

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

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

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет денежных средств и анализ их движения

Студент

Е.А. Коломенская

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

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

Тольятти 2021

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Е.А. Коломенская.

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

Научный руководитель: канд. экон. наук А.Ю. Маляровская.

Цель исследования – заключается в разработке рекомендаций, направленных на рост эффективности движения денежных средств предприятия ООО «СИА»

Объект исследования – ООО «СИА».

Предмет исследования – отчетность и другая документация ООО «СИА», отражающая движение денежных средств предприятия за 2018-2020 гг.

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

Краткие выводы по бакалаврской работе: в ходе исследования проведен анализ бухгалтерского учета и движения денежных средств ООО «СИА». Предложенные рекомендации к применению повысят эффективность использования денежных средств ООО «СИА», а также привлекут новых потенциальных клиентов, что приведет к росту финансового результата предприятия.

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 разделов, заключения, списка используемой литературы из 55 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 50 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 10, рисунков – 19.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета денежных средств на предприятии и методы анализа их движения.....	7
1.1 Бухгалтерский учет денежных средств на предприятии .....	7
1.2 Методы анализа движения денежных средств на предприятии .....	13
2 Бухгалтерский учет денежных средств ООО «СИА» .....	20
2.1 Техничко–экономическая характеристика ООО «СИА».....	20
2.2 Бухгалтерский учет денежных средств в ООО «СИА» .....	26
3 Анализ движения денежных средств ООО «СИА» и разработка рекомендаций, направленных на рост эффективности их использования .....	31
3.1 Анализ движения денежных средств ООО «СИА».....	31
3.2 Разработка рекомендаций, направленных на рост эффективности использования денежных средств ООО «СИА».....	37
Заключение .....	41
Список используемой литературы .....	45
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «СИА» за 2020 г. ....	52
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «СИА» за 2020 г. ....	54
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «СИА» за 2019 г. ....	55

## Введение

В результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности любое предприятие осуществляет расчеты с персоналом по оплате труда, с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками и другие расчеты.

Грамотная организация бухгалтерского учета движения денежных средств на предприятии влияет на платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия, что и обуславливает актуальность выбранной темы исследования.

В результате проведенного анализа движения денежных средств можно определить уровень притока и оттока денежных средств в разрезе деятельности и выявить слабые и приоритетные направления для дальнейшего повышения эффективности управления ими.

Цель бакалаврской работы заключается в разработке рекомендаций, направленных на рост эффективности движения денежных средств предприятия ООО «СИА». Задачи исследования:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета денежных средств на предприятии и методы анализа их движения;
- провести анализ бухгалтерского учета денежных средств ООО «СИА»;
- провести анализ движения денежных средств ООО «СИА»;
- разработать рекомендации, направленные на рост эффективности использования денежных средств ООО «СИА».

Объектом исследования выступает ООО «СИА», предметом исследования выступает отчетность и другая документация ООО «СИА», отражающая движение денежных средств предприятия за 2018-2020 гг.

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

В первом разделе изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета денежных средств на предприятии и методы анализа их движения.

Во втором разделе проведен анализ бухгалтерского учета денежных средств ООО «СИА» и анализ технико-экономической характеристики предприятия.

В третьем разделе проведен анализ движения денежных средств ООО «СИА» и разработаны рекомендации, направленные на рост эффективности использования денежных средств ООО «СИА».

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

Теоретической базой исследования послужили нормативно-правовые акты, публикации в научных журналах, информация в сети Интернет, а также труды известных отечественных и зарубежных авторов в области тематики бакалаврской работы.

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации могут применяться в ООО «СИА» с целью повышения эффективности использования денежных средств.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета денежных средств на предприятии и методы анализа их движения**

## **1.1 Бухгалтерский учет денежных средств на предприятии**

Денежные средства являются важной составляющей, обеспечивающей эффективную деятельность любого предприятия. На сегодняшний день существует множество определений понятия «денежные средства». Так, по мнению Л.Д. Аникина: «Денежные средства предприятия – средство оплаты товаров и услуг, средство измерения стоимости, а также средство сохранения стоимости» [3, с. 218].

Р.Ш. Габдуллин утверждает: «Денежные средства предприятия – это специфический товар, обладающий наивысшей ликвидностью, служащий измерителем стоимости других товаров и услуг, также используемый в качестве посредника, для обмена одних товаров на другие» [9, с. 334].

М.М. Карпов публикует: «Денежные средства предприятия – это универсальное средство обмена различных товаров и услуг между собой, а также мера измерения. Так же как в килограммах измеряют вес, в литрах жидкости, количеством денег измеряют ценность того или иного товара и услуги, а также в деньгах измеряется заработная плата, или по-другому ценность различных специалистов» [15, с. 164].

С.О. Лихачев говорит о том, что: «Денежные средства предприятия – это аккумулированные в наличной форме и безналичной форме деньги, легко обращаемые в деньги» [21, с. 112].

Денежные средства на предприятии выступают в качестве ликвидных активов и играют важную роль, так как являются средством платежа, сбережения, обращения, накопления и мерой стоимости. Функции денежных средств предприятия представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Функции денежных средств предприятия

Функция меры стоимости денежных средств заключается в том, что денежные средства позволяют оценивать стоимость продукции, услуг или работ устанавливая путем установления цены.

Функция средства обращения денежных средств заключается в том, что в процессе обмена денежные средства выступают в роли посредника.

Функция средства платежа денежных средств заключается в том, что время наступления платежа может не совпадать со временем осуществления оплаты, чаще всего это можно наблюдать при продаже продукции в кредит.

Функции средства накопления и сбережения заключается в том, что денежные средства способны участвовать в образовании, формировании, распределении сбережения.

Функция мировых денег заключается в том, что денежные средства проявляются во взаимоотношениях между физическими лицами, юридическими лицами, государством, находящимся территориально в разных странах.

«Бухгалтерский учет движения денежных средств заключается в отражении на бухгалтерских счетах записей по перемещению денег предприятия.

Состав и операции, характеризующие приход денег и использование их организацией, перечислены в ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Проанализировать соответствующие записи бухучета позволяет одноименный бухгалтерский отчет — форма 4, в которой аккумулируются все возможные движения денег организации» [27, с. 91].

«Бухгалтерский учет безналичного движения денежных средств на предприятии ведется с применением следующих счетов:

- 51 «Расчетный счет»;
- 52 «Валютный счет»;
- 55 «Специальный счет»;
- 57 «Переводы в пути»» [28, с. 207].

«Бухгалтерский учет наличных денежных средств должен осуществляться в соответствии:

- с указанием Банка России РФ № 3210–У «О порядке ведения кассовых операций»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Планом счетов бухгалтерского учета.

Дополнительно бухгалтерский учет движения денежных средств на предприятии регулируется внутренним документом – Учётной политикой предприятия.

На предприятии может быть несколько расчетных счетов. Аналитический учет движения денежных средств осуществляется в разрезе каждого открытого расчетного счета – 51 «Расчетный счет»» [27, с. 109].

«Основные требования, установленные указанным порядком:



- на предприятии должен быть установлен максимальный лимит хранения денежных средств в кассе;
- на предприятии должен быть назначен ответственный сотрудник за ведением кассовых операций;
- на предприятии учет операций наличных денежных средств должен вестись в кассовой книге;
- поступление наличных денежных средств в кассу должно сопровождаться приходным кассовым ордером;
- использование наличных денежных средств, выбытие их из кассы должно сопровождаться расходным кассовым ордером» [27, с. 110].

Бухгалтерский учет наличного движения денежных средств на предприятии ведется с применением счета 50 «Касса».

«Основными задачами ведения бухгалтерского учета движения денежных средств на предприятии являются:

- осуществление контроля за проведением кассовых операций;
- осуществление контроля за хранением наличных денежных средств в кассе;
- соблюдение расчетной и кассовой дисциплины;
- эффективное использование денежных средств;
- своевременное документальное оформление приходных и расходных операций;
- плановое проведение инвентаризации и другие задачи» [29, с. 91].

«К счету 50 «Касса» на предприятии открываются следующие субсчета:

- 50.1 «Касса организации» – осуществляется учет наличных денежных средств в кассе предприятия;
- 50.2 «Операционная касса» – осуществляется учет наличных денежных средств в дополнительных пунктах их приема;

— 50.3 «Денежные документы» – осуществляется учет таких документов, как марки, билеты и другие» [20, с. 43]. В таблице 1 представлены основные проводки учета счета 50 «Касса».

Таблица 1 – Основные проводки учета счета 50 «Касса» на предприятии

Дебет	Кредит	Наименование операции
«60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	50 «Касса»	Оплачена задолженность перед поставщиками и подрядчиками предприятия
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	50 «Касса»	Погашена задолженность предприятия по долгосрочным, краткосрочным кредитам и займам
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	Выданы из кассы предприятия денежные средства подотчетному лицу
50 «Касса»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Получены денежные средства от покупателей и заказчиков
50 «Касса»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Получены денежные средства возврат от поставщиков и подрядчиков
50 «Касса»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	Поступил в кассу предприятия краткосрочный, долгосрочный кредит или займ
50 «Касса»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Получены денежные средства возврат от подотчетного лица» [12, с. 127].

По счетам 50,51 и 52 на предприятии осуществляются аналогичные проводки.

Помимо рублевого счета на предприятии может быть открыт валютный счет, основные проводки учета счета 52 «Валютный счет» на предприятии представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные проводки учета счета 52 «Валютный счет» на предприятии

Дебет	Кредит	Наименование операции
«57 «Переводы в пути»	51 «Расчетный счет»	Перечислены денежные средства в рублях для приобретения валюты
52 «Валютный счет»	57 «Переводы в пути»	Зачислена валюта на валютный счет предприятия
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	52 «Валютный счет»	Оплачена задолженность перед зарубежными поставщиками и подрядчиками предприятия
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	52 «Валютный счет»	Выданы из кассы предприятия валютные денежные средства подотчетному лицу
52 «Валютный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Получены валютные денежные средства от покупателей и заказчиков» [12, с. 229]

Для осуществления конкретной операции на предприятии может быть открыт специальный счет, основные проводки учета счета 55 «Специальный счет» на предприятии представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные проводки учета счета 55 «Специальный счет» на предприятии

Дебет	Кредит	Наименование операции
«55 «Специальный счет»	50 «Касса»	Зачислены денежные средства из кассы предприятия на специальный счет
55 «Специальный счет»	51 «Расчетный счет»	Зачислены денежные с расчетного счета предприятия на специальный счет» [12, с. 231].

Особенностью бухгалтерского учета движения денежных средств на предприятии является проведение инвентаризации с целью определения правильности ведения и соблюдения платежной и расчетной дисциплины.

«Инвентаризация кассы в организации должна производиться в установленный срок в соответствии с «указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210–У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций

юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций субъектами малого предпринимательства»» [32, с. 243].

На основании изученного материала сделаны следующие основные выводы:

- денежные средства на предприятии выступают в качестве ликвидных активов и играют важную роль, так как являются средством платежа, сбережения, обращения, накопления и мерой стоимости;
- бухгалтерский учет денежных средств на предприятии осуществляется в соответствии с инструкциями, утвержденным положением и Учетной политикой предприятия.

Далее рассмотрены методы анализа движения денежных средств на предприятии.

## **1.2 Методы анализа движения денежных средств на предприятии**

«С помощью проведения анализа движения денежных средств на предприятии можно определить рост и уменьшение денежного потока, установить причины изменения денежного потока и оценить насколько эффективно используется денежный поток на предприятии» [2, с. 107].

Притоки денежных средств текущей деятельности возникают за счет продажи продукции, оказания услуг, выполнения работ, а оттоки за счет оплаты поставщикам и подрядчикам, выплаты процентов по заемным средствам, выплаты налогов и сборов, выплаты заработной платы сотрудникам предприятия.

Инвестиционная деятельность представляет собой деятельность предприятия с прямыми и портфельными инвестициями, притоки денежных средств которой возникают за счет продажи акций, нематериальных активов, основных средств, получения процентов и дивидендов, а оттоки за счет приобретения ценных бумаг, предоставления займов и других операций.

Финансовая деятельность представляет собой деятельность предприятия, связанную с изменением пассива, притоки денежных средств которой возникают за счет получения займов и кредитов, продажи долей в уставном капитале, а оттоки за счет выкупа собственных акций, выплаты дивидендов и другие операции.

На рисунке 2 представлены основные методы анализа движения денежных средств, применяемые на предприятии.



Рисунок 2 – Методы анализа движения денежных средств на предприятии

Вертикальный анализ заключается в том, что определяется доля статьи или раздела бухгалтерского баланса в валюте баланса либо определяется доля статьи в структуре отдельного раздела. Доля определяется как отношение анализируемого элемента бухгалтерского баланса (статьи или раздела) к итогу (разделу или валюте баланса).

Горизонтальный метод анализа движения денежных средств на предприятии представляет собой анализ изменения суммарных значений в разрезе видов операций.

Проведение анализа динамики осуществляется в разрезе статей бухгалтерского баланса предприятия – статей актива и пассива. Анализ динамики носит название горизонтальный анализ, суть которого заключается в сопоставлении текущих величин статей или разделов баланса с величинами за предыдущие периоды. Результатом горизонтального анализа служит расчёт показателей динамики – абсолютного изменения и относительного изменения, которое может выражаться в виде показателей темпа роста или темпа прироста.

А.Д. Шеремет публикует: «Факторный анализ заключается в оценке влияния на результирующий показатель других величин. Через него находят то, что воздействует отрицательно. Далее стараются упразднить либо сократить этот негатив. В ходе анализа движения денежных средств результирующий показатель напрямую зависит от выбранного метода: прямого или косвенного. При прямом методе – это суммарный чистый денежный поток или чистый денежный поток в разрезе видов операций. При косвенном методе – чистый финансовый результат (прибыль или убыток)» [43, с.61].

Наиболее распространенным методом анализа движения денежных средств на предприятии является коэффициентный метод, основные коэффициенты которого представлены ниже.

Коэффициент эффективности чистого денежного потока рассчитывается по формуле:

$$\text{ЧДПэ} = \frac{\text{ЧДП}}{\text{ОДП}}; \quad (1)$$

где ЧДПэ – коэффициент эффективности чистого денежного потока;

ЧДП – чистый денежный поток предприятия;

ОДП – отрицательный денежный поток предприятия.

«Нормативное значение коэффициента ЧДПэ  $\geq 0$ , отражает количество рублей чистого денежного потока, приходящегося на рубль оттока. Коэффициент эффективности чистого денежного потока отражает отдачу от суммарных платежей предприятия» [3, с. 46].

«Коэффициент достаточности чистого денежного потока рассчитывается по формуле:

$$\text{ЧДПд} = \frac{\text{ПДП}}{\text{ОДП}}; \quad (2)$$

где ЧДПд – коэффициент достаточности чистого денежного потока;

ЧДП – положительный денежный поток предприятия;

ОДП – отрицательный денежный поток предприятия» [3, с. 52].

Нормативное значение коэффициента ЧДПд  $\geq 1$ , отражает достаточность покрытия оттоков суммарными притоками.

«Коэффициент реинвестирования чистого денежного потока рассчитывается по формуле:

$$\text{ЧДПр} = \frac{\text{ЧДП} - \text{Дв}}{\text{РИ} + \text{ДФВ}}; \quad (3)$$

где ЧДПр – коэффициент реинвестирования чистого денежного потока;

ЧДП – положительный денежный поток предприятия;

Дв – выплаты дивидендов собственникам предприятия;

РИ – прирост инвестиций за исследуемый период;

ДФЛ – прирост долгосрочных финансовых вложений за исследуемый период» [3, с. 58].

Коэффициент реинвестирования чистого денежного потока отражает долю денежных средств, приходящую на портфельные и прямые инвестиции.

«Коэффициент рентабельности использования денежных средств в краткосрочных финансовых вложениях рассчитывается по формуле:

$$Ркфв = \frac{\%кфв + Дкфв}{КФВср}; \quad (4)$$

где Ркфв – коэффициент рентабельности использования денежных средств в краткосрочных финансовых вложениях;

%кфв – полученные проценты по краткосрочным финансовым вложениям;

Дкфв – дивиденды, полученные по краткосрочным финансовым вложениям;

КФВср – среднее значение краткосрочных финансовых вложений за анализируемый период» [3, с. 61].

«Коэффициент рентабельности использования денежных средств в краткосрочных финансовых вложениях отражает эффективность использования денежных средств в портфельных инвестициях предприятия.

Коэффициент рентабельности использования денежных средств в долгосрочных финансовых вложениях рассчитывается по формуле:

$$Рдфв = \frac{\%дфв + Ддфв}{ДФВср}; \quad (5)$$

где Рдфв – коэффициент рентабельности использования денежных средств в долгосрочных финансовых вложениях;

%дфв – полученные проценты по долгосрочным финансовым вложениям;

Ддфв – дивиденды, полученные по долгосрочным финансовым вложениям;

ДФВср – среднее значение долгосрочных финансовых вложений за анализируемый период» [3, с. 67].



Коэффициент рентабельности использования денежных средств в долгосрочных финансовых вложениях отражает эффективность использования денежных средств в портфельных инвестициях предприятия.

«Коэффициент денежных средств чистой прибыли предприятия рассчитывается по формуле:

$$K_{чп} = \frac{ЧДП_{то}}{ЧП}; \quad (6)$$

где  $K_{чп}$  – коэффициент денежных средств чистой прибыли предприятия;

$ЧДП_{то}$  – чистый денежный поток предприятия от текущих операций;

$ЧП$  – чистая прибыль предприятия» [3, с. 71].

«Коэффициент денежного обслуживания обязательств предприятия рассчитывается по формуле:

$$K_{до} = \frac{ЧДП_{то}}{Оср}; \quad (7)$$

где  $K_{до}$  – коэффициент денежного обслуживания обязательств предприятия;

$ЧДП_{то}$  – чистый денежный поток предприятия от текущих операций;

$Оср$  – средние обязательства предприятия за анализируемый период» [3, с. 75].

На основании изученного материала в первом разделе исследования сделаны следующие выводы:

- бухгалтерский учет денежных средств на предприятии осуществляется в соответствии с инструкциями, утвержденным положением и Учетной политикой предприятия;
- анализ движения денежных средств осуществляется путем использования различных методов, таких как горизонтальный метод, вертикальный метод, факторный метод и коэффициентный метод;
- бухгалтерский учет денежных средств на предприятии играет важную роль, так как грамотная организация бухгалтерского учета движения денежных средств на предприятии влияет на платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия, что определяет уровень финансового результата;
- в результате проведенного анализа предприятие способно выявить серьезные упущения в деятельности, что позволит улучшить деятельность и получить из этого финансовую выгоду.

## 2 Бухгалтерский учет денежных средств ООО «СИА»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «СИА»

Общество с ограниченной ответственностью «СИА», сокращенное наименование ООО «СИА», зарегистрировано 01 ноября 2017 г. Юридический адрес: 443041, Самарская обл., г. Самара, ул. Садовая, д. 137, офис 1.

Основной вид деятельности (код по ОКВЭД 56.10) – деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Согласно штатному расписанию численность персонала составляет 18 человек, структура управления ООО «СИА» представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Структура управления ООО «СИА»

В таблице 3 представлены основные показатели деятельности ООО «СИА» за анализируемый период 2018–2020гг. (Приложения А–В).

Таблица 3 – Основные показатели деятельности ООО «СИА» за анализируемый период 2018-2020 гг.

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Изменения			
				2019 г. - 2018 г.		2020 г. - 2019 г.	
				Абс. изм (+/-)	Темп роста, %	Абс. изм (+/-)	Темп роста, %
Внеоборотные активы, т.р.	382	613	656	231	160,47	43	107,01
Оборотные активы, т.р.	4869	8777	9895	3908	180,26	1118	112,74
Капитал и резервы, т.р.	1189	2430	4615	1241	204,37	2185	189,92
Долгосрочные обязательства, т.р.	0	3223	1067	3223	0,00	-2156	33,11
Краткосрочные обязательства, т.р.	4062	3737	4869	-325	92,00	1132	130,29
Баланс, т.р.	5251	9390	10551	4139	178,82	1161	112,36
Выручка, т.р.	60412	67659	64539	7247	112,00	-3120	95,39
Себестоимость продаж, т.р.	57756	64595	62677	6839	111,84	-1918	97,03
Валовая прибыль, т.р.	2656	3064	1862	408	115,36	-1202	60,77
Прибыль до налогообложения, т.р.	1976	1728	2566	-248	87,45	838	148,50
Чистая прибыль, т.р.	1534	1242	2184	-292	80,96	942	175,85

За анализируемый период внеоборотные активы ООО «СИА» возросли на 71,73% за счет увеличения основных средств, оборотные активы увеличились на 103,22% в большей степени за счет роста запасов и дебиторской задолженности. Динамика активов предприятия представлена на рисунке 4.

Капитал и резервы ООО «СИА» за 2018-2020 гг. увеличились на 288,14% за счет роста нераспределенной прибыли. Долгосрочные обязательства предприятия в виде заемных средств возросли на 1067 т.р. Динамика изменения пассивов предприятия представлена на рисунке 5.

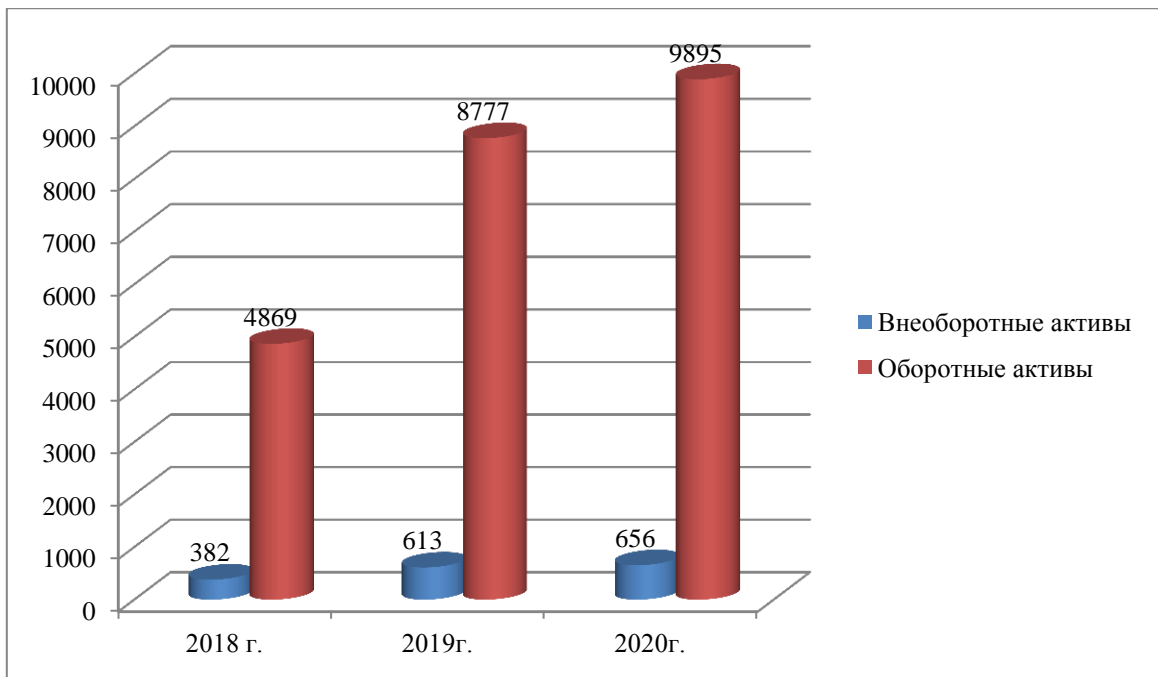


Рисунок 4 – Динамика активов ООО «СИА» за 2018–2020 гг., т.р.

Краткосрочные обязательства ООО «СИА» увеличились за анализируемый период на 29,86% за счет роста заемных средств предприятия.

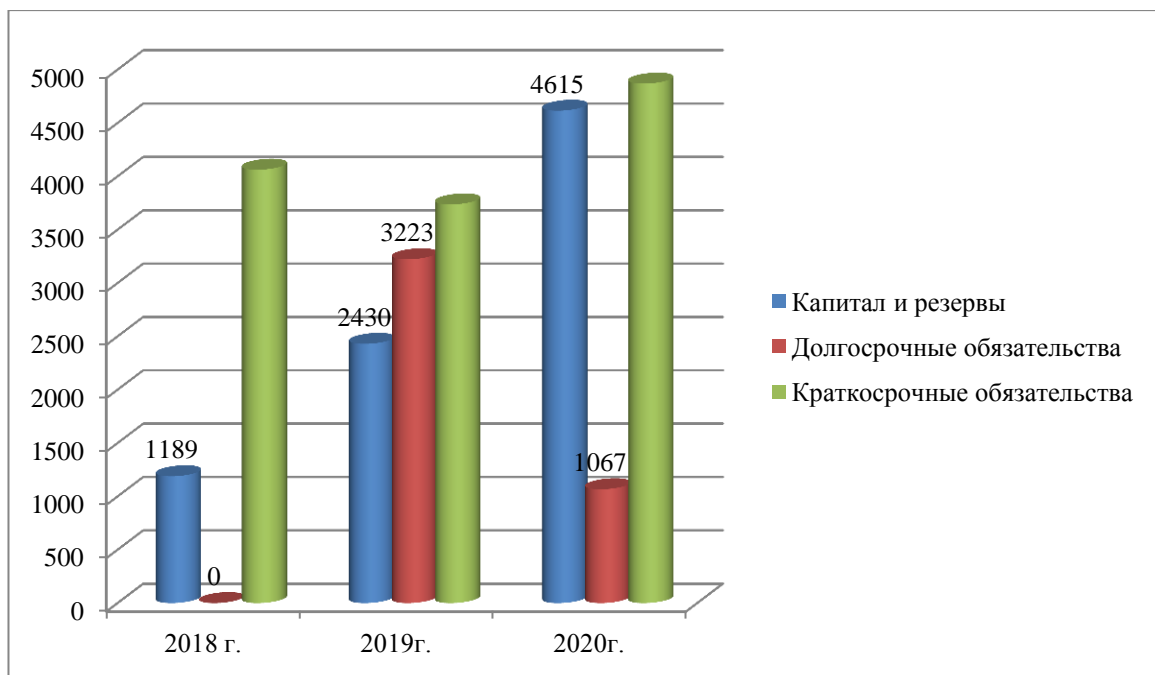


Рисунок 5 – Динамика пассивов ООО «СИА» за 2018–2020 гг., т.р.

За 2018-2020 гг. выручка ООО «СИА» возросла на 6,83%, при росте себестоимости продаж на 8,52%, динамика на рисунке 6.

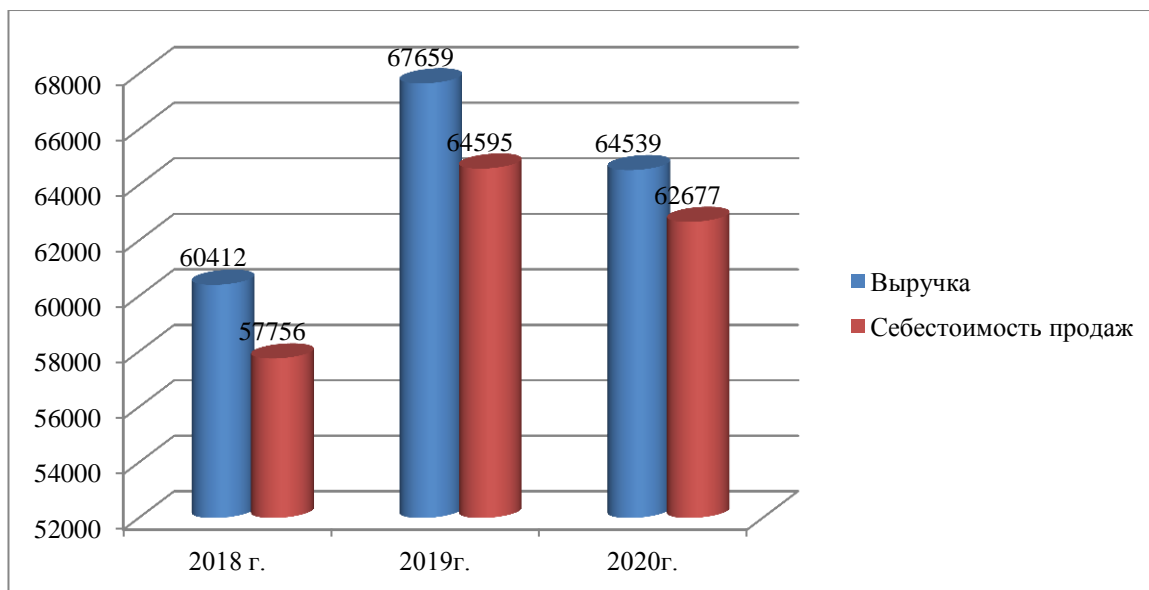


Рисунок 6 – Динамика выручки и себестоимости продаж ООО «СИА» за 2018–2020 гг., т.р.

Валовая прибыль предприятия за 2018–2020гг. сократилась на 29,89%, прибыль до налогообложения возросла на 29,86% за счет увеличения прочих доходов, динамика представлена на рисунке 7.

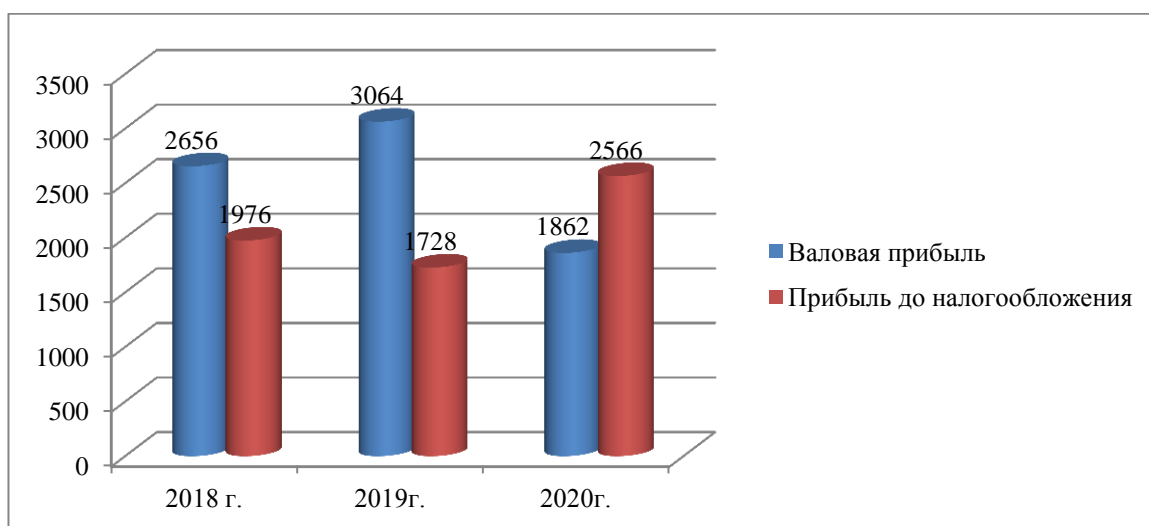


Рисунок 7 – Динамика валовой прибыли и прибыли до налогообложения ООО «СИА» за 2018–2020 гг., т.р.

Чистая прибыль от финансово–хозяйственной деятельности ООО «СИА» за 2018-2020гг. возросла на 42,37%, динамика на рисунке 8.

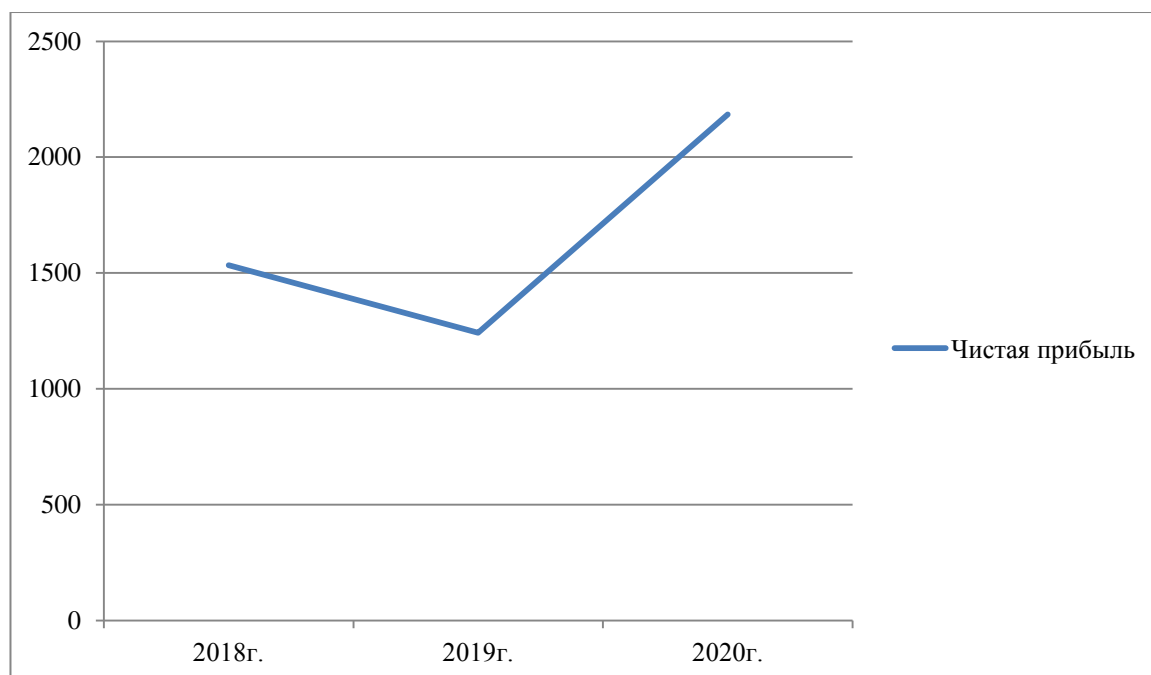


Рисунок 8 – Динамика чистой прибыли ООО «СИА» за 2018–2020 гг., т.р.

В таблице 4 представлен расчет основных коэффициентов, отражающих финансово–хозяйственную деятельность ООО «СИА» за анализируемый период 2018-2020 гг. (Приложения А-В).

Таблица 4 – Расчет основных коэффициентов, отражающих финансово–хозяйственную деятельность ООО «СИА» за анализируемый период 2018-2020 гг.

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс. изм. 2020г. – 2018г., %
Рентабельность продаж, %	4,4	4,5	2,9	–1,5
Рентабельность собственного капитала, %	129,0	51,1	47,3	–81,7
Рентабельность активов, %	55,7	17,0	21,9	–33,8
Коэффициент автономии, %	0,2	0,3	0,4	0,2

Продолжение таблицы 4

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс. изм. 2020г. – 2018г., %
Коэффициент текущей ликвидности, %	0,9	1,9	1,8	0,9

За 2018-2020 гг. в ООО «СИА» наблюдается уменьшение показателей рентабельности, а именно рентабельности продаж на 1,5%, рентабельности собственного капитала на 81,7 % и рентабельности активов на 33,8%.

Уменьшение показателей рентабельности свидетельствует об ухудшении финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в ООО «СИА» заемные источники финансирования превышают собственные, в случае наступления непредвиденной ситуации предприятие не сможет погасить имеющиеся обязательства за счет собственного капитала. Динамика показателей рентабельности представлена на рисунке 9.

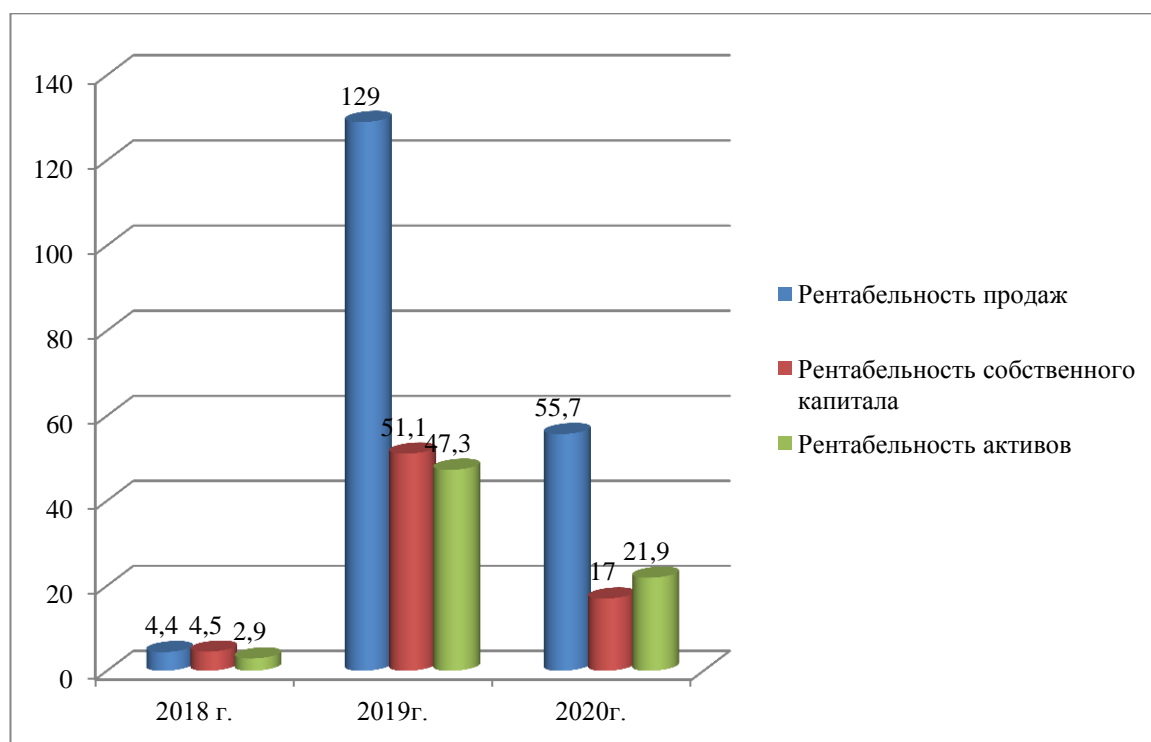


Рисунок 9 – Динамика показателей рентабельности ООО «СИА» за 2018–2020 гг., %



За 2018-2020 гг. возрос коэффициент автономии ООО «СИА» на 0,2, увеличился коэффициент текущей ликвидности на 0,9, динамика на рисунке 10.

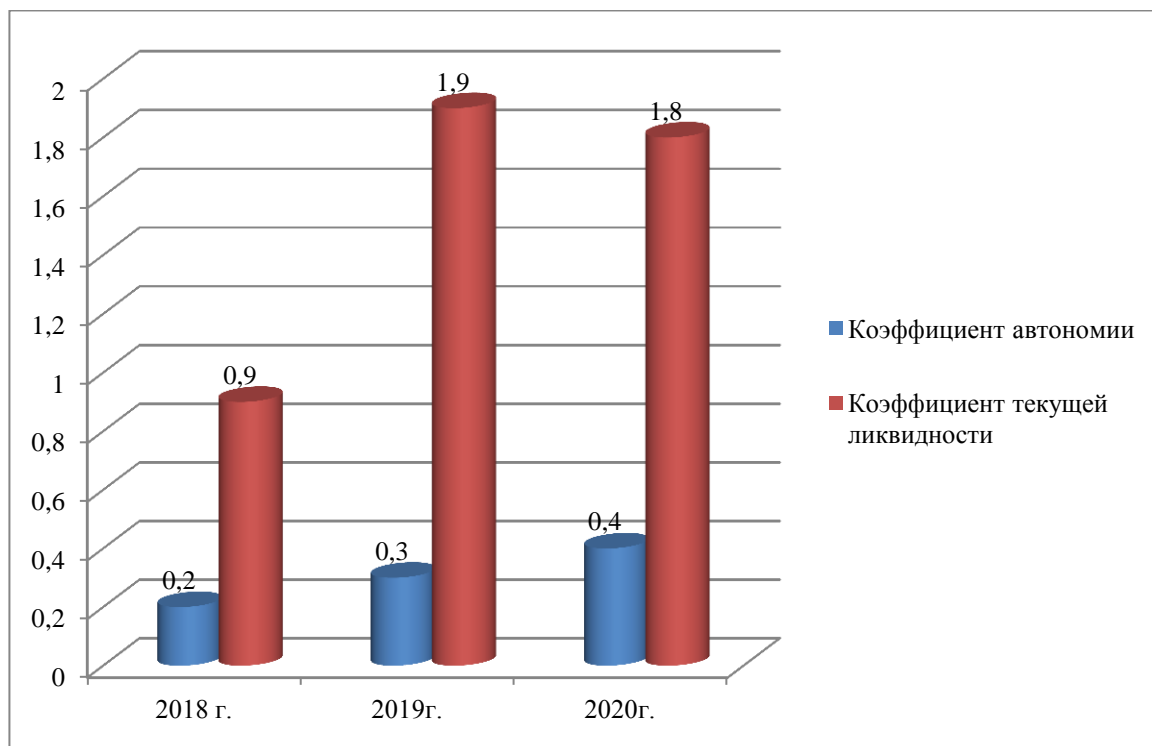


Рисунок 10 – Динамика коэффициентов автономии и текущей ликвидности ООО «СИА» за 2018-2020 гг., %

Далее раскроем бухгалтерский учет денежных средств в анализируемом предприятии.

## 2.2 Бухгалтерский учет денежных средств в ООО «СИА»

В соответствии с законодательством РФ ООО «СИА» самостоятельно распоряжается денежными средствами, имеющимися в кассе и на расчетном счете, открытым в банке. Организация бухгалтерского учета движения денежных средств в ООО «СИА» осуществляется путем использования двойной записи «Плана счетов бухгалтерского учета».

Контроль за ведением бухгалтерского учета движения денежных средств возложен на главного бухгалтера ООО «СИА», помимо этого главный бухгалтер предприятия проводит инвентаризацию расчетов и других операций, с использованием денежных средств.

В ООО «СИА» учет движения денежных средств осуществляется в программе «1С: Бухгалтерия».

В ООО «СИА» учет денежных средств применяется к счету 50 «Касса», к которому открыты следующие субсчета:

- 50.1 «Касса организации»;
- 50.2 «Операционная касса»;
- 50.3 «Денежные документы».

Используемые формы отражения движения денежных средств в ООО «СИА» представлены на рисунке 11.

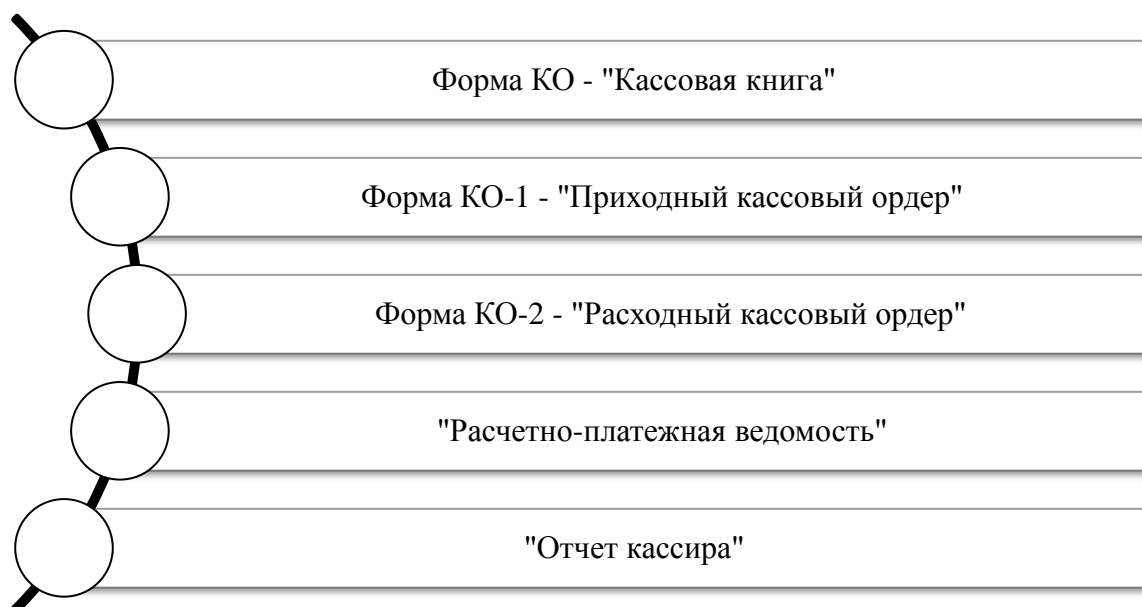


Рисунок 11 – Используемые формы отражения движения денежных средств в ООО «СИА»

В сентябре 2020г. ООО «СИА» по счету 50 «Касса» отражены следующие хозяйственные операции, представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Хозяйственные операции ООО «СИА» по счету 50 «Касса» за сентябрь 2020г.

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Наименование операции
51 «Расчетный счет»	50 «Касса»	3000	Зачислены денежные средства на расчетный счет из кассы предприятия
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	56000	Выдана заработная плата сотрудникам предприятия
71 «Расчеты с подотчетным лицом»	50 «Касса»	8000	Выданы денежные средства подотчетному лицу
50 «Касса»	51 «Расчетный счет»	5200	Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства
50 «Касса»	71 «Расчеты с подотчетным лицом»	3400	Возвращены подотчетным лицом неиспользованные денежные средства в кассу предприятия

Учет кассовых операций по движению денежных средств ООО «СИА» составляется по окончании учетного периода в ведомостях на основании имеющихся первичных документов.

«Приходные операции отражаются по дебету счета 50 «Касса», запись вносится в журнал-ордер № 1, на основании отчетов кассира. При поступлении наличных денежных средств в кассу заполняется приходный кассовый ордер (форма КО-1)» [36].

«Расходные операции отражаются по кредиту счета 50 «Касса», запись вносится в журнал-ордер № 1, на основании отчетов кассира. При выдаче наличных денежных средств из кассы заполняется расходный кассовый ордер (форма КО-2)» [36].

Расходный кассовый ордер оформляется в день выдачи денежных средств в единственном экземпляре в соответствии с установленными нормами и правилами. В ноябре 2020 г. ООО «СИА» по счету 51 «Расчетный счет» отражены следующие хозяйственные операции, представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Хозяйственные операции ООО «СИА» по счету 51 «Расчетный счет» за ноябрь 2020г.

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Наименование операции
51 «Расчетный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	32000	Произведена оплата за выполненные услуги
51 «Расчетный счет»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	120000	Поступили денежные средства по краткосрочному договору займа
50 «Касса»	51 «Расчетный счет»	58000	Получены в кассу предприятия денежные средства, снятые с расчетного счета в банке
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	18000	Погашена задолженность перед поставщиком предприятия
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	51 «Расчетный счет»	2200	Списаны денежные средства с расчетного счета в пользу краткосрочного кредита

Безналичные операции ООО «СИА» по счету 51 «Расчетный счет» сопровождаются платежным поручением. Денежные средства с расчетного счета списываются на основании распоряжения обладателя или же в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Инвентаризация движения денежных средств в ООО «СИА» осуществляется своевременно, сроки прохождения инвентаризации отражены на рисунке 12.

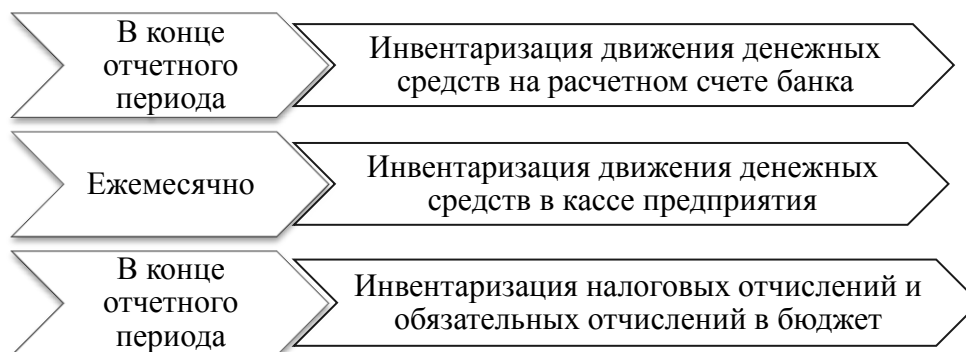


Рисунок 12 – Сроки прохождения инвентаризации в ООО «СИА»

На основании проведенного анализа сделаны следующие выводы:

— внеоборотные активы ООО «СИА» возросли на 71,73% за счет увеличения основных средств, оборотные активы увеличились на 103,22% в большей степени за счет роста запасов и дебиторской задолженности;

— долгосрочные обязательства предприятия в виде заемных средств возросли на 1067 т.р.; краткосрочные обязательства ООО «СИА» увеличились за анализируемый период на 29,86% за счет роста заемных средств предприятия;

— валовая прибыль предприятия за 2018-2020 гг. сократилась на 29,89%, прибыль до налогообложения возросла на 29,86% за счет увеличения прочих доходов; чистая прибыль предприятия возросла;

— ухудшилась финансово-хозяйственная деятельность, о чем свидетельствует снижение показателей рентабельности.

— бухгалтерский учет ООО «СИА» осуществляется в соответствии с предусмотренными нормами законодательства РФ; бухгалтерский учет ведется грамотно, своевременно сдается бухгалтерская отчетность, эффективно ведется управление денежными средствами;

— ООО «СИА» самостоятельно распоряжается денежными средствами, имеющимися в кассе и на расчетном счете, открытым в банке; в ООО «СИА» учет движения денежных средств отражается по окончании учетного периода в ведомостях на основании имеющихся первичных документов; безналичные операции ООО «СИА» по счету 51 «Расчетный счет» сопровождаются платежным поручением; денежные средства с расчетного счета списываются на основании распоряжения обладателя или же в иных случаях, предусмотренных законодательством; инвентаризация движения денежных средств в ООО «СИА» осуществляется своевременно.

### 3 Анализ движения денежных средств ООО «СИА» и разработка рекомендаций, направленных на рост эффективности их использования

#### 3.1 Анализ движения денежных средств ООО «СИА»

Анализ движения денежных средств на предприятии проводится на основании использования различных методов, наиболее популярным из которых является прямой метод.

В таблице 7 проведен анализ движения денежных средств ООО «СИА» прямым методом.

Таблица 7 – Анализ движения денежных средств ООО «СИА» прямым методом

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс. изм., т.р.		Темп роста, %	
				2019г.– 2018г.	2020г.– 2019г.	2019г./ 2018г.	2020г./ 2019г.
Остаток денежных средств на начало периода, т.р.	15	913	1079	898	166	6086,67	118,18
Поступило денежных средств, т.р., в т. ч.:	1578	1508	3074	–70	1566	95,56	203,85
– текущая деятельность, т.р.	1227	1508	865	281	–643	122,90	57,36
– финансовая деятельность, т.р.	351	0	2209	–351	2209	0,00	0,00
Расходование денежных средств, т.р., в т. ч.:	680	1342	1090	662	–252	197,35	81,22
– текущая деятельность, т.р.	680	1342	877	662	–465	197,35	65,35
– финансовая деятельность, т.р.	0	0	213	0	213	0,00	0,00
Остаток денежных средств на конец периода, т.р.	913	1079	3063	166	1984	118,18	283,87

В результате проведенного анализа движения денежных средств ООО «СИА» выявлен рост остатка денежных средств на начало периода и на конец анализируемого периода, динамика представлена на рисунке 13.

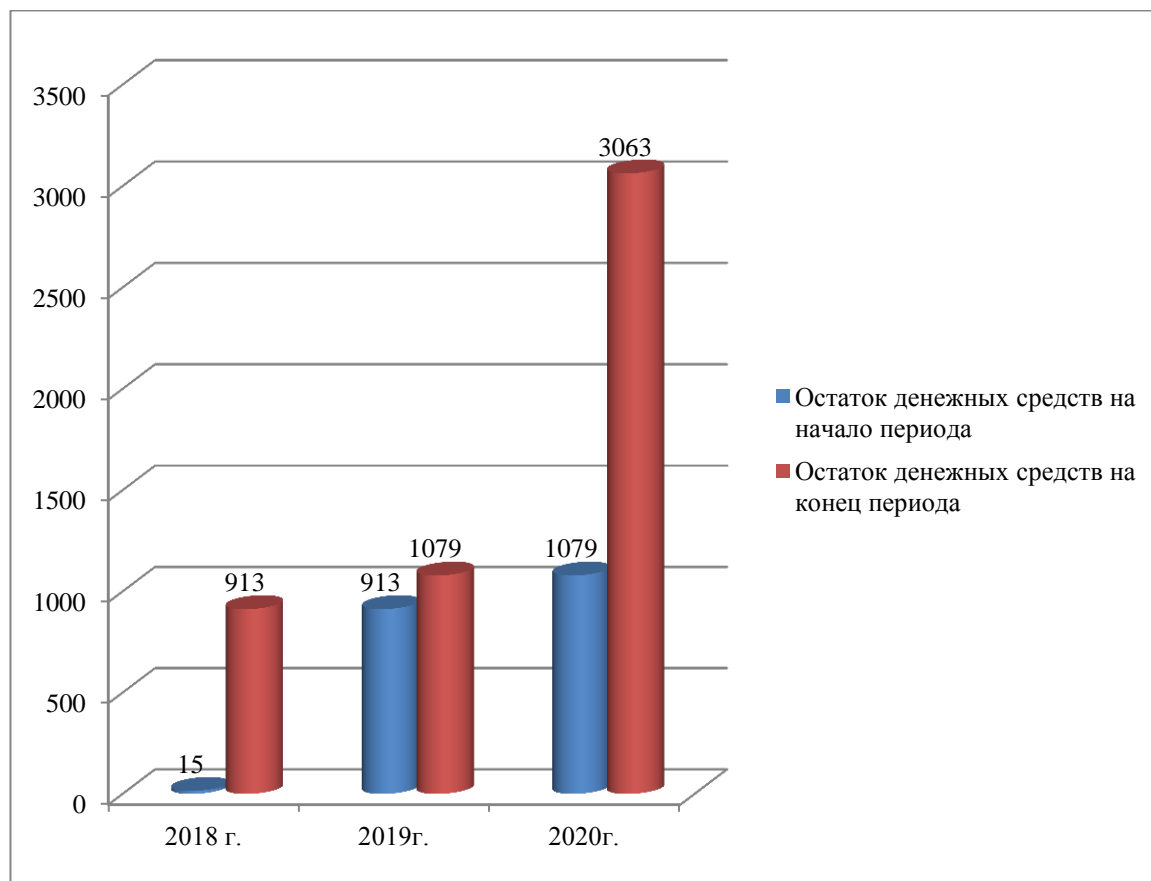


Рисунок 13 – Динамика движения денежных средств ООО «СИА», т.р.

Поступление денежных средств за 2017–2018 гг. сократилось на 4,44%, а за 2019-2020 гг. возросло на 103,85% за счет роста поступлений от финансовой деятельности на 2209 т.р.

Расходование денежных средств ООО «СИА» з 2017-2018 гг. возросло на 97,35% за счет роста расходов по финансовой деятельности на 213 т.р., за 2019-2020 г. сократились на 18,78%.

Динамика поступления и расходов денежных средств ООО «СИА» за 2018-2020 гг. представлена на рисунке 14.

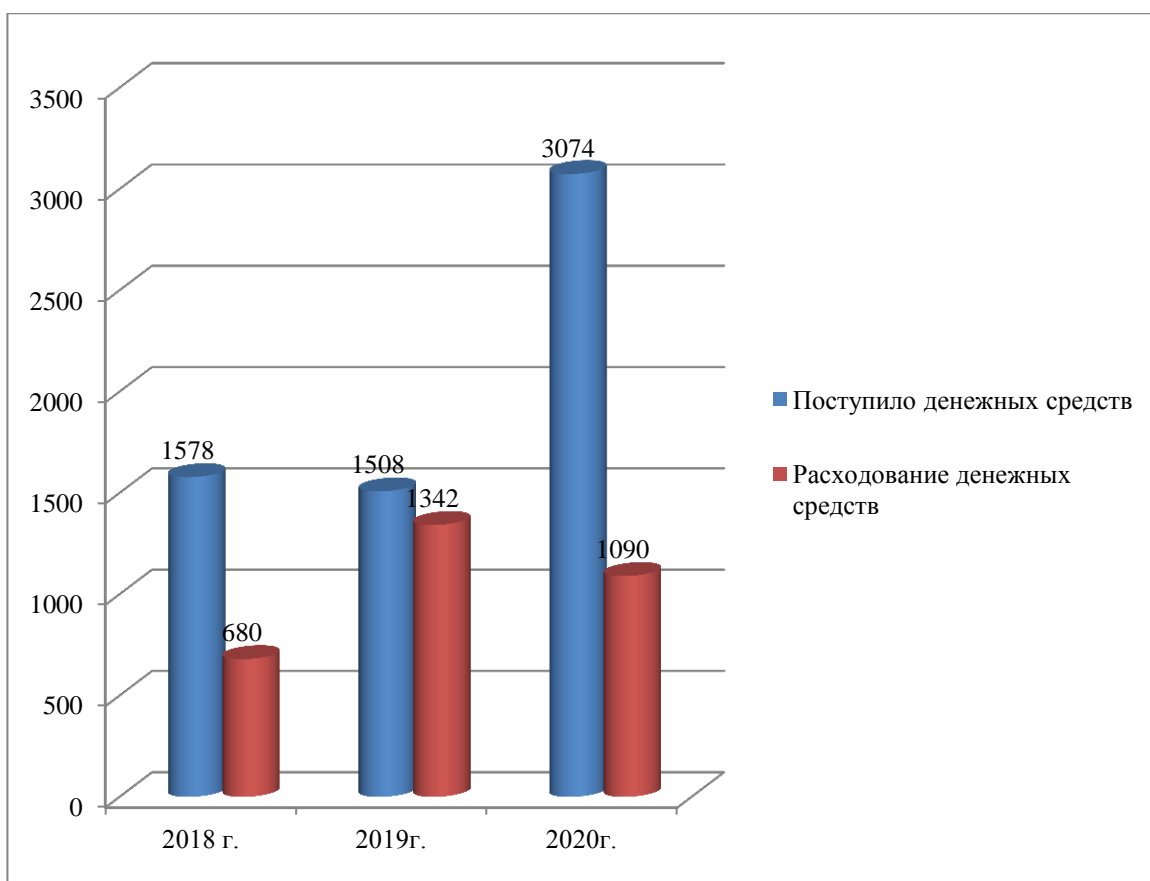


Рисунок 14 – Динамика движения денежных средств ООО «СИА», т.р.

Следующим распространенным методом анализа движения денежных средств является коэффициентный метод. В таблице 8 проведен анализ движения денежных средств ООО «СИА» коэффициентным методом расчета (использованы формулы 1–7 п. 2.1. бакалаврской работы).

Таблица 8 – Анализ движения денежных средств ООО «СИА» коэффициентным методом

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс. изм. 2020г.–2018г.
Коэффициент эффективности чистого денежного потока, %	1,34	0,80	2,81	1,47
Коэффициент достаточности денежного потока, %	2,32	1,12	2,82	0,50
Коэффициент реинвестирования чистого денежного потока, %	1,14	0,72	1,35	0,21



Продолжение таблицы 8

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс. изм. 2020г.–2018г.
Коэффициент рентабельности использования денежных средств в краткосрочных финансовых вложениях, %	0,91	0,76	1,15	0,24
Коэффициент рентабельности использования денежных средств в долгосрочных финансовых вложениях, %	0,88	0,74	1,13	0,25
Коэффициент денежных средств чистой прибыли, %	1,68	1,15	0,71	-0,97
Коэффициент денежного обслуживания обязательств, %	0,17	0,11	0,29	0,12

За анализируемый период увеличился показатель эффективности чистого денежного потока ООО «СИА» на 1,47%, возрос коэффициент достаточности денежного потока на 0,5%, динамика представлена на рисунке 15.

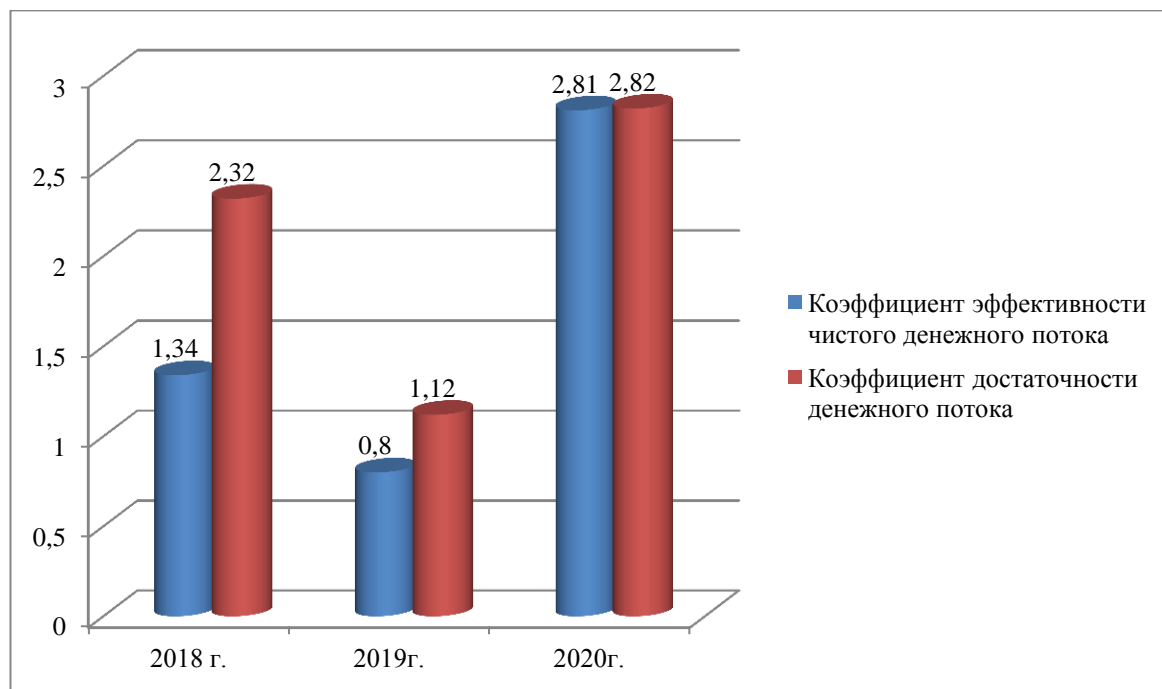


Рисунок 15 – Динамика коэффициентов движения денежных средств ООО «СИА», %

За анализируемый период возросли коэффициенты реинвестирования чистого денежного потока на 0,21%, рентабельности использования денежных средств в краткосрочных финансовых вложениях на 0,24% и в долгосрочных финансовых вложениях на 0,25%

Динамика коэффициентов движения денежных средств ООО «СИА» представлена на рисунке 16.

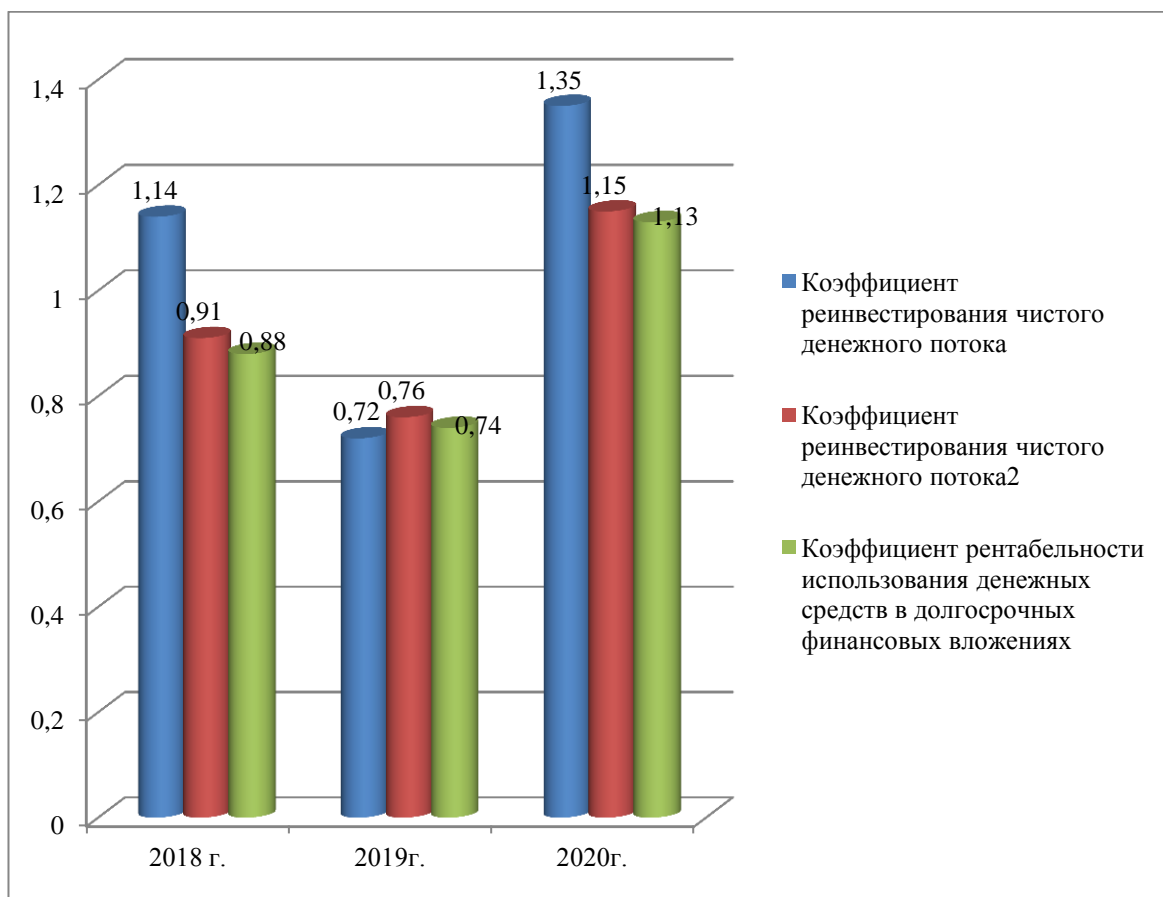


Рисунок 16 – Динамика коэффициентов движения денежных средств ООО «СИА», %

За 2018-2020 гг. сократился коэффициент денежных средств чистой прибыли на 0,97%, увеличился коэффициент денежного обслуживания обязательств на 0,12%.

Динамика коэффициентов движения денежных средств ООО «СИА» представлена на рисунке 17.

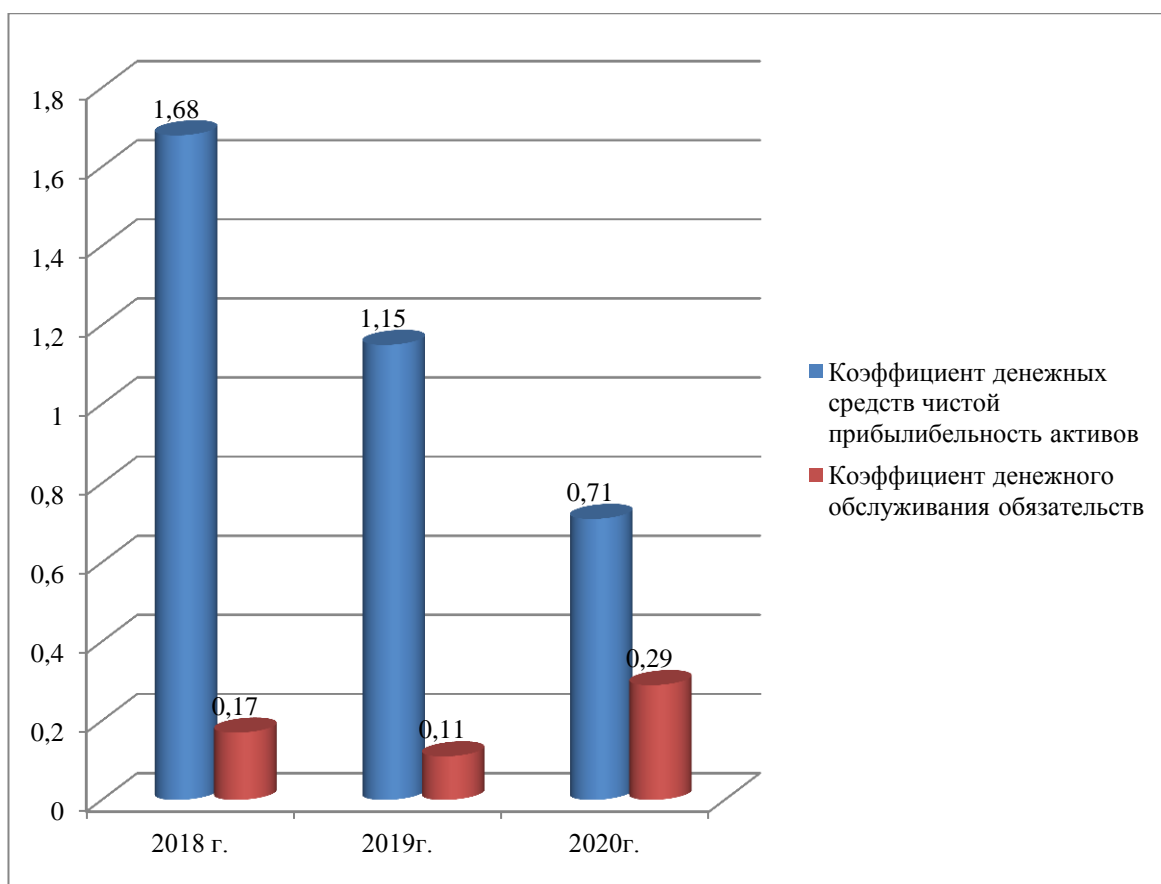


Рисунок 17 – Динамика коэффициентов движения денежных средств ООО «СИА», %

Следовательно, на основании проведенного анализа сделаны следующие выводы:

- приток и отток денежных средств предприятия возрос в большей степени за счет осуществления финансовой деятельности;
- приток и отток денежных средств положительно отразился на финансово-хозяйственной деятельности ООО «СИА», о чем свидетельствует рост финансового результата.

Далее разработаны рекомендации, направленные на рост эффективности использования денежных средств ООО «СИА».

### **3.2 Разработка рекомендаций, направленных на рост эффективности использования денежных средств ООО «СИА»**

В результате проведения анализа бухгалтерского учета и движения денежных средств ООО «СИА» выявлено, что бухгалтерский учет на предприятии ведется эффективно и соответствует законодательству РФ. Несмотря на это, в ООО «СИА» не формируется прогнозная финансовая отчетность, что влияет на снижение эффективности управления предприятием.

В качестве рекомендаций, направленных на рост эффективности использования денежных средств ООО «СИА», предлагается:

- использовать платежный календарь;
- усилить контроль за учетом первичных документов по движению денежных средств с целью недопущения исправлений и ошибок в расчетах;
- часть свободных денежных средств предприятия направить на развитие инвестиционной привлекательности, что привлечет новых потенциальных клиентов и увеличит спрос на предоставляемые услуги;
- часть свободных денежных средств положить на депозит в банке, что принесет дополнительную прибыль предприятию;
- разработать систему скидок и бонусов с целью снижения уровня дебиторской задолженности и привлечения новых клиентов.

Рекомендации, направленные на эффективность использования денежных средств ООО «СИА», представлены на рисунке 18.

Платежный календарь предлагается составлять ежеквартально, благодаря которому движение денежных средств станет наиболее прозрачной процедурой.

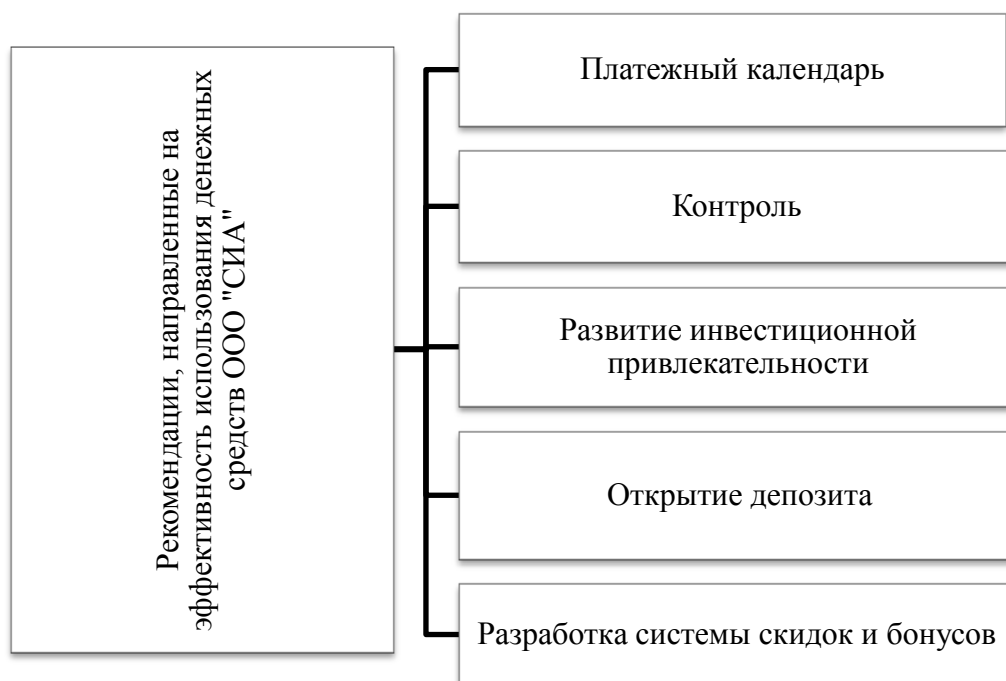


Рисунок 18 – Рекомендации, направленные на эффективность использования денежных средств ООО «СИА»

Предложенные рекомендации к применению повысят эффективность использования денежных средств ООО «СИА», а также привлекут новых потенциальных клиентов, что приведет к росту конечно финансового результата предприятия.

Планируемый рост новых потенциальных клиентов за счет применения рекомендуемых мероприятий в прогнозном периоде составит 3%, что повлечет за собой рост выручки при тех же темпах роста продаж, что и в 2020г. Прогнозные показатели ООО «СИА» представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ прогнозных показателей ООО «СИА»

Наименование показателя	2020г.	Прогнозный период	Абс. изм., т.р.	Темп роста, %
Выручка	64539	66475	1936	103,00
Себестоимость продаж	62677	64557	1880	103,00
Валовая прибыль	1862	1918	56	103,01
Прибыль до налогообложения	2566	2622	56	102,18
Чистая прибыль	2184	2255	71	103,25

Планируемый рост чистой прибыли за счет применения рекомендуемых мероприятий по эффективному использованию денежных средств составит 3,25%, динамика представлена на рисунке 18.

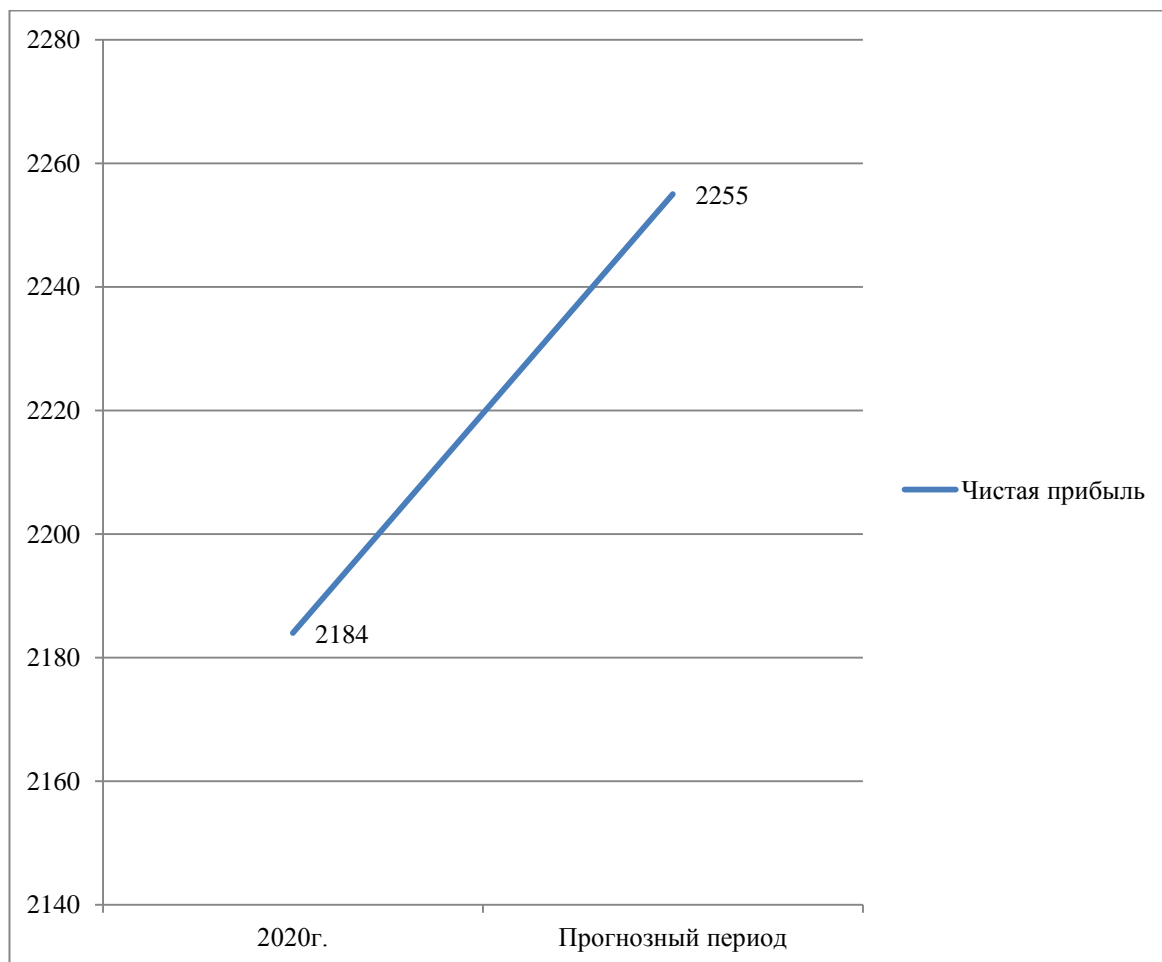


Рисунок 19 – Динамика прогнозной чистой прибыли ООО «СИА» за счет применения рекомендуемых мероприятий по эффективному использованию денежных средств

Таким образом, предложенные рекомендации эффективны.

На основании разработанных рекомендаций, представленных в третьем разделе, сделаны следующие выводы:

- в качестве рекомендаций, направленных на рост эффективности использования денежных средств ООО «СИА», предлагается: использовать платежный календарь; усилить контроль за учетом первичных документов по движению денежных средств с целью

недопущения исправлений и ошибок в расчетах; часть свободных денежных средств предприятия направить на развитие инвестиционной привлекательности, что привлечет новых потенциальных клиентов и увеличит спрос на предоставляемые услуги; часть свободных денежных средств положить на депозит в банке, что принесет дополнительную прибыль предприятию; разработать систему скидок и бонусов с целью снижения уровня дебиторской задолженности и привлечения новых клиентов;

— предложенные рекомендации к применению повысят эффективность использования денежных средств ООО «СИА», предложенные рекомендации к применению повлекут за собой рост чистой прибыли в прогнозном периоде на 3,25%; в случае применения разработанных рекомендаций в ООО «СИА» увеличится эффективность использования денежных средств.

## Заключение

В первом разделе бакалаврской работы изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета денежных средств на предприятии и методы анализа их движения.

Бухгалтерский учет денежных средств на предприятии осуществляется в соответствии с инструкциями, утвержденным положением и Учетной политикой предприятия.

Анализ движения денежных средств осуществляется путем использования различных методов, таких как горизонтальный метод, вертикальный метод, факторный метод и коэффициентный метод.

В результате проведенного анализа предприятие способно выявить серьезные упущения в деятельности, что позволит улучшить деятельность и получить из этого большую финансовую выгоду.

За анализируемый период внеоборотные активы ООО «СИА» возросли на 71,73% за счет увеличения основных средств, оборотные активы увеличились на 103,22% в большей степени за счет роста запасов и дебиторской задолженности. Динамика активов предприятия представлена на рисунке 4.

Капитал и резервы ООО «СИА» за 2018-2020 гг. увеличился на 288,14% за счет роста нераспределенной прибыли. Долгосрочные обязательства предприятия в виде заемных средств возросли на 1067 т.р.

Краткосрочные обязательства ООО «СИА» увеличились за анализируемый период на 29,86% за счет роста заемных средств предприятия.

За 2018-2020 гг. выручка ООО «СИА» возросла на 6,83%, при росте себестоимости продаж на 8,52%.



Валовая прибыль предприятия за 2018-2020гг. сократилась на 29,89%, прибыль до налогообложения возросла на 29,86% за счет увеличения прочих доходов.

Чистая прибыль от финансово–хозяйственной деятельности ООО «СИА» за 2018-2020гг. возросла на 42,37%.

За 2018-2020 гг. в ООО «СИА» наблюдается уменьшение показателей рентабельности, а именно рентабельности продаж на 1,5%, рентабельности собственного капитала на 81,7 % и рентабельности активов на 33,8%.

Уменьшение показателей рентабельности свидетельствует об ухудшении финансово–хозяйственной деятельности предприятия, в ООО «СИА» заемные источники финансирования превышают собственные, в случае наступления непредвиденной ситуации предприятие не сможет погасить имеющиеся обязательства за счет собственного капитала.

За 2018-2020 гг. возрос коэффициент автономии ООО «СИА» на 0,2, увеличился коэффициент текущей ликвидности на 0,9.

Контроль за ведением бухгалтерского учета движения денежных средств возложен на главного бухгалтера ООО «СИА», помимо этого главный бухгалтер предприятия проводит инвентаризацию расчетов и других операций, с использованием денежных средств.

В ООО «СИА» учет движения денежных средств осуществляется в программе «1С: Бухгалтерия».

Учет кассовых операция по движению денежных средств ООО «СИА» составляется по окончанию учетного периода в ведомостях на основании имеющихся первичных документов.

Приходные операции отражаются по дебету счета 50 «Касса», запись вносится в журнал-ордер № 1, на основании отчетов кассира. При поступлении наличных денежных средств в кассу заполняется приходный кассовый ордер (форма КО–1).

Расходные операции отражаются по кредиту счета 50 «Касса», запись вносится в журнал–ордер № 1, на основании отчетов кассира. При выдаче наличных денежных средств из кассы заполняется расходный кассовый ордер (форма КО–2).

Расходный кассовый ордер оформляется в день выдачи денежных средств в единственном экземпляре в соответствии с установленными нормами и правилами.

Безналичные операции ООО «СИА» по счету 51 «Расчетный счет» сопровождаются платежным поручением. Денежные средства с расчетного счета списываются на основании распоряжения обладателя или же в иных случаях, предусмотренных законодательством.

В результате проведенного анализа организации ведения бухгалтерского учета денежных средств, в ООО «СИА» можно прийти к выводу, что бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с предусмотренными нормами законодательства РФ.

Бухгалтерский учет в ООО «СИА» ведется грамотно, своевременно сдается бухгалтерская отчетность, эффективно ведется управление денежными средствами.

Поступление денежных средств за 2017–2018 гг. сократилось на 4,44%, а за 2019–2020 гг. возросло на 103,85% за счет роста поступлений от финансовой деятельности на 2209 т.р.

Расходование денежных средств ООО «СИА» з 2017–2018 гг. возросло на 97,35% за счет роста расходов по финансовой деятельности на 213 т.р., за 2019–2020 г. сократились на 18,78%.

За анализируемый период увеличился показатель эффективности чистого денежного потока ООО «СИА» на 1,47%, возрос коэффициент достаточности денежного потока на 0,5%.

За 2018–2020 гг. сократился коэффициент денежных средств чистой прибыли на 0,97%, увеличился коэффициент денежного обслуживания обязательств на 0,12%.

В результате проведенного анализа движения денежных средств ООО «СИА» за 2018–2020гг. можно сделать вывод, что приток и отток денежных средств предприятия возрос в большей степени за счет осуществления финансовой деятельности. Данный факт положительно отразился на финансово–хозяйственной деятельности ООО «СИА», о чем свидетельствует рост финансового результата.

В качестве рекомендации, направленной на рост эффективности использования денежных средств ООО «СИА» предлагается:

- использовать платежный календарь;
- усилить контроль за учетом первичных документов по движению денежных средств с целью недопущения исправлений и ошибок в расчетах;
- часть свободных денежных средств предприятия направить на развитие инвестиционной привлекательности, что привлечет новых потенциальных клиентов и увеличит спрос на предоставляемые услуги;
- часть свободных денежных средств положить на депозит в банке, что принесет дополнительную прибыль предприятию;
- разработать систему скидок и бонусов с целью снижения уровня дебиторской задолженности и привлечения новых клиентов.

Следовательно, предложенные рекомендации к применению повысят эффективность использования денежных средств ООО «СИА», а также привлекут новых потенциальных клиентов, что повлечет за собой рост чистой прибыли в прогнозном периоде на 3,25%.

## Список используемой литературы

- 1 Абаев А.С. Анализ и учет движения денежных средств на предприятии: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2020 – 209 с.
- 2 Алиева О.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Инфра–М, 2019 – 311 с.
- 3 Аникина Л.Д. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 336 с.
- 4 Артеменко С.Ю. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации. / С.Ю. Артеменко // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. – 2019. – С. 382–386.
- 5 Ахмедова, З. Ш. М. Денежные средства компаний как объект бухгалтерского учета / З. Ш. М. Ахмедова // Качество в производственных и социально-экономических системах: Сборник научных трудов 6-й Международной научно-технической конференции. В 2-х томах, Курск, 20 апреля 2018 года / Ответственный редактор Е.В. Павлов. – Курск: Закрытое акционерное общество "Университетская книга", 2018. – С. 43-46.
- 6 Балабанов И.Т. Основы экономики: учебник для вузов. – М.: Экономика, 2019 – 288 с.
- 7 Бердина, В. В. Методические аспекты анализа денежных средств организации / В. В. Бердина // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы VIII межрегиональной научно-практической конференции молодых учёных и студентов, Симферополь, 17–18 мая 2019 года / Министерство науки и высшего образования РФ, Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского. – Симферополь: Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2019. – С. 250-252.
- 8 Бородин, В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. — 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. - 528 с. - ISBN 978-5-238-00675-

6.

9 Бурова, Т. А. Бухгалтерский учет организации / Т. А. Бурова // Новое слово в науке: стратегии развития : Сборник материалов II Международной научно-практической конференции. В 2-х томах, Чебоксары, 22 октября 2017 года / Редколлегия: О.Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью "Центр научного сотрудничества "Интерактив плюс", 2019. – С. 39-41.

10 Васильева Е. В., Уколова Н. В., Монахов С. В. Совершенствование финансовых организации. Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 8. С. 306–310.

11 Ведерникова В. И. Бухгалтерский учет торговых предприятий: учебник // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы VII межрегиональной научно-практической конференции молодых учёных и студентов.. – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2020. С. 36– 40.

12 Вишняков И.П. Экономика: учебник // Сборник научных трудов по материалам всероссийской научно-практической конференции (с международным участием). – М.: Дело, 2019 – 408 с.

13 Власова, В. А. Особенности бухгалтерского учета кредиторской задолженности / В. А. Власова // Молодежь XXI века: образование, наука, инновации: Материалы VI Всероссийской студенческой научно-практической конференции с международным участием, Новосибирск, 22–24 ноября 2017 года / Под редакцией А.В. Харламова, Т.С. Федосова. – Новосибирск: Новосибирский государственный педагогический университет, 2019. – С. 63-65.

14 Габдуллин Р.Ш. Анализ экономических показателей организации: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 432 с.

15 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) (дата обращения 15.03.2021 г.).

16 Демин С.В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник для вузов // Вопросы современной науки: новые достижения Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. под общей редакцией. – М.: Инфра–М, 2019 – 596 с.

17 Елизарова О.Л. Анализ движения денежных средств на предприятии: учебник // Молодежь XXI века: образование, наука, инновации: Материалы VI Всероссийской студенческой научно-практической конференции с международным участием. – М.: Дело, 2020 – 307 с.

18 Зайчикова Н.Н. Основные финансовые показатели предприятия: учебник. – М.: Экономика, 2017 – 113 с.

19 Игнатенко Е.В. Оценка финансовых результатов предприятия: учебник // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы V межрегиональной научно-практической конференции молодых учёных и студентов. – СПб.: Питер, 2017 – 167 с.

20 Карпов М.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник // Молодежь XXI века: образование, наука, инновации: Материалы VI Всероссийской студенческой научно-практической конференции с международным участием. – СПб.: Питер, 2018 – 283 с.

21 Кизятина А.Е. Экономика: учебник. – М.: Форум, 2018 – 376 с.

22 Кошкина И.О. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – СПб.: Экономика, 2018 – 415 с.

23 Ковалев В.В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 405 с.

24 Кукушкина В.Д. Анализ финансовой отчетности организации: учебник. – М.: Экономика, 2019 – 264 с.

25 Игнатенко Л.Н. Анализ финансового состояния организации: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 193с.

26 Лихачев С.О. Экономика: учебник // Материалы VI Всероссийской студенческой научно-практической конференции с международным участием. – М.: Дело, 2019 – 418 с.

27 Лошкарева О.И. Анализ финансовой деятельности организации: учебник. – М.: Финансы, 2019 – 296 с.

28 Михайлов Р.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Прогресс, 2019 – 264 с.

29 Нестеренко Ю.А. Оценка финансовых результатов организации: учебник. – М.: Экономика, 2019 – 197 с.

30 Носик А.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Экономика, 2018 – 192 с.

31 Орлова А.А. Экономика: учебник. – М.: Дело, 2016 – 108 с.

32 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс] //Режимдоступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/) (дата обращения 20.09.2021 г.).

33 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/) (дата обращения 20.09.2021 г.).

34 Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) [Электронный ресурс] // Режим доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103394/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/) (дата обращения 22.09.2021 г.).

35 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс]//Режимдоступа:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) (дата обращения 22.09.2021 г.).

36 Рахимова Е.С. Экономический анализ предприятия: учебник // // Актуальные вопросы права, экономики и управления : сборник статей XIII Международной научно-практической конференции. – М.: Экономика, 2018 – 207 с.

37 Саратова О.Л. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник // // Актуальные проблемы экономики и управления: теория и практика : Материалы V Республиканской с международным участием интернет-конференции студентов, магистрантов и аспирантов. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 106 с.

38 Татаринов Д.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Инфра–М, 2019 – 224 с.

39 Татарков К.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: Тенденции развития современной науки: сборник тезисов докладов научной конференции студентов и аспирантов Липецкого государственного технического университета. – М.: Экономика, 2019 – 266 с.

40 Тахохова Т. Г. Совершенствование бухгалтерского учета в торговых организациях. //Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 4. С. 105– 108.

41 Торопова, И. С. Эволюция подходов к определению сущности счетов бухгалтерского учета и их место в бухгалтерском учете / И. С. Торопова, М. Б. Николенко // ДНИ НАУКИ КФУ им. В.И. ВЕРНАДСКОГО : Сборник тезисов участников IV научно-практической конференции



профессорско-преподавательского состава, аспирантов, студентов и молодых ученых, Симферополь, 12–17 октября 2018 года. – Симферополь: Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2018. – С. 18-20.

42 Трихачева А.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник // Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Национальной научно-практической конференции. – М.: Инфра–М, 2020 – 334 с.

43 Тхагапсова С. К., Амадаев А. А., Газиева Л. Р. Бухгалтерский учет// Вестник Академии знаний. 2019. №35 (6). С. 272–275.

44 Файхулина Д.Р. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 237 с.

45 Федеральный закон от 08.02.1998 N 14–ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об обществах с ограниченной ответственностью».

46 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402–ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 15.03.2021 г.)

47 Чеснова М.О. Экономика: Формирование инновационного потенциала науки: проблемы, перспективы, обеспечение : сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. – СПб.: Питер, 2018 – 117 с.

48 Шалаев И. А., Соболева И. А., Николаенко Н. М. Экономика предприятий // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования // Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Национальной научно-практической конференции. 2018. №7 (17). С. 346–351.

49 Шарафутдинова Д. Р. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. В сборнике: Глобализация науки и техники в условиях кризиса. Материалы XXIX Всероссийской научно–практической конференции. В 2–х частях. Ростов–на–Дону, 2021. С.114–117.

50 Шаров Д. А., Юдина О. В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2020. № 1. С. 263–264.

51 Шейранова К.С. Анализ отчетности предприятия. / К.С. Шейранова // Развитие финансовой науки // Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Национальной научно-практической конференции. – 2018. – С. 336–339

52 Шепелин, Г.И. Финансы / Г.И. Шепелин // Бенефициар. – 2019. – С. 110–112.

53 Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2–е изд., доп. — Москва : ИНФРА–М, 2017. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/21493](http://www.dx.doi.org/10.12737/21493). – ISBN 978–5–16–105019–4 Хрящин А.О. Финансы: учебник для вузов. – М.: Дашков и Ко, 2019 – 367 с.

54 Шукшина Е.К. Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Е.К. Шукшина // Научный альманах / Сборник статей по материалам X Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. – 2018. – № 4–1 (30). – С. 368–371.

55 Яхин М.О. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник для вузов // Социально-экономические и правовые аспекты развития общества : Материалы всероссийской научно-практической конференции. – М.: Инфра–М, 2019 – 229 с.

Приложение А

**Бухгалтерский баланс ООО «СИА» за 2020 г.**

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2020 г.**

Организация	ООО «СИА»	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	21	02	2021
Вид экономической деятельности	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	по ОКПО	20050388		
ИНН		ИНН	6315020932		
ОКВЭД 2		ОКВЭД 2	56.10		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКФС/ОКФД	12300	16	
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКЕИ	384		
Единица измерения: т.р.		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	443041, Самарская обл., ул. Садовая, д. 137, оф. 1				

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На <u>31.12</u>	На 31	На 31
		<u>2020</u> г. <sup>3</sup>	декабря	декабря
			<u>2019</u> г. <sup>4</sup>	<u>2018</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	656	613	382
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	656	613	382
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	5665	6129	2780
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	1167	1569	1176
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	3063	1079	913
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	9895	8777	4869
	<b>БАЛАНС</b>	<b>10551</b>	<b>9390</b>	<b>5251</b>

Продолжение Приложения А

Бухгалтерский баланс ООО «СИА» за 2020 г.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На <u>31.12</u> 20 <u>20</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4605	2420	1179
	Итого по разделу III	4615	2430	1189
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	1067	3223	0
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	1067	3223	0
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	2924	715	886
	Кредиторская задолженность	1945	3022	3176
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	4869	3737	4062
	<b>БАЛАНС</b>	10551	9390	5251

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах ООО «СИА» за 2020 г.

#### Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>ООО «СИА»</u>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика			21	02
Вид экономической деятельности <u>Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания</u>			2021	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>			20050388	
Единица измерения: т.р.			6315020932	
			56.10	
			12300	16
			384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>2020</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>2019</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	64539	67659
	Себестоимость продаж	( 62677 )	( 64595 )
	Валовая прибыль (убыток)	1862	3064
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	1862	3064
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	213	
	Прочие доходы	1794	6
	Прочие расходы	( 877 )	( 1342 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2566	1728
	Текущий налог на прибыль	( 382 )	( 486 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	2184	1242

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах ООО «СИА» за 2019 г.

#### Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2019 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>ООО «СИА»</u>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика			25	02
Вид экономической деятельности <u>Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания</u>			2020	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>			20050388	
Единица измерения: т.р.			6315020932	
			56.10	
			12300	16
			384	

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>2019</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>2018</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	67659	60412
	Себестоимость продаж	( 64595 )	( 57756 )
	Валовая прибыль (убыток)	3064	2656
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	3064	2656
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	6	0
	Прочие расходы	( 1342 )	( 680 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1728	1976
	Текущий налог на прибыль	( 486 )	( 442 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1242	1534