежных средств в ООО «Прометей» за 2017–2019 гг., тыс. руб., представлена в таблице 16.

Таблица 16 – Динамика результатов движения денежных средств в ООО «Прометей» за 2017–2019 гг.

Показатель	Абсолютные значения, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп изменения. %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г к 2017 г	2019 г к 2018 г
Сальдо денежных потоков за отчетный период	-9 066	6 846	1 325	2 220	- 5521	- 24,49	-80,65
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	12 279	3 213	10 059	-9 066	6 846	- 73,83	213,07
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	3 213	10 059	11 384	6 846	1 325	213,07	13,17

По результатам расчетных показателей, можно сделать вывод, что в 2019 году по отношению к 2018 году сальдо денежных потоков снизилось на сумму 5 521 тыс. руб., темп снижения составил 80,65%, остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало 2018 года увеличилось на сумму 6 846 тыс. руб., остаток денежных средств на конец отчетного 2019 года увеличился на 1 325 тыс. руб., и оставил в 2019 году 11 384 тыс. руб.

По результатам анализа можно сделать вывод, что организация улучшила свою платежеспособность по сравнению с предыдущим годом, это увеличение было вызвано поступлением денежных средств от текущей и финансовой деятельности.

3.2 Разработка мероприятий по повышению эффективности использования денежных средств

В качестве мероприятий, направленных на увеличение денежных потоков в организации ООО «Прометей» предлагается руководству организации усовершенствовать систему расчетов.

В процессе изучения организации бухгалтерского учета было выявлено, что в организации расчеты с контрагентами осуществляются при помощи наличных и безналичных платежей, при этом в организации применяются расчеты с использованием векселей.

Однако при этом был выявлен тот факт, что обязательства в организации по оплате возникают встречного характера. Иными словами, у организации формируются обязательства перед контрагентами, которые в свою очередь являются должниками за оказанные услуги, выполненные работы или отгруженную продукцию.

В организации ООО «Прометей» не предусмотрена система взаимозачетов, однако законодательной базой допустимо проводить зачет взаимных требований по платежам.

Далее рассмотрено более подробно, в каких случаях возможно проводить взаимозачет при разработке рекомендаций по применению в расчетных операциях ООО «Прометей» зачета взаимных требований.

Гражданский кодекс РФ предусматривает такую возможность, как погашение обязательств организаций друг перед другом, применяя процедуру взаимозачета. С этой целью необходимым фактором является соблюдение следующих требований:

- задолженность должна быть обоюдная, иными словами все участники хозяйственных операций по сделкам являются одновременно кредитором и дебитором;

- пришло время исполнения обязательств, согласно сроков оплаты по платежам;

- требование взаимозачета должно быть, как правило, однородным, иными словами все обязательства контрагентов должны быть выражены в денежной форме.

При оформлении взаимозачета необходимы следующие документы:

- составленный акт сверки;
- заявление одной из сторон о зачете взаимных требований;
- договоры о заключении сделок и их условия;
- в обязательном порядке счет фактуры;
- в обязательном порядке акты об оказании услуг.

Большую роль играет в процессе взаимозачета акт сверки. Несмотря на то, что этот документ не является обязательным при проведении взаимозачетных операций, однако он рекомендуется при проведении взаимозачета.

Данный документ должен содержать информацию, имеющуюся у двух организаций, для того чтобы более точно определить и вывести точную величину долга. В дальнейшем, наличие данного документа поможет предотвратить возможные разбирательства и разногласия в суде.

По результатам инвентаризационных ведомостей расчетов с контрагентами было выявлено, что у организации ООО «Прометей» имеются факты хозяйственных операций, по которым возможно провести взаимозачет взаимных требований.

Так организация ООО «Прометей» выполнило работы по оказанию электромонтажных работ ООО «Флагман» на сумму 800 900 руб. в том числе сумма НДС составила 122 171,18 руб., при этом выполнен демонтаж и

подключение генераторной установки на сумму 500 250 руб. в том числе сумма НДС 76 309,32 руб.

В свою очередь, ООО «Флагман» предоставило материалы, комплектующие организации ООО «Прометей» на сумму 2 600 000 руб., в том числе сумма НДС 396 610,16 руб.

Руководству организации ООО «Прометей» необходимо составить письменное обращение о рассмотрении возможности зачета взаимных требований и отправить в ООО «Флагман».

По окончании согласования и проведению операций по взаимозачету взаимных требований в бухгалтерском учете ООО «Прометей» необходимо составить запись:

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К 60.1 «Расчеты с поставщиками» – 1 301 150 руб. – проведен взаимозачет согласно обращению о зачете взаимных требований.

По результатам данного мероприятия у ООО «Прометей» уменьшится сумма кредиторской задолженности перед ООО «Флагман» на сумму 1 301 150 руб. за поставленные материалы и комплектующие. При этом дебиторская задолженность ООО «Флагман» будет уменьшена на счетах бухгалтерского учета в балансе ООО «Прометей» на сумму 1 301 150 руб.

В процессе исследования также была выявлена просроченная дебиторская задолженность на счетах учета у ООО «Прометей».

Данные результаты инвентаризации представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Просроченная задолженность дебиторов

Покупатель	Просроченная задолженность, тыс. руб.				Итого, руб.
	до 1 мес.	от 1 до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	от 6 до 12 мес.	
АО «Энергосбыт»	4600,45	2350,98	3567,12	8433,76	18 951,86
ООО «Пром Ресурс»	800,56	2133,12	1412,75	156,11	4502,54
ООО «СпецСтрой»	1290,43	5677,22	4254,22	2355,32	13 577,19
Итого	6691,44	10 161,32	9234,09	10 945,19	37 031,59

Итак, можно сделать вывод, что у организации ООО «Прометей» сумма просроченной задолженности на конец отчетного налогового периода составила на сумму 37 031,59 тыс. руб.

В качестве снижения дебиторской задолженности предлагается разработать для покупателей условия погашения задолженности.

Составлен оперативно-платежный календарь по погашению просроченной дебиторской задолженности. Данные по условиям расчетов представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Платежный календарь погашения дебиторской задолженности

Наименование организации дебитора	Сумма и срок уплаты долга				Итого, тыс. руб.
	до 1 мес.	от 1 до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	от 6 до 12 мес.	
	70%	65%	55%	40%	
ОАО «Энергосбыт»	3220,31	1528,14	1961,92	3373,50	10 083,87
ООО «Пром Ресурс»	560,39	1386,53	777,01	85,86	2809,79
ООО «СпецСтрой»	903,30	3690,19	2339,82	1295,43	8228,74
Итого	4684,0	6604,86	5078,75	4754,79	21 122,4

Таким образом, общая сумма высвободившегося долга дебиторов для организации ООО «Прометей» составит на сумму 21 122,4 тыс. руб.

Если условия, предъявленные организацией ООО «Прометей» не будут выполняться, следует пересмотреть условия поставки продукции, увеличив суммы предоплаты при заключении договоров, процентов пени за просрочку платежа и т. д.

Предлагается руководству ООО «Прометей» 50% суммы высвободившейся суммы долга дебиторов направить на погашение кредиторской задолженности, а часть направить на инвестиционную деятельность хозяйствующего субъекта для улучшения финансового положения, деловой активности, конкурентоспособности на рынке.

Для оптимизации денежных потоков ООО «Прометей» предлагается использовать свободные денежные средства для реализации

инвестиционной работы, а также мероприятия по повышению эффективности финансирования запасов.

Так, одним из факторов оптимизации является обеспечение условий оптимизации чистого денежного потока ООО «Прометей». Так организации целесообразно свободные денежные средства использовать для реализации инвестиционной работы.

В частности, в рамках практических рекомендаций предлагается руководству организации в 2020 году внедрить проект частичного технического перевооружения организации.

На предприятии в связи с необходимостью повышения производительности труда, удержание объемов выполнения работ на том же уровне, улучшения условий труда рабочих, возникла необходимость в техническом перевооружении, в частности приобретении нового молот дизеля марки KOPERNIK HD 45. Устаревшее оборудование представляет также угрозу для работающего на нем персонала.

Предлагается ООО «Прометей» закупить две единицы дизельного молота марки KOPERNIK HD 45.

В настоящее время на балансе организации числятся две единицы данного вида основных средств марки KOPERNIK HD 25. Старое оборудование постоянно выходит из строя, что требует больших затрат на их ремонт.

В 2019 году на ремонт данного оборудования было затрачено 380 тыс. руб., это повлияло на снижении производительности труда, а также на снижении заказов по выполнению работ.

В результате данного фактора организация ООО «Прометей» вынуждена брать в аренду 3 дополнительные единицы оборудования для своевременного выполнения заказов, стоимость аренды при этом составляет в год 900 тыс. руб.

Таким образом, приобретенное новое и современное технологическое оборудование позволит увеличить производительность труда, своевременное выполнение заказов, а отсюда, следует, что эффективность деятельности

организации будет повышаться, планируется увеличение объема выручки на 5%, а, следовательно, увеличивается оборот денежных средств коммерческой организации ООО «Прометей».

Одним из главных этапов разработки и внедрения инвестиционного проекта в ООО «Прометей» это расчет экономической эффективности предлагаемых вложений.

Данный инвестиционный проект вложений предлагается финансировать за счет собственных средств организации ООО «Прометей».

Показатели экономии денежных средств, которые получит организация при использовании новых машин представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Показатели экономии денежных средств при эксплуатации новых объектов основных средств

Показатели	Значение
Количество арендованных машин, шт.	3,0
Стоимость аренды машин, в год тыс. руб.	900,0
Стоимость ремонта машин в год, тыс. руб.	380,0
Дополнительный доход, тыс. руб., всего	1280,0

Согласно техническим характеристикам данные объекты основных средств относятся к 3 амортизационной группе со сроком полезного использования 5 лет.

Норма амортизационных отчислений составит при этом 20% в год, сумма амортизационных отчислений составит 760 тыс. руб. в год. Основные показатели, используемые при оценке эффективности мероприятия: чистый доход (ЧД); чистый дисконтированный доход; внутренняя норма доходности (ВНД); индекс доходности (ИД); срок окупаемости (Ток). Чистый дисконтированный доход – это накопленный дисконтированный эффект, он показывает ценность поступлений будущих периодов относительно текущей стоимости.

Чистый доход и чистый дисконтированный доход характеризуют превышение суммарных поступлений над суммарными затратами для данной

работы с учетом неравноценности эффектов, относящихся к различным моментам времени.

Разность ЧД и ЧДД нередко называют дисконтом работы за расчетный период. Проект привлекателен для вложений, когда $ЧДД > 0$.

При оценке эффективности мероприятия соизмерение затрат и результатов хозяйственной деятельности в разные периоды осуществляется путем приведения к начальному или другому заранее выбранному моменту времени (t). Это приведение называется дисконтированием. Основным экономическим нормативом, используемым при дисконтировании, является норма дисконта (E), выражаемая в долях единицы или процентах в год. Норма дисконта принята 16 %.

Расчет текущей стоимости потока капитальных вложений и чистого денежного потока по мероприятию приведен в таблице 20.

Таблица 20 – Денежные потоки по проекту, тыс. руб.

Показатели	Год					Общая текущая стоимость
	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	
Капитальные вложения, тыс. руб.	3800,00	-	-	-	-	-
Дополнительный доход, тыс. руб.		1280,00	1280,00	1280,00	1280,00	5120,00
Амортизационные отчисления, тыс. руб.		760,00	760,00	760,00	760,00	3040,00
Чистый денежный поток, тыс. руб.		2040,00	2040,00	2040,00	2040,00	8160,00
Коэффициент дисконтирования (16 %)	1,00	0,89	0,79	0,71	0,63	-
Чистый дисконтированный денежный поток, тыс. руб.		1815,60	1611,60	1448,40	1285,20	6160,80
Дисконтированный чистый поток денежных средств нарастающим итогом, тыс. руб.	- 3800,00	-1984,40	-372,80	1075,60	2360,80	2360,80
Срок окупаемости, лет	2,5					
Индекс доходности	1,35					

С учетом рассчитанной текущей стоимости общей суммы дисконтированных затрат и дисконтного дохода рассчитана чистая текущая стоимость, на которую может увеличиться доход организации составит на сумму 2360,8 тыс. руб.

Результаты расчета показывают, что при реализации мероприятия сумма чистой текущей стоимости составит 2360,8 тыс. руб.

Так как ЧТС > 0 , следовательно, проект не является убыточным и может быть принят к внедрению.

Также рассчитан индекс доходности (ИД), который позволил соотнести объем капитальных вложений с предстоящим чистым денежным потоком по проекту, который составил 1,35, что больше 1, это положительная динамика, индекс доходности достаточно высокий.

Результаты расчета показали, что при реализации мероприятия сумма возвратного чистого денежного потока на 35% превышает объем капитальных затрат.

Превышение над единицей, означает некоторую дополнительную доходность при данной ставке процента.

Так как индекс доходности больше единицы (1,35), значит, данное мероприятие эффективно, и принять его к реализации выгодно для руководства организации ООО «Прометей».

Рассчитанный период окупаемости показал, что соотношение между чистыми потоками реальных денег и начальными инвестициями благоприятное, так как значение показателя, равное 2,5 года, находится в пределах жизненного срока рассматриваемого мероприятия.

После этого периода (в 2,5 года) данное оборудование полностью окупится и начнет приносить прибыль.

Таким образом, при реализации мероприятий по совершенствованию использования денежных средств в ООО «Прометей» увеличится прибыль, что положительно скажется на показателях рентабельности.

Далее проведена общая оценка эффективности от предложенных мероприятий. Данные для расчета показателей эффективности представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Расчет показателей эффективности предложенных мероприятий

Показатели	До мероприятия	После мероприятия	Отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	448 551,00	470 979,00	22 428,00	105,00
Денежные средства, тыс. руб.	11 384,00	11 809,00	425,00	103,70
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	71 575,00	49 151,00	-22 424,00	68,70
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	97 269,00	79 070,00	-18 199,00	81,30

Как видно, после предложенных мероприятий значения более значимых показателей для организации ООО «Прометей» имеют динамику к улучшению.

Так, показатель выручки увеличится на сумму 22 428 тыс. руб., темп роста показателя 105 %. После внедрения мероприятий дебиторская задолженность организации снижается на сумму 22 424 тыс. руб., темп снижения показателя составил 31,3 %, показатель кредиторской задолженности снизился на сумму 18 199, тыс. руб., темп снижения составил 18,7 %.

При разработке мероприятий денежные потоки организации составляли как положительный, так и отрицательный поток, направленный на погашение обязательств, а также на инвестиционную деятельность.

Заключение

Данные о движении денежных средств организации являются наиболее актуальными как для внешних пользователей финансовой бухгалтерской отчетности, так и для внутренних пользователей. Такой интерес пользователей к финансовой бухгалтерской отчетности очевиден, и вызван получением необходимой информации для оценки ликвидности и платежеспособности организации, ее деловой активности.

Отрицательное сальдо потока денежных средств на протяжении длительного периода времени, как правило, является сигналом о том, что у организации возможны проблемы с управлением дебиторской задолженностью, или недостатком внешнего финансирования источников средств платежа.

Приток денежных средств характеризует фактическое их поступление на расчетные счета организации, отток денежных средств отражает операции по выбытию, снятию сумм денежных средств со счетов организации, поэтому манипулировать величиной денежного потока, намного сложнее, чем такими показателями как выручка, себестоимость или прибыль организации.

В бакалаврской работе рассмотрены теоретические и методологические аспекты, определяющие экономическую сущность движения денежных средств в организации, определена нормативно-правовая база, при помощи которой происходит регулирование расчетов в организациях определенных организационно-правовых форм. Рассмотрен методический инструментарий, при помощи которого возможно определить и дать оценку движению денежных средств в организации.

Объектом исследования в работе выступает организация ООО «Прометей». В процессе анализа движения денежных средств в организации определено, что у организации не только имеются притоки и оттоки денежных средств от основной деятельности, но и связанные с финансовой

деятельностью. При этом организация не ведет инвестиционную деятельность.

В процессе анализа движения денежных средств также определено, что оттоки денежных средств по текущим операциям в деятельности организации в динамике увеличиваются большими темпами, по отношению к поступлениям средств.

Увеличение темпов роста платежей по отношению к темпу роста поступлений является отрицательным фактором в работе организации, так как данная динамика привела к снижению сальдо денежных потоков от текущих операций организации на сумму 6219 тыс. руб., темп снижения составил 27,59%. Данная динамика связана с тем, что у ООО «Прометей» увеличились обязательства перед контрагентами.

С целью совершенствования управления движением денежных средств в организации и получении эффекта от мероприятий в работе:

- проверен взаимозачет взаимных требований;
- разработан платежный календарь для погашения дебиторской задолженности;
- разработан проект инвестиционных вложений денежных средств.

В результате данных мероприятий в организации были показаны положительные и отрицательные потоки денежных средств, в результате которых у организации улучшились показатели выручки и конечное сальдо денежного потока денежных средств имеет положительную динамику.

Разработанные мероприятия доказаны расчетами, имеют практическую значимость для ООО «Прометей».

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51–ФЗ (ред. от 28.04.2020). – СПС «КонсультантПлюс».
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146–ФЗ. (ред. от 01.04.2020). – СПС «КосультантПлюс».
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019). – СПС «КосультантПлюс».
4. Федеральный закон от 22.05.2003 г. № 54–ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при наличии осуществления денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (ред. от 27.12.2019). – СПС «КонсультантПлюс».
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018). – СПС «КонсультантПлюс».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 07.02.2020). – СПС «КонсультантПлюс».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015). – СПС «КонсультантПлюс».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015). – СПС «КонсультантПлюс».
9. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) от 02.02.2001 г. №11н. – СПС «КонсультантПлюс».
10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению от 03.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010). – СПС «КонсультантПлюс».
11. Абрютин, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-практическое пособие / М.С. Абрютиной, А.В. Грачева. – М.: Дело и Сервис, 2015. – 238 с.

12. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. – М.: МарТ, 2016. – 344 с.
13. Бакаев, А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии / А.С. Бакаев. – М.: МЦФЭР, 2015. – 154 с.
14. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебное пособие / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 416 с.
15. Безруких, П.С. Бухгалтерское дело: учебное пособие для студентов вузов обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / П.С. Безруких, И.П. Комисарова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 271 с.
16. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. А.Д. Ларионовой. – М.: Проспект, 2018. – 397 с.
17. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Я.В. Соколовой. – М.: Проспект, 2018. – 768 с.
18. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Проспект, 2015. – 392 с.
19. Варламова, Т.П. Безналичный расчет, организация и учет: учебник для вузов / Т.П. Варламова. – М.: Экзамен, 2015. – 176 с.
20. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебник/ Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: МАГИС, 2019. – 350 с.
21. Ворст, Й. Экономика фирмы: учебник / Й. Ворст, П. Ревентлоу, А.Н. Чеканский. – М.: Высшая школа, 2015. – 272 с.
22. Гомола, А.И. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – М.: Академия, 2015. – 384 с.
23. Гусева, Т.М. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина. – М.: Проспект, 2019. – 504 с.
24. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии / И.Е. Глушков – Новосибирск: ЭКОР, 2015. – 426 с.
25. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова – М.: Дело и сервис, 2016. – 368 с.

26. Ермолович, Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Л.Л. Ермолович. – Минск: БГЭУ, 2015. – 285 с.
27. Камаев, В.Д. Экономическая теория. Краткий курс: учебник / В.Д. Камаев, Т.А. Борисовская, М.З. Ильчиков. – М.: КноРус, 2017. – 384 с.
28. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: ПБОЮЛ, 2015. – 424 с.
29. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков – Инфра-М, 2015. – 456 с.
30. Когденко, В.К. Методика анализа консолидированного отчета о движении денежных средств / В.К. Когденко // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – № 32. – С. 23–27.
31. Кучерова, Е.В. Финансовый результат организации: учебное пособие / Е.В. Кучерова.– М.: ГроссМедиа, 2015. – 100 с.
32. Пожидаева, Т.А. Теория экономического анализа: учебное пособие / Т.А. Пожидаева – М: Дашков и К, 2016. – 240 с.
33. Палий, В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности / В.Ф. Палий – М.: ИНФРА-М, 2018. – 326 с.
34. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – 5-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 425 с.
35. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: учебник / Я.В. Соколов. – М.: Проспект, 2016. – 768 с.
36. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2017. – 639 с.
37. Табурчак, П.П. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия / П.П. Табурчак. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. – 352 с.
39. Хорин, А.Н. Стратегический анализ / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – М.: Эксмо, 2019. – 288 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Прометей»

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

				Коды
Дата (число, месяц, год)	31	12	2019	0710001
Форма по ОКУД				
по ОКПО				
ИНН				
по ОКВЭД				
по ОКФС				
по ОКЕИ	384			

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Прометей»
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность в области архитектуры и инженерных изысканий
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) _____

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	29	66	119
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	2700	2905	1150
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	2729	2971	1269
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	95 867	77 461	61 573
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	11	3
	Дебиторская задолженность	71 575	39 827	50 678
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	856	360
	Денежные средства и денежные эквиваленты	11384	10059	3213
	Прочие оборотные активы	102	152	196
	Итого по разделу II	178 928	128 366	116 023
	БАЛАНС	181 657	131 337	117 292

Продолжение Приложения А

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	7		
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	60 218	42 928	43 208
	Итого по разделу III	60 228	42 938	43 218
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	9 200	7 600	5 200
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	14 969	14 500	12 900
	Кредиторская задолженность	97 269	66 299	55 974
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	112 229	80 799	68 871
	БАЛАНС	181 657	131 337	117 292

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 20 ____ г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Прометей» за 2019 год

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2019 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
		31	12	2019
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Прометей»</u>	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности <u>Деятельность в области архитектуры и инженерных изысканий</u>	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Январь-декабрь За <u>2019</u> г. ³	За <u>Январь-декабрь</u> <u>2018</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	448 451	384 405
	Себестоимость продаж	(310 606)	(271 098)
	Валовая прибыль (убыток)	137 845	113 307
	Коммерческие расходы	(51 479)	(47 095)
	Управленческие расходы	(45 300)	(46 900)
	Прибыль (убыток) от продаж	39 466	20 912
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	46	
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	10 891	14 972
	Прочие расходы	(9 946)	(16 502)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	40 457	19 382
	Текущий налог на прибыль	(8 167)	(3 963)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	377	433
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	32 290	15 419
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	32 290	15 419
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 2020 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Прометей» за 2018 год

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2018 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды	
Форма по ОКУД		0710002	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Прометей»</u> по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность в области архитектуры и инженерных изысканий</u> по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ 384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Январь- За <u>декабрь</u> 20 <u>18</u> г. ³	За <u>Январь-декабрь</u> 20 <u>17</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	384 405	394 096
	Себестоимость продаж	(271 098)	(281 518)
	Валовая прибыль (убыток)	113 307	112 578
	Коммерческие расходы	(47 095)	(49 165)
	Управленческие расходы	(46 900)	(40 300)
	Прибыль (убыток) от продаж	20 912	23 113
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	14 972	17 279
	Прочие расходы	(16 502)	(20 687)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	19 382	19 705
	Текущий налог на прибыль	(3 963)	(4 006)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	433	325
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	15 419	15 699
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	15 419	15 699
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 2019 г.

Приложение Г

Пример заполнения оборотно-сальдовой ведомости по счету 50 «Касса» в ООО «Прометей»

Таблица Г.1 – Пример заполнения оборотно-сальдовой ведомости по счету 50 «Касса» в ООО «Прометей»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	К-т	Дебет	Кредит	Дебет	К-т
Статьи движения денежных средств						
50	14 512,96		822 516,00	778 764,88	58 264,08	
50.01	14 512,96		822 516,00	778 764,88	58 264,08	
Выдача денежных средств подотчетному лицу				8 264,88		
Оплата труда				43 500,00		
Получены в кассу наличные денежные средства по договору краткосрочного кредита			822 516,00			
Сдача наличных в банк				215 500,00		
Итого	14 512,96		822 516,00	778 764,88	58 264,08	

Приложение Д

Анализ счета 50 «Касса» по ООО «Прометей»

Таблица Д.1– Анализ счета 50 «Касса» по ООО «Прометей»

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало								Д	15 178,96
14.02.2018	Расходный кассовый ордер ФПК00000005 от 14.02.2018 15:26:28 Авансовый отчет №01 от 14.02.2013 г.	Лукина Лидия Петровна	Выдача денежных средств подотчетному лицу	71.01		50.01	5 264,88	Д	9 914,08
16.02.2018	Расходный кассовый ордер ФПК00000006 от 16.02.2018 0:00:00 Платежная ведомость №01 от 31.12.18 по ведомости №ФПК00000001 от 20.12.2018 0:00:00	Могов Алексей Петрович <...>	Оплата труда	70		50.01	7 000,00	Д	2914,08
16.02.2018	Расходный кассовый ордер ФПК00000006 от 16.02.2018 0:00:00 Платежная ведомость №01 от 31.12.12 по ведомости №ФПК00000001 от 20.12.2018 0:00:00	Ларин Вадим Николаевич <...>	Оплата труда	70		50.01	2 560,00	Д	354,08
Обороты за период и сальдо на конец							14 824,88	Д	354,08

Приложение Е

Отчет о движении денежных средств ООО «Прометей» за 2018 год

Отчет о движении денежных средств
за 2018 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710004		
		по ОКПО	31	12	18
Организация	ООО «Прометей»	ИНН			
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД			
Вид экономической деятельности	Деятельность в области архитектуры и инженерных изысканий	по ОКФС			
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной ответственностью/частная	по ОКЕИ	384/385		
Единица измерения: тыс. руб.					

Наименование показателя	За январь-декабрь 20 18 г.	За январь-декабрь 20 17 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	482 833	446 248
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	468 627	433 076
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления	14 206	13 172
Платежи - всего	(460 289)	(445 314)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(366 132)	(354 277)
в связи с оплатой труда работников	(32 457)	(35 627)
процентов по долговым обязательствам	()	()
налога на прибыль организаций	(4 634)	(3 907)
прочие платежи	(57 066)	(54 503)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	22 544	934
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие поступления		
Платежи - всего	()	()

Продолжение Приложения Е

Наименование показателя	За январь-декабрь 20 <u>18</u> г.	За январь-декабрь 20 <u>17</u> г.
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	()	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	5 000	2 000
в том числе:		
получение кредитов и займов	5 000	2 000
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		
Платежи - всего	(20 698)	12 000)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(7 800)	(6 100)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(6 900)	(3 000)
прочие платежи	(5 998)	(2 900)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(15 698)	(10 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(6 846)	(9 066)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	3 213	12 279
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	10 059	3 213
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« 31 » _____ декабря _____ 2018 г.

Приложение Ж

Отчет о движении денежных средств ООО «Прометей» за 2019 год

Отчет о движении денежных средств

за 2019 г.

			Коды		
		Форма по ОКУД	0710004		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	19
Организация	ООО «Прометей»	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			
Вид экономической деятельности	Деятельность в области архитектуры и инженерных изысканий	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной ответственностью/частная	по ОКФС/ОКФЭ			
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384/385		

Наименование показателя	За январь-декабрь 20 19 г.	За январь-декабрь 20 18 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	534 803	482 833
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	508 933	468 627
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления	25 870	14 206
Платежи - всего	(518 478)	(460 289)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(408 168)	(366 132)
в связи с оплатой труда работников	(34 264)	(32 457)
процентов по долговым обязательствам	()	()
налога на прибыль организации	(7 470)	(4 634)
прочие платежи	(68 576)	(57 066)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	16 325	22 544
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие поступления		
Платежи - всего	()	()

Продолжение Приложения Ж

Наименование показателя	За январь-декабрь 20 <u>19</u> г.	За январь-декабрь 20 <u>18</u> г.
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	3 500	5 000
в том числе:		
получение кредитов и займов	3 500	5 000
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		
Платежи - всего	18 500)	(20 698)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(6 560)	(7 800)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	7 940)	(6 900)
прочие платежи	(4 000)	(5 998)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	- 15 000	-15 698
Сальдо денежных потоков за отчетный период	1 325	6 846
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	10 059	3 213
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	11 384	10 059
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« 31 » _____ декабря _____ 2019 г.