

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.Сухоставская

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А.Евстигнеева

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

Тольятти 2022

Аннотация

Выполнила работу Сухоставская Е.А.

Научный руководитель доцент, доцент, к. э. н. Евстигнеева О. А.

Цель работы - изучить учет денежных средств и методику анализа.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и анализ движения денежных средств.

Объектом исследования - АО «Салехардэнерго».

Методы исследования: индукция, дедукция, сравнительный анализ, горизонтальный, вертикальные, коэффициентный анализ.

В первой главе представлена теория бухгалтерского учета и анализа денежных средств, рассмотрен денежный поток, виды денежных средств, представлены проводки по учету денежных средств.

Вторая глава включает в себя анализ основных технико-экономических показателей исследуемого предприятия и особенность бухгалтерского учета денежных средств.

В третьей главе проведен анализ движения денежных средств организации с помощью горизонтального и вертикального метода и с помощью коэффициентного метода, предложены пути оптимизации движения денежных средств.

Бакалаврская работа содержит 43 используемых источников, 25 таблиц, 19 рисунков.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа денежных средств	7
1.1 Экономическая сущность денежных средств	7
1.2 Организация и нормативное регулирование бухгалтерского учета движения денежных средств.....	9
1.3 Источники информации и методика анализа денежных средств	17
2 Особенности бухгалтерского учета движения денежных средств АО «Салехардэнерго».....	21
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика АО «Салехардэнерго».	21
2.2 Бухгалтерский учет денежных средств организации.....	27
2.3 Документальное оформление движения денежных средств	35
3 Анализ движения денежных средств АО «Салехардэнерго» за 2019- 2021гг.....	39
3.1 Анализ движения денежных средств АО «Салехардэнерго»	39
3.2 Рекомендации по оптимизации движения денежных средств.....	56
Заключение	61
Список используемых источников.....	64
Приложение А Бухгалтерский баланс АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.	69
Приложение Б Отчет о финансовых результатах АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.	71
Приложение В Отчет о движении денежных средств АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.	72

Введение

На текущий момент главная проблема российских предприятий является дефицит денежных средств для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Главная причина их нехватки является нерациональное использование. В связи с вышеизложенным, можно сделать вывод, что анализ и учет движения денежных средств приобретает особую актуальность. Денежный поток - это движение денежных средств в кассе и на расчетных счетах предприятий в процессе деятельности. В процессе финансово-хозяйственной деятельности организации проводят финансовые расчеты с внешней средой, т. е. с контрагентами, бюджетом, налоговыми инспекциями. Также существуют внутренние расчеты по заработной плате с работниками, расчетам по подотчетным суммам, дивидендам акционерам.

«Денежные средства представляют собой аккумулированные в различных формах. Чаще всего на счетах в банках различного рода доходы и поступления, которые находятся в постоянном обороте у различных объектов хозяйствования» [7].

«Для анализа движения денежных средств может использоваться бухгалтерский баланс, где отражаются остатки денежных средств, для более подробного анализа необходимо использовать отчет о движении денежных средств, где отражается движение по операционной, финансовой, инвестиционной деятельности, отражаются остатки денежных средств на начало периода, приток, отток денежных средств и остаток на конец периода, в отчете предоставляются данные за два отчетных периода» [8].

Таким образом, сфера движения денежных средств имеет важное значение в работе предприятий, т.к. обеспечивает товарооборот, развитие организаций. Соответственно необходимо вести достоверный бухгалтерский учет денежных средств, на основе которого можно проводить анализ их движения, контролировать платежеспособность и ликвидность организации.

Целью бакалаврской работы является изучение бухгалтерского учета денежных средств и анализа их движения.

Задачи исследования:

- изучение теоретических основ бухгалтерского учета и анализа денежных средств;
- рассмотрение особенностей ведения бухгалтерского учета денежных средств АО «Салехардэнерго»;
- проведение анализа денежных средств АО «Салехардэнерго».

Предметом исследования – бухгалтерский учет и анализ движения денежных средств.

Объект исследования - АО «Салехардэнерго».

Методологической основой исследования служили труды Х. Андерсон, Д.Стоун, В.В.Ковалев, И.Т. Балабанов, В.Ф.Палий, А.Д.Шермет, Г.В.Савицкая, А.З.Бобылева, Н.В.Колчина.

Теоретическая значимость работы заключается в систематизации знаний по бухгалтерскому учету денежных средств и проведения анализа их движения.

«Практическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что полученные результаты после проведения анализа можно использовать на исследуемом предприятии для оптимизации движения денежных средств, развития предприятия и роста экономической эффективности.

Нормативной базой исследования являются Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Методы исследования - дедукция, индукция, горизонтальный, вертикальный, коэффициентный анализ, сравнение.

Информационной базой является бухгалтерская отчетность АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.» [20].

Бакалаврская работа включает в себя следующие структурные элементы: введение, три раздела, заключение, список используемой литературы, приложения.

В первом разделе рассматриваются теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств, приведено понятие денежного потока, виды денежных средств, исследованы проводки по учету денежных средств.

Во втором разделе проанализированы основные технико-экономические показатели исследуемого предприятия, изучены особенности бухгалтерского учета денежных средств.

В третьем разделе проведен анализ движения денежных средств организации с помощью горизонтального и вертикального метода и с помощью коэффициентного метода предложены пути оптимизации движения денежных средств.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа денежных средств

1.1 Экономическая сущность денежных средств

Сфера движения денежных средств имеет важное значение в работе предприятий, т.к. обеспечивает товарооборот, развитие организаций. Соответственно необходимо вести достоверный бухгалтерский учет денежных средств, на основе которого можно проводить анализ их движения, контролировать платежеспособность и ликвидность организации.

«Денежные средства представляют собой аккумулированные в различных формах, чаще всего на счетах в банках различного рода доходы и поступления, которые находятся в постоянном обороте у различных объектов хозяйствования» [6].

«Денежные средства представляют собой совокупность денежных средств, находящиеся в кассе, на расчетных, валютных, специальных, депозитных счетах» [7].

Денежный поток - это движение денежных средств в кассе и на расчетных счетах предприятий в процессе деятельности. В процессе финансово-хозяйственной деятельности организации проводят финансовые расчеты с внешней средой, т. е. с контрагентами, бюджетом, налоговыми инспекциями. Также существуют внутренние расчеты по заработной плате с работниками, расчетам по подотчетным суммам, дивидендам акционерам.

«Предприятия могут иметь денежные средства как в безналичной, так и наличной формах» [10], [1].

«Наличная форма денежных средств на предприятии представляет собой денежные средства в кассе, т.е. для осуществления расчетов наличными деньгами организации должны иметь кассу, вести кассовую книгу в установленной форме. Принимаются наличные средства при

осуществлении расчетов с населением с использованием контрольно-кассовых машин» [12].

«Цели, на которые юридические лица и индивидуальные предприниматели вправе расходовать поступившие в их кассы наличные деньги в валюте РФ за проданные ими товары, выполненные работы или оказанные услуги, а также полученные в качестве страховых премий, перечислены в п. 2 указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов» [37], [3].

«Организации производят расчеты по своим обязательствам, как правило, в безналичном порядке через банки или применяют другие формы безналичных расчетов, устанавливаемые Центральным банком РФ в соответствии с законодательством» [47], [11].

Безналичные расчеты могут осуществляться в рублях, рублевых эквивалентах. Также предприятие может открыть валютный счет, на котором хранятся денежные эквиваленты, выраженные в иностранной валюте.

«Гражданский кодекс РФ [8] для безналичных расчетов предлагает следующий перечень инструментов, это следующие денежно-расчетные документы»:

- «платежные поручения;
- расчеты по инкассо;
- аккредитивы;
- чеки [8]».

Денежные потоки можно разделить на денежные потоки от операционной деятельности, от инвестиционной деятельности, от финансовой деятельности [17].

«Увеличение денежного потока от операционной деятельности формируются за счет продажи, дивидендов, получаемых от инвестиций. Отток денежных средств по операционной деятельности происходит за счет производственных расходов, выплат процентов и налогов» [2].

«Денежные потоки от инвестиционной деятельности формируются на основе долгосрочных активов, рост этого потока происходит с уменьшением объема инвестиций, списания недвижимости и оборудования, и при реализации нематериальных активов и других активов» [13].

«Денежные средства от финансовой деятельности формируют долгосрочные пассивы и собственный капитал, рост долгосрочных заемных средств, реализация акций увеличивает приток, отток формируется за счет уменьшения пассивов и распределения дивидендов акционерам» [13].

Значит, денежные средства- это оборотные средства, которые могут быть от различных видов деятельности, аккумулируются на расчетных счетах, в кассе, данные оборотные средства обладают абсолютной ликвидностью [21].

1.2 Организация и нормативное регулирование бухгалтерского учета движения денежных средств

«Денежные средства относятся к оборотным активам организации. В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н) для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также ценных бумаг, платежных и денежных документов предназначены соответствующие счета бухгалтерского учета (счета 50-59)» [23].

Согласно Плану счетов для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации предназначен счет 50 «Касса». Поступление денежных средств в кассу отражается по дебету счета 50 «Касса», по кредиту отражаются счета источников их поступления. Выплата денежных средств из кассы организации отражается по кредиту счета 50 «Касса», по дебету указываются счета направлений выбытия [22].

«К счету 50 «Касса» могут быть открыты субсчета:

- 50-1 «Касса организации»;
- 50-2 «Операционная касса»;
- 50-3 «Денежные документы» и др» [23].

«На субсчете 50-1 учитывают денежные средства в кассе. Если организация проводит кассовые операции с иностранной валютой, то к счету 50 «Касса» открывают субсчета для обособленного учета движения каждой наличной иностранной валюты» [23].

«На субсчете 50-2 учитывают наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор (пристаней) и эксплуатационных участков, остановочных пунктов, речных перепав, судов, в билетных и багажных кассах портов, вокзалов и т.п. этот субсчет открывается организациями при необходимости» [42].

На рисунке 1 представлены основные проводки при поступлении денежных средств в кассу.

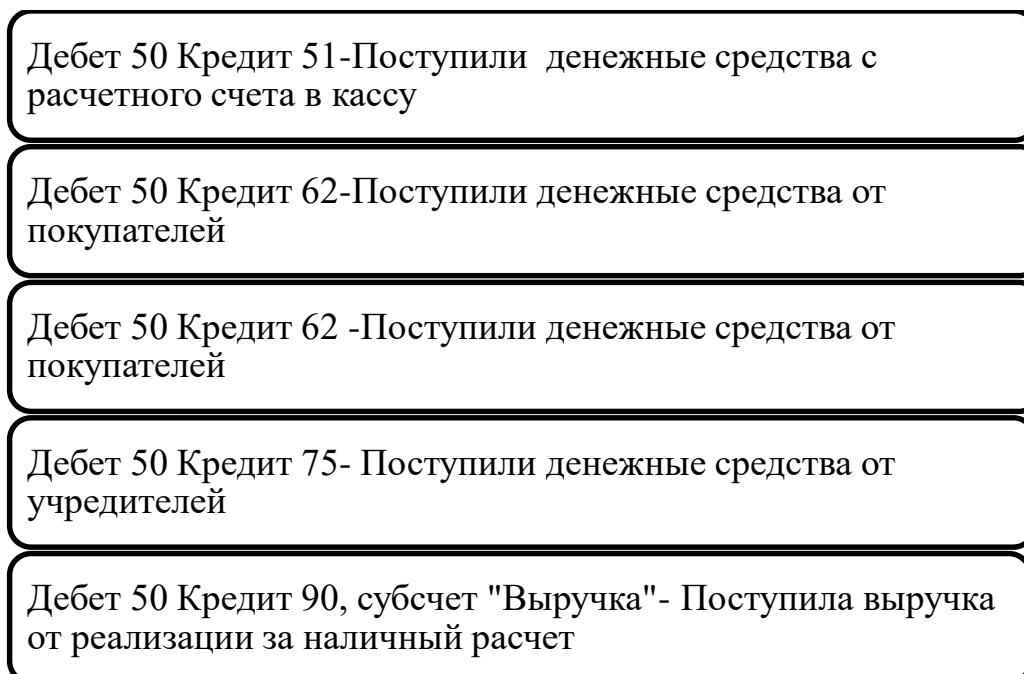


Рисунок 1 – Бухгалтерские проводки по счету «Касса»

Денежные средства в виде наличных поступают в кассу:

- при получении денежных средств с банковских счетов субъекта;
- от покупателей (выручка от реализации товаров (работ, услуг), авансы) [27];
- при возврате неиспользованных подотчетных сумм, займов, при возмещении ущерба;
- от учредителей (внесение уставного капитала денежными средствами, денежные вклады в имущество) [28];
- в качестве обеспечительных платежей (задаток);
- другие поступления» [10].

На рисунке 2 представлены проводки при расходе денежных средств из кассы.

<p>Дебет 51 Кредит 50 - Поступление денег из кассы на расчетный счет, взнос наличными</p>	<p>Дебет 71 Кредит 50- Выдача подотчетных сумм сотруднику</p>
<p>Дебет 62 Кредит 50- Возвращение денежных средств покупателю при возврате товара в магазин</p>	<p>Дебет 70 Кредит 50- - Выдача заработной платы. За 1 половину и 2 половину месяца</p>

Рисунок 2- Бухгалтерские записи при расходовании денежных средств из кассы организации

Для этого в организациях создаются специальные кассы. Кассам устанавливаются лимиты в иностранной валюте. Они должны быть обеспечены всеми инструкциями, контрольными и справочными материалам [20].

Оплата товаров и услуг может оплачиваться в нескольких иностранных валютах. Пересчет других видов иностранных валют в доллары осуществляется по рыночному курсу, курсы валют присылаются банком в кассу, таблица пересчета должна быть доступной для посетителей [25].

При расчете за валюту сдача выдается как правило в валюте платежа, однако при согласии покупателя сдача может быть выдана в другой свободно конвертируемой валюте, сдача в рублях запрещена [29], [30].

«Для учета движения наличной валюты средств к счету 50 открываются субсчета согласно плана счетов и учетной политике. Особенность ведения операций в иностранной валюте обусловлено начислением курсовых разниц на момент совершения операций и на конец месяца. Курсовой разницей называется разница между рублевой оценкой имущества, стоимость которого оценена по курсу ЦБ РФ на дату расчетов и их рублевой оценкой на дату принятия к бухгалтерскому учету. Курсовые разницы зачисляются в прибыль или убыток организации» [26].

«Все операции с наличными денежными средствами в бухгалтерском учете должны быть подтверждены первичными документами. Так, приход и выдача денежных средств производится на основании приходных и расходных кассовых ордеров (формы КО-1 и КО-2 соответственно) согласно п. 4.1 Указания 3210-У [36]. Любое движение средств в кассе фиксируется в кассовой книге (форма N КО-4) согласно п. 4.6 Указания N 3210-У» [36]. Кроме того, необходимо соблюдать документооборот при осуществлении операций, проводимых через ККТ.

Денежные средства могут поступать на счета экономического субъекта в банках разными способами:

- из кассы организации - владельца счета;
- от покупателей (выручка от реализации товаров (работ, услуг), авансы);
- при получении и возврате займов [32];
- от учредителей (внесение уставного капитала, денежные вклады

в имущество);

- в качестве обеспечительных платежей (задаток);
- другие поступления.

Таблица 1-Бухгалтерские записи при поступлении денежных средств на расчетный счет

Дебет	Кредит	Описание
51	50	Поступили деньги на расчетный счет из кассы
51	62	Поступили деньги от покупателей
51	66	Поступили деньги по предоставленному краткосрочному займу
51	58, субсчет "Предоставленные займы"	Возвращен заем, выданный другой организации
51	75	Поступили денежные средства от учредителей
51	62, 76	Поступил задаток (обеспечительный платеж) от покупателя

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте РФ на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях, предусмотрен счет 51 "Расчетные счета". Поступление денежных средств на расчетный счет отражается по дебету счета 51, а по кредиту отражаются счета источников их поступления (таблица 1).

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету. К выписке прилагают документы, на основании которых происходит зачисление средств на расчетный счет (копию платежного поручения плательщика, копию инкассового поручения и пр.) [38].

Списание денежных средств с расчетных счетов организации отражается по кредиту счета 51, по дебету фиксируется направление выбытия. Аналитический учет по счету 51 "Расчетные счета" ведется по каждому расчетному счету [39].

Для учета безналичных денежных средств также используются счета 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в

пути» [40], [41].

«Все операции с безналичными денежными средствами в бухгалтерском учете должны быть подтверждены первичными документами. Документами, подтверждающим факт списания и поступления безналичных денежных средств, являются [42]:

- платежные поручения плательщика (копии), инкассовые поручения (копии) и пр.;
- банковская выписка, которая содержит информацию обо всех поступивших и списанных суммах с расчетного счета организации.

Формы безналичных расчетов избираются плательщиками, получателями средств самостоятельно и могут предусматриваться договорами, заключаемыми ими со своими контрагентами» [4].

«Цели, на которые юридические лица и индивидуальные предприниматели вправе расходовать поступившие в их кассы наличные деньги в валюте РФ за проданные ими товары, выполненные работы или оказанные услуги, а также полученные в качестве страховых премий, перечислены в п. 2 указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов» [37], [43].

Кредитные организации осуществляют перевод денежных средств по банковским счетам и без открытия банковских счетов в рамках применяемых форм безналичных расчетов на основании предусмотренных пунктами 1.10 и 1.11 Положения N 383-П распоряжений о переводе денежных средств, составляемых согласно п. 1.1 Положения N 383-П:

- плательщиками;
- получателями средств;
- лицами, органами, имеющими право на основании закона предъявлять распоряжения к банковским счетам плательщиков;
- банками [19].

Согласно п. 1.12 Положения N 383-П расчетными (платежными) документами являются:

- платежные поручения;
- инкассовые поручения;
- платежные требования;
- платежные ордера;
- банковские ордера [31].

Сумма денежных средств, сданная в кассу банка и зачисленная на расчетный счет организации, отражается по дебету счета 51 и кредиту счета 50. При внесении на расчетный счет наличных денежных средств из кассы организации, необходимо сделать запись, представленную в таблице 2.

Таблица 2-Бухгалтерские записи при внесении денежных средств на расчетный счет

Дебет	Кредит	Описание
51	50	Внесены наличные деньги из кассы на расчетный счет

Многие организации сдают наличные денежные средства для зачисления на расчетный счет через инкассаторские службы. Для учета денежных средств, выданных из кассы организации для зачисления на ее расчетный счет, но еще не зачисленных по назначению, предназначен счет 57 "Переводы в пути". Таким образом, передача инкассаторам наличных денежных средств для их зачисления на расчетный счет организации отражается проводками, отраженными в таблице 3.

Таблица 3-Бухгалтерские записи с использованием счета 57 «Переводы в пути»

Дебет	Кредит	Описание
57	50	Переданы денежные средства инкассаторам
51	57	Зачислены денежные средства на расчетный счет

Поступление денежных средств на расчетный счет из кассы отражается

в бухгалтерском учете на основании выписки банка. К выписке прилагают документы, на основании которых происходит зачисление средств (ордер (отрывная часть объявления на взнос наличными) и др.) [2].

Списание денежных средств с расчетных счетов организации отражается по кредиту счета 51, а по дебету отражаются направления их выбытия, представлены в таблице 4.

Таблица 4-Бухгалтерские записи при списании денежных средств на расчетный счет

Дебет	Кредит	Описание
70	51	Заработная плата перечислена с расчетного счета на банковские карты сотрудников
71	51	Переведены с расчетного счета денежные средства под отчет сотрудникам организации
60	51	С расчетного счета оплачены товары (работы, услуги) с расчетного счета
66 (67)	51	Погашена задолженность по договору займа
68 (69)	51	Перечислены налоги в бюджет (взносы в фонды)
50	51	Переданы в кассу денежные средства с расчетного счета

Первичными документами, подтверждающими факт перечисления денежных средств со счетов в банках, являются платежные поручения плательщика (инкассовые поручения, чеки и пр.), банковская выписка, которая содержит информацию обо всех списанных суммах с расчетного счета организации.

Таким образом, движение денежных средств в учете отражаются по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета», используется двойная запись, аналитика ведется по различным признакам.

1.3 Источники информации и методика анализа денежных средств

Главным источником анализа финансового состояния является годовая бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения.

«Для анализа движения денежных средств может использоваться бухгалтерский баланс, где отражаются остатки денежных средств, для более подробного анализа необходимо использовать отчет о движении денежных средств, где отражается движение по операционной, финансовой, инвестиционной деятельности, отражаются остатки денежных средств на начало периода, приток, отток денежных средств и остаток на конец периода, в отчете предоставляются данные за два отчетных периода» [2].

«На первом этапе анализа необходимо оценить динамику объема всего денежного оборота организации, необходимо сопоставить темпы прироста активов, себестоимости и реализации продукции организации с темпами денежного оборота» [2] (рисунок 3).

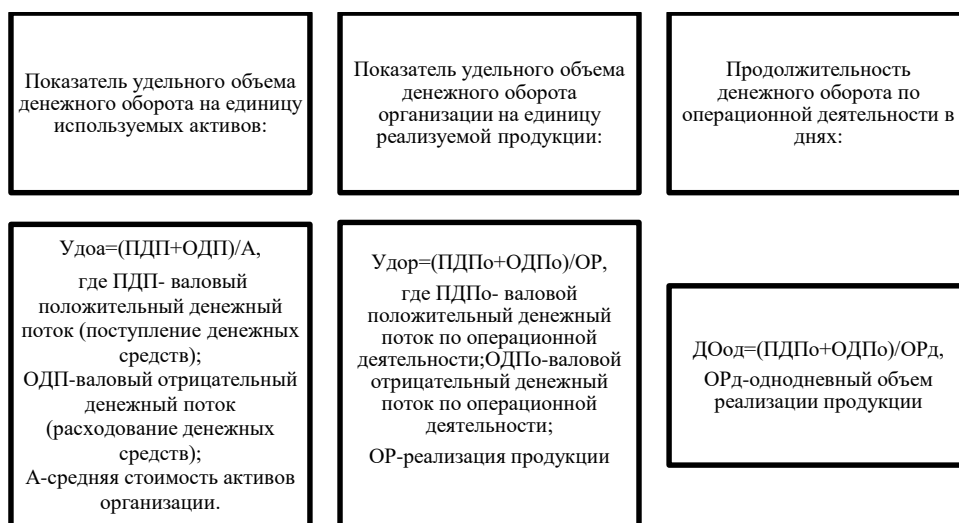


Рисунок 3 – Показатели для анализа динамики денежного оборота

Показатель удельного объема денежного оборота на единицу используемых активов свидетельствует об интенсивности формирования денежных потоков организации.

«Для анализа динамики общего объема денежного оборота по операционной деятельности необходимо рассчитать показатель удельного объема денежного оборота организации на единицу реализуемой продукции, при интерпретации данного показателя необходимо учитывать, что объем реализации продукции составляет большую часть положительного денежного потока по операционной деятельности» [9].

Далее необходимо рассчитать продолжительность денежного потока по операционной деятельности, представлено на рисунке 1 [2].

Также на этом этапе необходимо рассчитать продолжительность цикла денежного оборота (финансового цикла), формула 1:

$$\text{ПЦДО} = \frac{З+ДЗ-КЗ}{\text{ОРд}}, \quad (1)$$

где, «З-средние запасы сырья, материалов, незавершенного производства и готовой продукции в отчетном периоде;

ДЗ-средняя дебиторская задолженность по реализованной продукции;

КЗ-средняя кредиторская задолженности по поступившей продукции;

ОРд-однодневный объем реализации продукции» [2].

«На 2 этапе необходимо оценить динамику объема и структуры поступления денежных средств в разрезе отдельных источников. Положительный денежный поток генерируется с помощью операционной деятельности, здесь необходимо рассчитать коэффициент участия операционной деятельности в формировании потока по формуле 2» [5]:

$$(\text{КУод} = \text{ПДПо} + \text{ПДП}) \quad (2)$$

где, ПДПо- положительный денежный поток по операционной деятельности;

ПДП- общий положительный денежный поток.

«На этом этапе по аналогии с денежным потоком по операционной деятельности необходимо проанализировать денежный поток от инвестиционной деятельности с позиции поступления доходов от долгосрочных инструментов финансирования, здесь нужно сопоставить уровень доходов со средней нормой доходов на рынке капиталов» [15].

«При анализе объемов и структуры положительного денежного потока от финансовой деятельности необходимо рассчитать соотношение, привлекаемого из внешних источников собственного и заемного капитала» [2].

«На 3 этапе необходимо рассчитать объем и динамику отрицательного денежного потока или по-другому расходования денежных средств по направлениям затрат. Развитие организации обуславливается размером инвестиционных затрат, необходимо рассчитать коэффициент участия в инвестиционной деятельности в формировании отрицательного денежного потока по формуле 3:

$$КУ_{ид} = ОДПи/ОДП, \quad (3)$$

где, ОДПи- отрицательный денежный потока предприятия по инвестиционной деятельности;

ОДП-общий отрицательный денежный поток.

Также анализируется отрицательный денежный поток по операционной деятельности» [7].

«При анализе отрицательного денежного потока по финансовой деятельности необходимо обратить внимание на своевременность выплат основного долга по кредитам и займам, а также выплат процентов и дивидендов» [2].

«На 4 этапе анализируется сбалансированность объема положительного и отрицательного денежного потока организации. При несбалансированности денежных потоков будет снижаться платежеспособность организации и характеризуется уменьшением денежных средств на конец периода» [2].

5 этап анализа движения денежных средств включает в себя оценку чистого денежного потока. Необходимо рассчитать уровень качества чистого денежного потока и коэффициент достаточности чистого денежного потока (рисунок 4) [7].

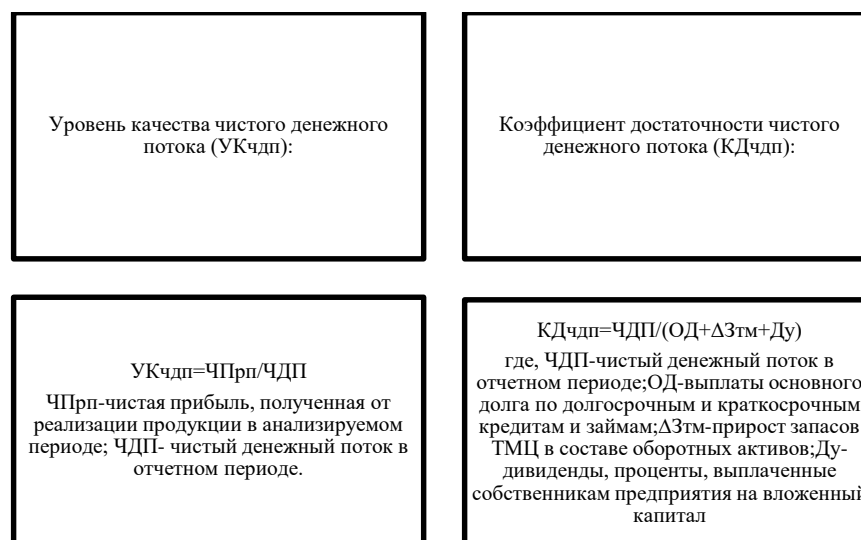


Рисунок 4 – Анализ показателей чистого денежного потока

«Высокое значение показателя уровня качества чистого денежного потока характеризуется высокой чистой прибылью.

Коэффициент достаточности чистого денежного потока оценивается с позиции финансируемых потребностей, а именно с учетом погашения кредитов, займов, прироста запасов, выплат процентов» [43].

Таким образом, для анализа денежных средств необходимо использовать отчет о движении денежных средств и бухгалтерский баланс.

2 Особенности бухгалтерского учета движения денежных средств АО «Салехардэнерго»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика АО «Салехардэнерго»

АО «Салехардэнерго» – это акционерное общество, имеет ИНН 8901030855, ОГРН 1158901001434, основной ОКВЭД 35.30- производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха, дополнительные ОКВЭД 35.11.1-производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в т. ч. деятельность по обеспечению работоспособности электростанций, 35.13- распределение электроэнергии, 36.00-забор, очистка и распределение воды, 37.00-сбор и обработка сточных вод.

Местонахождение организации: 629007, Ямало-Ненецкий АО, г. Салехард», ул. Свердлова, д. 39.

Генеральный директор: Стратий Юрий Федорович.

Особенностью акционерных обществ является то, что его уставный капитал сформирован из акций акционеров. Деятельность акционерных обществ регулируется федеральным законом «Об акционерных обществах» № 208 от 26.12.1995г. и Гражданским кодексом РФ [8].

Особенностями акционерного общества является распределение рисков, акционеры участвуют в управлении обществом, акционеры имеют право на получение дивидендов.

Учредителем АО «Салехардэнерго» является муниципальное образование город Салехард, уставный капитал составляет 7,0707 млн. руб.

АО «Салехардэнерго» обеспечивает жизнедеятельность г. Салехард в сфере жилищно-коммунальных услуг, а именно теплоснабжение, электроснабжение, водоснабжение и канализация.

Организация составляет промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность по утвержденным формам, она состоит из бухгалтерского

баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении капитала и пояснений. Бухгалтерская отчетность является публичной и доступна в открытых источниках.

«Проведем анализ основных технико-экономических показателей АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг в таблице 5. Анализ проводится на основании данных бухгалтерской отчетности, которая представлена в приложениях А-В.» [15]

Таблица 5- Анализ основных технико-экономических показателей АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.

Показатели	2019г.	2020г.	2021г.	Абсолютное изменение (+,-), т. р.		Темп роста (снижения), %	
				2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
1. «Выручка, т.р.	2 494 368	2 731 694	3 997 826	237 326	1 266 132	110	146
2. Себестоимость продаж, т.р.	4 046 250	3 969 928	3 918 748	- 76 322	- 51 180	98	99
3. Валовая прибыль, т.р.	- 1 551 882	- 1 238 234	79 078	313 648	1 317 312	80	- 6
4. Прибыль (убыток) от продаж, т.р.	- 1 551 882	- 1 238 234	79 078	313 648	1 317 312	80	- 6
6. Чистая прибыль (убыток), т.р.	- 139 754	- 115 452	51 584	24 302	167 036	83	- 45
7. Стоимость основных средств, тыс. руб.	5 550 082	5 904 662	5 953 896	354 580	49 234	106	101
8. Стоимость активов, т.р.	7 663 946	8 022 015	7 971 323	358 069	- 50 692	105	99
9. Собственный капитал, т.р.	6 660 210	6 567 268	6 618 852	- 92 942	51 584	99	101
10. Заемный капитал, т.р.	1 003 736	1 434 747	1 352 471	431 011	- 82 276	143	94
11. Численность ППП, чел.	1301	1295	1298	-6	3	100	100
12.Производительность труда, т.р. (1/11)	1 917	2 109	3 080	192	971	110	146
13.Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр 8)	0,325	0,341	0,502	0,015	0,161	105	147
14.Рентабельность продаж, % (стр 4/стр1) ×100%	- 62,2	- 45,3	2,0	16,9	47,3	73	- 4
15.Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр 6/стр1) ×100%» [18]	- 5,6	- 4,2	1,3	1,4	5,5	75	- 31

«Выручка от продаж в 2019г. составила 2 494 368 т. р., к 2020г. она увеличилась на 237 326 т. р. или на 110% по сравнению с 2019г. и составила 2 731 694 т. р., в 2021г. выросла на 1266 132 т. р. по сравнению с 2020г. и составила 3 997 826 т. р., рост является положительной тенденцией, связан с ростом тарифов и ростом объемов предоставляемых услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства» [14].

Себестоимость в 2019г. составила 4 046 250 т. р., к 2020г. она снизилась 76 322т. р. по сравнению с 2019г. и составила 3 969 928 т. р., в 2021г. она снизилась по сравнению с 2020г. на 51 180 т. р. и составила 3 918 748 т. р., тенденция снижения себестоимости услуг является положительной тенденцией, особенно в сочетании с ростом выручки, свидетельствует о росте эффективности деятельности АО «Салехардэнерго». Динамика показателей представлена на рисунке 5.

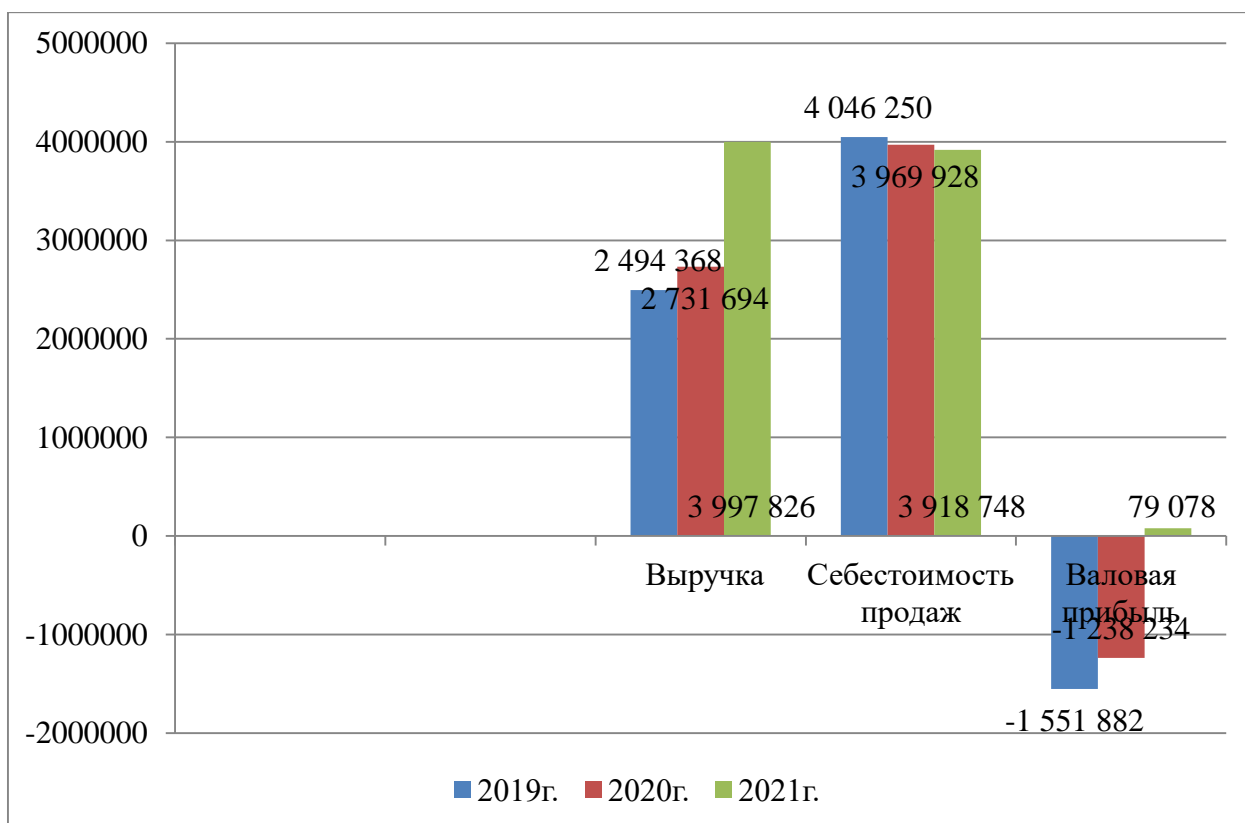


Рисунок 5- Динамика выручки, себестоимости, валовой прибыли АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.

В 2019г. показатель валовая прибыль в отчете о финансовых результатах представлена убытком в размере 1 551 882 т. р., в 2020г. убыток уменьшился на 313 648 т. р. по сравнению с 2019г. и составил 1 238 234 т. р., в 2021г. была получена валовая прибыль в размере 79 078 т. р., что является положительной тенденцией, связанной с ростом выручки и снижением себестоимости услуг (рисунок 5).

Чистая прибыль представлена в отчете о финансовых результатах убытком и в 2019г. составила 139 754 т. р., в 2020г. убыток от деятельности АО «Салехардэнерго» снизился и составил 115 452 т. р., снижение составило 24 302 т. р. по сравнению с 2019г., в 2020г. акционерным обществом получена прибыль в размере 51 584 т. р., что свидетельствует о росте экономической эффективности деятельности.

В 2019г. основные средства составляли 5 550 082 т. р., в 2020г. они увеличились по сравнению с 2019г. и составили 5 904 662 т. р., что свидетельствует о введении в эксплуатацию новых основных средств (оборудование, здания), их модернизацию, в 2021г. основные средства увеличились на 101 т. р. и составили 5 953 896 т. р., это положительная тенденция, которая может свидетельствовать о закупке оборудования, что повышает качество предоставляемых услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

На рисунке 6 представлена динамика собственного и заемного капитала АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.

Собственный капитал за период с 2019г. по 2021г. сначала имел тенденцию к снижению за счет полученного убытка с 6 660 210 т. р. до 5 992 656 т. р., к 2021г. он увеличился за счет получения чистой прибыли, в 2021г. он составил 6 618 852 т. р.

Заемный капитал в 2019г. составил 1 003 736 т. р., в 2020г.- 1 434 747 т. р., в 2021г.- 1 352 471 т. р., по сравнению с размером собственного капитала он в несколько раз меньше, что свидетельствует о достаточно высоком уровне финансовой устойчивости.

Чистая прибыль представлена в отчете о финансовых результатах убытком и в 2019г. составила 139 754 т. р., в 2020г. убыток от деятельности АО «Салехардэнерго» снизился и составил 115 452 т. р., снижение составило 24 302 т. р. по сравнению с 2019г., в 2020г. акционерным обществом получена прибыль в размере 51 584 т. р., что свидетельствует о росте экономической эффективности деятельности.

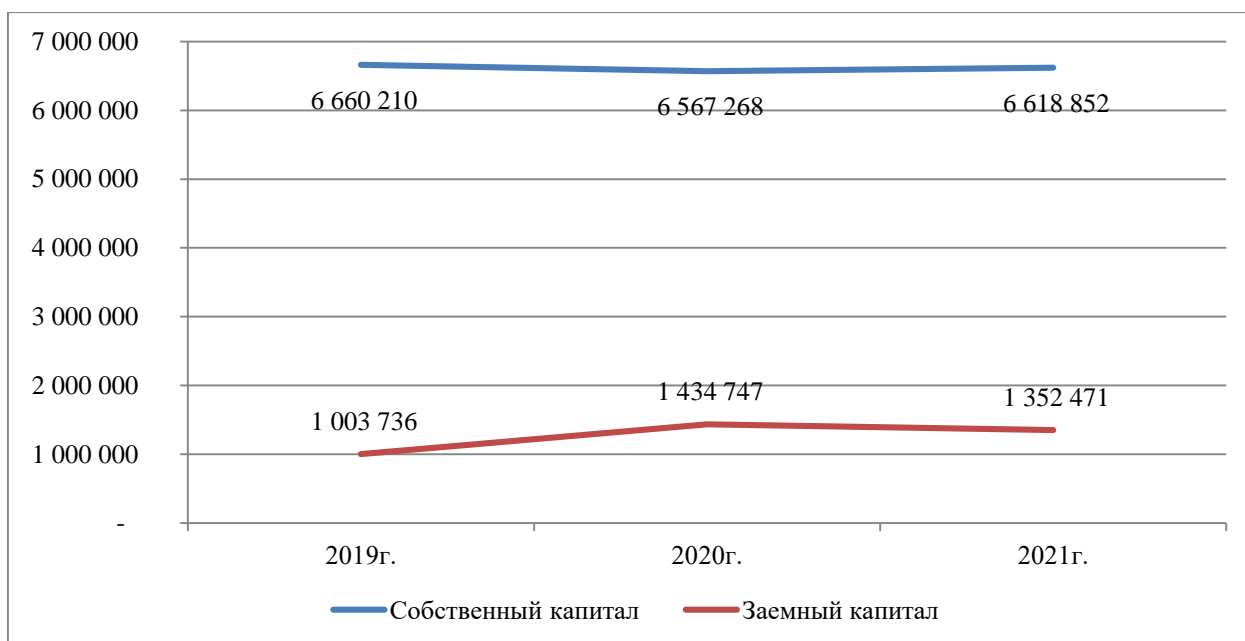


Рисунок 6- Динамика собственного и заемного капитала АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.

Рассмотрим производительность труда за 2019-2021г. Этот показатель рассчитывается делением выручки на количество сотрудников, в 2019г. она составила 1 917 т. р., в 2020г. производительность труда на одного сотрудника увеличилась по сравнению с 2019г. на 192 т. р. и составила 2109 т. р., к 2021г. она увеличилась и составила 3 080 т. р., данный рост в основном связан с ростом выручки, рост количества сотрудников в исследуемом периоде был незначителен.

На рисунке 7 представлена динамика оборачиваемости активов, в 2019г. она составила 0,325 оборота, в 2020г. на 0,015 увеличилась по сравнению с 2019г. и оставила 0,241 оборота, в 2021г. показатель увеличился

на 0,161 и составила 0,502 оборота, это свидетельствует о росте скорости оборота собственных средств, положительная тенденция.

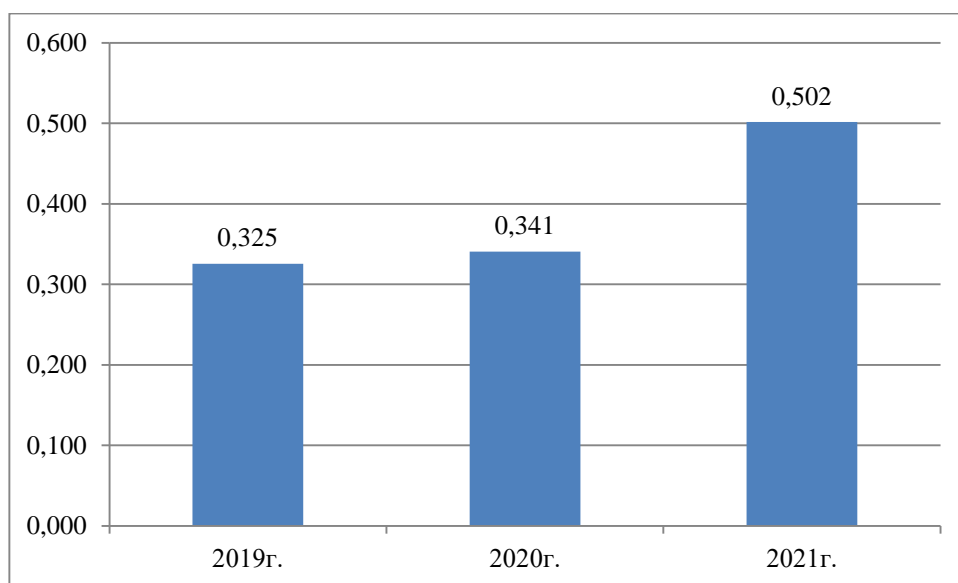


Рисунок 7- Динамика оборачиваемости активов АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.

На рисунке 8 представлена динамика рентабельной продаж по чистой прибыли, в 2019г. показатель составил -5,6, отрицательное значение означает полученный убыток, в 2020г. показатель также мел отрицательное значение и составил -4,2, в 2021г. была получена чистая прибыль и рентабельность продаж составила 1,3, что является положительной тенденцией, свидетельствующей о росте экономической эффективности. Чистая прибыль представлена в отчете о финансовых результатах убытком и в 2019г. составила 139 754 т. р., в 2020г. убыток от деятельности АО «Салехардэнерго» снизился и составил 115 452 т. р., снижение составило 24 302т. р. по сравнению с 2019г., в 2020г. акционерным обществом получена прибыль в размере 51 584 т. р., что свидетельствует о росте экономической эффективности деятельности.

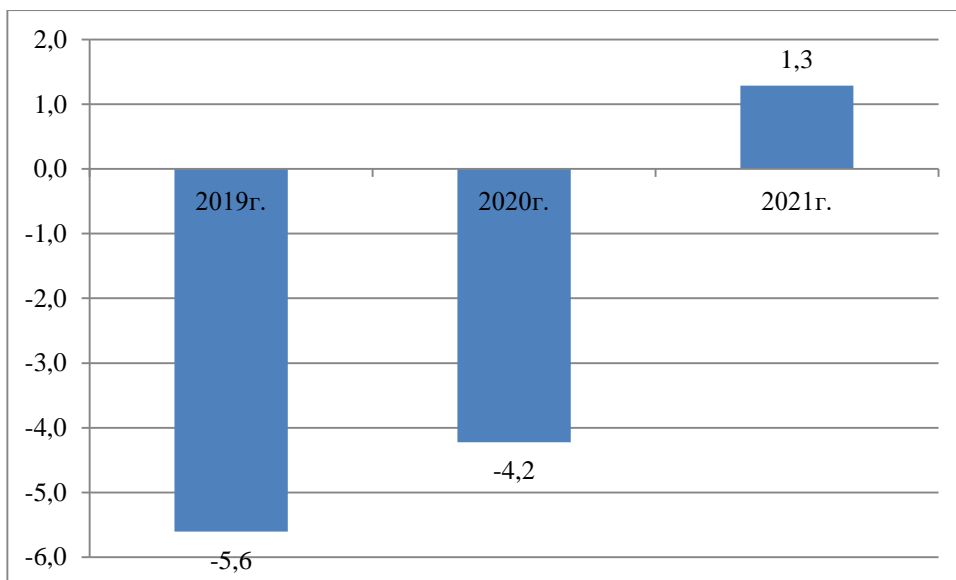


Рисунок 8- Динамика рентабельности продаж по чистой прибыли АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.

Таким образом, можно сделать вывод, что АО «Салехардэнерго» имел убыточную деятельность, низкую экономическую эффективность по валовой прибыли, т. е. операционная деятельность не эффективна, однако его финансовая устойчивость была достаточно высокой.

2.2 Бухгалтерский учет денежных средств организации

АО «Салехардэнерго» находится на общей системе налогообложения ОСНО. Значит, при реализации услуг будет начисляться НДС.

Оказание услуг АО «Салехардэнерго» предоставляется после поступления денежных средств на расчетный счет организации в соответствии с заключенным договором, если не предусмотрено иное. Услуги предоставляются как физическим, так и юридическим лицам.

На расчетный счет 20.05.2021г. поступили денежные средства за установку или замену приборов учета от юридического лица в размере 1500р., т. ч. НДС 20% -250р., сформирована проводка на основании банковской выписки дебет счета 51 «Расчетные счета», аналитика по статье движения денежных средств «Поступления от покупателей» К 62.02

«Расчеты по авансам полученным», аналитика «Невзоров И.А.», «основной договор». Денежные средства поступили на основании выгруженной банковской выписки, проведена предоплата услуги, после предоставления услуги будет выписан акт на сумму 1500р., в т. ч. НДС, проводки представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи при предоставлении услуги физическому лицу безналичным расчетом при поступлении денежных средств на расчетный счет по предоплате

Операция	Документ	Дебет	Кредит	Сумма, р.
20.05.2021г. На расчетный счет поступили денежные средства от физического лица Невзорова И.А.	Банковская выписка	51 «Расчетные счета»	62.02 «Расчеты по авансам полученным»	1500-00
25.05.2021г. Предоставлена услуга, зачет между субсчетами счета 62	Акт выполненных услуг, договор	90.01 «Выручка» 62.01	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 62.02	1500-00
25.05.2021г. Начислен на реализацию товара НДС	Счет-фактура	90.03 «НДС»	68.02 «Расчеты по НДС»	250-00

25.05.2021г. была предоставлена услуга, оформлен и подписан сторонами акт выполненных работ на основании, которого сформирована в программе проводка дебет счета 90.01 «Выручка» кредит счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 1500р., одновременно начислен НДС, сформирована проводка на 250р. дебет счета 90.03 «НДС» кредит счета 68.02 «Расчеты по НДС».

Далее рассмотрим оплату коммунальных услуг физическим лицом с помощью пластиковой карты в таблице 7.

При оплате пластиковой картой коммунальных услуг физическим лицом на основании выписки банка формируется проводка 57.03 «Переводы в пути» кредит счета 90.01 «Выручка» 3 502-12р.

Таблица 7 – Проводки в бухгалтерском учете при оплате коммунальных услуг

Операция	Документ	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Оплачены коммунальные услуги физическим лицом	Выписка банка	57.03 «Переводы в пути»	90.01 «Выручка»	3502-12
Начислен НДС	Счет-фактура	90.03 «НДС»	68.02 «Расчеты по НДС»	583-69
Кассиром проведена оплата физическому лицу	Отчет банка	51 «Расчетные счета»	57.03 «Переводы в пути»	3502-12
Учтена комиссия банка	Отчет банка	91.02 «Прочие расходы»	57.03 «Переводы в пути»	3,5

Далее рассмотрим поступление в кассу денежных средств от физического лица за коммунальные расходы в таблице 8. Коммунальные услуги оплачиваются в течение 10 дней после окончания отчетного периода.

Таблица 8 – Бухгалтерские записи при оплате коммунальных услуг физическим лицом через кассу АО «Салехардэнерго»

Хозяйственная операция	Бухгалтерский документ	Дебет	Кредит	Сумма, р.
31.03.2021г. Начислены коммунальные услуги за март Плюснину А.В., проживающему по адресу г. Салехард, ул. Ст. Разина 52-147	Квитанция за март 2021г.	90.01 «Выручка»	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	2 450-25
31.03.2021г. Начислен НДС	Счет-фактура	90.03 «НДС»	68.02 «Расчеты по НДС»	480-38
05.04.2021г. Плюснин А.В. оплатил через кассу коммунальные услуги за март	Приходный кассовый ордер, фискальный чек	50 «Касса»	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	2 450-25

31.03.2021г. начислены коммунальные услуги за март физическому лицу в размере 2 450-25р., «сформирована проводка дебет счета 90.01 «Выручка» кредит счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на

сумму 2 450-25р., одновременно начислен НДС, сформирована проводка на 480-38р. дебет счета 90.03 «НДС» кредит счета 68.02 «Расчеты по НДС». При внесении денежных средств в кассу организации, сформирована проводка дебет счета 50 «Касса» кредит счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в размере 2 450-25р., дебиторская задолженность физического лица была погашения им вовремя» [15].

Далее рассмотрим в таблице 9 операцию по поступлению денежных средств от юридического лица по договору, где оплата поступает после предоставления услуги по технологическому присоединению по электроснабжению в течение 10 рабочих дней после оказания услуги.

Таблица 9- Бухгалтерские записи при предоставлении услуги юридическому лицу безналичным расчетом при поступлении денежных средств на расчетный счет после предоставления услуги

Хозяйственная операция	Бухгалтерский документ	Дебет	Кредит	Сумма, р.
15.03.2021г. Предоставлена услуга по технологическому подключению к сетям ООО «Альфа»	Акт выполненных услуг, договор	90.01 «Выручка»	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	15 000-00
15.03.2021г. Начислен на реализацию товара НДС	Счет-фактура	90.03 «НДС»	68.02 «Расчеты по НДС»	2 500-00
26.03.2021г. На расчетный счет поступили денежные средства от ООО «Альфа»	Банковская выписка	51 «Расчетные счета»	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	15 000-00

Проведено технологическое подключение ООО «Альфа» к сетям 15.03.2021г., был сформирован акт выполненных работ, сформирована проводка дебет счета 90.01 «Выручка» кредит счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 15 000р., одновременно начислен НДС, сформирована проводка на 2 500р. дебет счета 90.03 «НДС» кредит счета 68.02 «Расчеты по НДС». 26.03.2021г. через 10 рабочих дней на расчетный счет АО «Салехардэнерго» поступили денежные средства в размере 15 000р, на основании банковской выписки сформирована проводка дебет счета 51 «Расчетные счета», аналитика по статье движения денежных

средств «Поступления от покупателей» кредит счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 15 000р., в т. ч. НДС.

Рассмотрим проводки при поездке сотрудника на обучение в таблице 10.

Таблица 10 – Проводки при бухгалтерском учете при поездке сотрудника на обучение

Операция	Бухгалтерский документ	Дебет	Кредит	Сумма, р.
«12.09.21г. Выданы сотруднику денежные средства на командировочные расходы» [15]	Расходный кассовый ордер 1258	71.01	50	32 568
«12.09.21г. Выданы суточные на 2 дня» [15]	Бухгалтерская справка	20	50	1 000
«15.09.2021г. Представлены подтверждающие документы из гостиницы и перелет, без НДС» [16]	посадочные талоны	20	71.01	32 568

12.09.21г. сотрудник АО «Салехардэнерго» направляется на повышение квалификации были выданы денежные средства из кассы на оплату гостиницы, авиабилетов в размере 32 568р., сформирована на основании расходного кассового ордера проводка дебет счета 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами», субконто Морякова И. Л., также были выданы суточные в размере 1000р., сформирована проводка дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 50 «Касса». При направлении на обучение сотрудников затраты списываются на счет 20 «Основное производство», т. к. обучение связано с производственным процессом.

Хотелось бы отметить, что в исследуемой организации отсутствуют коммерческие и управленческие расходы, т.е. счета 44 «Расходы на продажу» и 26 «Управленческие расходы». Все расходы списываются на счет 20 «Основное производство», т. е имеют производственный характер.

АО «Салехардэнерго» реализует неликвиды, при реализации, например, трубы 100*100 ООО «СпецСтрой» на сумму 120 000р., в т. ч. НДС 20% (проводка дебет 90.01 «Выручка» кредит 62.01 «Расчеты с

покупателями и заказчиками)), оплата через расчетный счет по предоплате (проводка дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 62.02) , будут сформированы проводки, представленные в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерские записи при продаже неликвидов юридическому лицу при поступлении денежных средств на расчетный счет по предоплате

Хозяйственная операция	Бухгалтерский документ	Дебет	Кредит	Сумма, р.
«06.10.2021г. На расчетный счет поступили денежные средства от ООО «СпецСтрой»	Банковская выписка	51 «Расчетные счета»	62.02 «Расчеты по авансам полученным»	120 000-00
08.10.2021г. Отгружена труба, зачет между субсчетами счета 62	ТОРГ-12, договор	90.01 «Выручка» 62.02	62.02 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 62.01	120 000-00
08.10.2021г. Начислен на реализацию товара НДС	Счет-фактура	90.03 «НДС»	68.02 «Расчеты по НДС»	20 000-00
08.10.2021г. списана себестоимость реализованной трубы» [16]	Бухгалтерская справка	90.02 «Себестоимость»	10 «Материалы»	60 000-00

«Одновременно с реализацией формируются проводки по начислению НДС и списание себестоимостью. На основании бухгалтерской справки списана себестоимость реализованной трубы на сумму 60 000р., сформирована проводка дебет счета 90.02 «Себестоимость» кредит счета 10 «Материалы». Рассмотрим в таблице 12 перечисление заработной платы сотрудников с расчетного счета АО «Салехардэнерго»» [15].

Таблица 12-Бухгалтерские проводки при выплате заработной платы

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, р.
«Перечисляется заработная плата за 1 половину месяца. на пластиковые карты сотрудников	70	51	1 150 000-00
Перечисляется заработная плата за отработанный месяц	70	51	1 725 000-00
Перечисляется НДФЛ	68.01	51	373 750-00
Перечисляется налог в ФФОМС	69.03	51	146 625-00
Перечисляется налог в ПФ РФ	69.02	51	632 500-00
Перечисляется налог в ФСС» [24]	69.01	51	83 375-00

Перечислена заработная плата за 1 половину месяца в размере 1 150 000р., сформирована проводка дебет счета 70 «Расчеты по заработной плате» кредит счета 51 «Расчетные счета». Через 14 дней согласно соглашению выплачивается заработная плата за месяц в размере 1 725 000р., сформирована аналогичная проводка. Параллельно с перечислением заработной платы работодатель обязан перечислить налог на доходы физических лиц (НДФЛ), он выплачивается в день выплаты заработной платы или на следующий день, если налог будет перечислен раньше на день и т.д., это считается серьезным нарушением и работодателю придется заплатить штраф и перечислить заново всю сумму НДФЛ, формируется проводка дебет счета 68.01 «НДФЛ» кредит счета 51 «Расчетные счета» в размере 373 750р. Также перечислены налоги на заработную плату, дебетуются счета расчетов по налогам и сборам и кредит счета 51 «Расчетные счета», оплата налогов на заработную плату осуществляется до 15 числа после отчетного месяца (таблица 13).

Таблица 13 – Проводки в бухгалтерском учете при поставке товаров при отсрочке платежа

Хозяйственная операция	Бухгалтерский документ	Дебет	Кредит	Сумма,р.
«16.02.2021г. Поступила труба от ООО «Техснаб» согласно договору поставки, без НДС	ТОРГ-12	10 «Материалы»	60 «Расчета с поставщикам и и подрядчикам и»	2 053 665-00
16.02.2021г. Принят к вычету НДС	Счет-фактура	19.03 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчета с поставщикам и и подрядчикам и»	410 733-00
19.02.2021г. Перечислена поставщику ООО «Техснаб» оплата за трубу» [7]	Счет на оплату, договор, платежное поручение, банковская выписка	60 «Расчета с поставщиками и подрядчиками	51»Расчетные счета»	2 464 398

Далее рассмотрим закупку АО «Салехардэнерго» товарно-материальных ценностей у поставщика на производственные цели, закуплена труба, отсрочка платежа 5 рабочих дней после поставки.

16.02.2021г. была поставлена труба в котельную, на основании ТОРГ-12 на склад поступила труба, сформированы проводки дебет счета 10 «Материал» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в размере 2 053 665-00р. без НДС, одновременно на основании счета-фактура проведена проводка дебет счета 19.03 «НДС по приобретенным ценностям» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в размере 410 733-00р. 19.02.2021г. организация перечислена денежные средства с расчетного счета на основании выставленного счета на оплату в размере 2 464 398-00р., сформирована проводка на основании банковской выписки и платежного поручения дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 51 «Расчетные счета».

Рассмотрим перечисление денежных средств в погашение основного долга по долгосрочному кредиту в размере 2 500 000р., перечисление процентов и основного долга ежемесячно до 5 числа после окончания отчетного месяца, формируется проводка дебет счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» дебет счета 51 «Расчетные счета».

Таким образом, были рассмотрены основные проводки по счету 51 «Расчетные счета» и 50 «Касса», по дебету данных счетов отражается поступление денежных средств, например, за коммунальные услуги от физических и юридических лиц, продаваемые ТМЦ, по кредиту данных счетов списываются денежные средства при покупке АО «Салехардэнерго» товарно-материальных ценностей, перечислении заработной платы.

2.3 Документальное оформление движения денежных средств

АО «Салехардэнерго» использует унифицированные формы документов.

«Первичные документы принимаются к учету, если они содержат обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ» [47].

«При этом в Информации Минфина России от 04.12.2012 N ПЗ-10/2012 разъяснено, что обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (кроме Закона N 402-ФЗ)» [47].

«Это значит, что если использование унифицированной формы предусмотрено, например, ЦБ РФ (кассовые документы), то их использование по-прежнему обязательно. В письме ФНС России от 23.06.2014 N ЕД-4-2/11941@ указано, что недопустимо самостоятельное определение руководителем экономического субъекта форм учетных документов, использование которых установлено законодательством о применении ККТ и связано, в частности, с исполнением налоговыми органами контрольных функций в сфере ее применения» [33].

В свою очередь, документооборот центральной (главной) кассы, под которой подразумевается вся сумма наличных денежных средств организации, регулируется указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У) [44].

«Применение форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением с применением ККМ, утвержденных постановлением Госкомстата России N 132, не требуется при переходе на онлайн-касси. Все фискальные данные передаются в момент расчета в виде

документов, сформированных с применением контрольно-кассовой техники, в налоговые органы через оператора фискальных данных (за некоторыми исключениями)» [35].

Пользователи онлайн-ККТ не обязаны заполнять утвержденные ранее формы, включая КМ-3 "Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам", КМ-4 "Журнал кассира-операциониста", КМ-6 "Справка-отчет кассира-операциониста", КМ-7 "Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации", КМ-9 "Акт о проверке наличных денежных средств кассы" [34].

Рассмотрим документооборот при учете кассовых документов в АО «Салехардэнерго» на рисунке 9.



Рисунок 9 – Схема документооборота по учету кассовых операций АО «Салехардэнерго»

«При кассовых операциях используются фискальный чек, приходные и расходные кассовые ордера, которые выписываются на основе чека, далее они регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных ордеров, далее формируется отчет кассира и кассовая книга, затем данные поступают в журнал-ордер по счету 50 «Касса», из главной книги данные поступают в бухгалтерский баланс и отчет о движении денежных средств» [20].

Далее рассмотрим документооборот по учету операций на расчетном счете АО «Салехарэнерго» на рисунке 10.



Рисунок 10 – Схема документооборота по учету операций по расчетному счету АО «Салехардэнерго»

В АО «Салехардэнерго», как правило, безналичные расчеты производятся через расчетный счет с помощью платежных поручений. У

бухгалтера установлены банк-клиент по различным банкам, все платежные поручения автоматически выгружаются, платежные поручения подписываются электронными подписями в системе, срок действия подписи ограничен, как, правило, составляет 1 год, далее сведения обновляются по заявлению. Однако, платежные поручения в основном создаются в ручную, достаточно трудоемкий процесс, ошибок должно быть минимальное количество. Далее при проведении платежных поручений проходит в автоматическом режиме банком платежей. В исследуемой организации платежные поручения выгружаются в 1с бухгалтерия на следующий день после платежного дня, в ручном режиме проводятся и разносятся по контрагентам и соответствующим статьям движения денежных средств. Далее данные из банковских выписок в сводном виде можно увидеть в оборотной ведомости, где можно посмотреть данные за день, неделю и другие любые периоды по различным субконто, например, по расчетным счетам банков, по статьям движения денежных средств. Затем данные из оборотной ведомости поступают в главную книгу и далее данные формируются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств.

Таким образом, в процессе документооборота по безналичному и наличному расчетам используются унифицированные формы отчетности, проведение операций проводится оперативно без существенных нарушений.

3 Анализ движения денежных средств АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.

3.1 Анализ движения денежных средств АО «Салехардэнерго»

Анализ денежных потоков АО «Салехардэнерго» проводится на основании отчета о движении денежных средств за 2019-2021гг., бухгалтерского баланса, представленных в приложениях А, Б, В, в таблицах А.1, Б.1 и В.1 включает горизонтальный и вертикальный анализ денежных потоков, анализ денежных потоков по видам деятельности, расчет коэффициентов.

Проведем в таблице 14 горизонтальный анализ денежных потоков от текущих операций за 2019-2021гг.

В 2019г. поступление денежных средств от текущей деятельности составляли 4 152 104 т. р., в 2020г. увеличились и составили 4 333 141 т. р., к 2021г. уменьшились на 305 778 т. р. и составили 4 027 363 т. р., наблюдалось снижение денежного потока от продажи продукции на 228 940 т. р. в 2021г. по сравнению с 2020г. Снизилась поступления по статье арендные платежи и от перепродажи финансовых вложений, однако значительно увеличились поступления денежных средств от прочих операций на 6 851 т. р. в 2021г. по сравнению с 2020г. и составили 21 505 т. р.

Платежи в 2019г. составили 3 864 485 т. р., к 2020г. снизились на 71 209 т. р. и составили 3 793 276 т. р., в 2021г. наблюдалось дальнейшее снижение на 168 030 т. р. и составили 3 625 246 т. р.

По статье движения денежных средств платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги в 2019г. составили 2 35 494 т. р., в 2020г. произошло снижение на 70 307 т. р. и составили 2 065 187 т. р., в 2021г. наблюдалось дальнейшее снижение на 204 107 т. р. и составили 1 861 080 т. р. Однако увеличились платежи в связи с оплатой труда работников с 570 768 т. р. до 1 650 150 т. р., что связано с ростом уровня заработной платы

сотрудников, численность оставалась практически одинаковой за 2019-2021гг.

Таблица 14-Горизонтальный анализ денежных потоков от текущих операций АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг

Показатель	2019	2020	2021	Абсол. отклон. 2020/2019, т.р.	Абсол. отклон. 2020/2021, т.р.
Поступления-всего, в т. ч.:	4 152 104	4 333 141	4 027 363	181 037	- 305 778
- от продажи продукции	2 478 284	2 948 680	2 719 740	470 396	- 228 940
- арендных платежей	153 282	194 798	164 959	41 516	- 29 839
-от перепродажи финансовых вложений	7 983	15 646	6 862	7 663	- 8 784
-прочие поступления	19 296	14 654	21 505	- 4 642	6 851
Платежи-всего, в т. ч.:	3 864 485	3 793 276	3 625 246	- 71 209	- 168 030
-поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	2 135 494	2 065 187	1 861 080	- 70 307	- 204 107
-в связи с оплатой труда работников	1 570 768	1 560 308	1 650 150	- 10 460	89 842
- налога на прибыль организаций	11 058	1 022	-	- 10 036	- 1 022
-прочие платежи	147 165	166 759	114 019	19 594	- 52 740
Сальдо денежных потоков от текущих операций	287 619	539 865	402 117	252 246	- 137 748

На рисунке 11 представлена динамика денежных потоков за 2019-2021гг., видно, что наблюдается динамика по снижению суммы как поступлений денежных средств, так и их расходования. Сальдо денежных потоков от текущих операций в 2019г. составили 287 619 т. р., в 2020г.

увеличилось до 539 865 т. р., в 2021г. снизилось на 137 748 т. р. и составило 402 117 т. р., снижение сальдо это негативная тенденция, которая влияет на уровень платежеспособности организации.

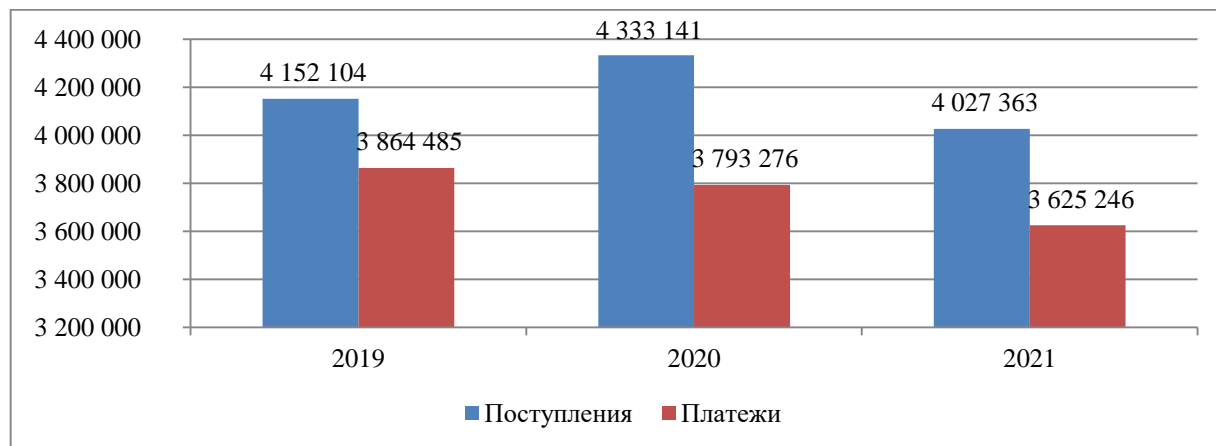


Рисунок 11 – Динамика денежных потоков исследуемой организации за 2019-2021гг., т. р.

В таблице 15 проведен горизонтальный анализ денежных потоков от инвестиционных операций АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг. Поступления от инвестиционных операций за период с 2019г. по 2021г. сначала имели тенденцию к увеличению с 157 694 т. р. в 2019г. до 312 939 т. р. в 2020г, в 2021г. снизились практически до уровня 2019г. и составили 169 805 т. р. В 2020г. увеличились поступления от возврата предоставленных займов и получения дивидендов с 13 600 т. р. в 2020г. до 109 000 т.р. в 2021г, это положительная тенденция, свидетельствующая об эффективном размещении денежных средств. Платежи от инвестиционных операций в 2019г. составили 594 148 т. р., к 2020г. они выросли на 419 542 т. р. и составили 1 013 690 т. р., в 2021г. снизились на 467 946 т. р. и составили 545 744 т. р.

Сальдо денежных потоков от инвестиционных потоков имеет в 2019-2021гг. отрицательное значение - 436 454 т. р. , - 700 751 т. р., - 375 939 т. р. соответственно, в 2020г. видно, что были платежи, связанные с приобретением внеоборотных активов.

Таблица 15 – Горизонтальный анализ денежных потоков от инвестиционных операций АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг

Показатель	2019	2020	2021	Абсол. отклон 2020/2019, т.р.	Абсол отклон, 2020/2021, т.р.
Поступления - всего, в т. ч.:	157 694	312 939	169 805	155 245	- 143 134
- от продажи внеоборотных активов	2 036	404	361	- 1 632	- 43
- от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	3 400	13 600	109 000	10 200	95 400
- дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	62 058	69 239	38 807	7 181	- 30 432
Платежи - всего, в т. ч.:	594 148	1 013 690	545 744	419 542	- 467 946
- в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	574 148	913 690	439 744	339 542	- 473 946
- в связи с приобретением долговых ценных бумаг	20 000	100 000	106 000	80 000	6 000
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	- 436 454	- 700 751	- 375 939	- 264 297	324 812

Отрицательное сальдо компенсируется остатками денежных средств на начало периода и положительным сальдо по текущей деятельности, как правило, инвестиционная деятельность финансируется за счет текущих операций. Проведем в таблице 16 вертикальный анализ денежных потоков от текущих операций АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.наибольший удельный вес в поступлениях денежных средств занимают поступления от продажи продукции в 2019г. 59,7%, в 2020г.-68%, в 2021г -67,5%. В платежах

по текущей деятельности большую долю занимают платежи поставщикам за сырье, материалы, работы в 2019г. - 55%, в 2020г.-54%, в 2021г.-51%.

Таблица 16-Вертикальный анализ денежных потоков от текущих операций АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг

Показатель	2019	2020	2021	Уд. вес, %, 2019	Уд. вес, %, 2020	Уд. вес, %, 2021
Поступления- всего, в т. ч.:	4 152 104	4 333 141	4 027 363	100	100	100
- от продажи продукции	2 478 284	2 948 680	2 719 740	59,7	68,0	67,5
- арендных платежей	153 282	194 798	164 959	3,7	4,5	4,1
-от перепродажи финансовых вложений	7 983	15 646	6 862	0,19	0,4	0,17
-прочие поступления	19 296	14 654	21 505	0,46	0,3	0,53
Платежи-всего, в т. ч.:	3 864 485	3 793 276	3 625 246	100	100	100
-поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	2 135 494	2 065 187	1 861 080	55	54	51
-в связи с оплатой труда работников	1 570 768	1 560 308	1 650 150	40,6	41,1	46
- налога на прибыль организаций	11 058	1 022	-	0,3	0,03	0,00
-прочие платежи	147 165	166 759	114 019	3,8	4,4	3

В таблице 17 проведен вертикальный анализ денежных потоков от инвестиционных операций АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг. Значительная доля поступлений приходится на возврат предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг в 2019г. – 2%, в 2020г.-42%, в 2021г.-64%. Поступления от дивидендов и процентов по долговым финансовым вложениям в 2019г. составили 39%, в 2020г.-22%, в 2021г.-23%.

Данная тенденция свидетельствует об активном инвестировании свободных денежных средств » в финансовые вложения и в займы для получения дополнительных доходов АО «Салехардэнерго». Основная доля платежей направляется на приобретение, создание, модернизацию внеоборотных активов, в 2019г. доля этих платежей составила 97%, в 2020г.-90%, к 2021г. снизилась до 81%.

Таблица 17-Вертикальный анализ денежных потоков от инвестиционных операций АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг

Показатель	2019	2020	2021	Уд. вес, %, 2019	Уд. вес, %, 2020	Уд. вес, %, 2021
Поступления- всего, в т. ч.:	157 694	312 939	169 805	100	100	100
- от продажи внеоборотных активов	2 036	404	361	1,3	0,1	0,2
- от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	3 400	13 600	109 000	2	4	64
- дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	62 058	69 239	38 807	39	22	23
Платежи-всего, в т. ч.:	594 148	1 013 690	545 744	100	100	100
- в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	574 148	913 690	439 744	97	90	81
- в связи с приобретением долговых ценных бумаг	20 000	100 000	106 000	3	10	19

Проведем в таблице 18 вертикальный анализ чистого денежного потока за 2019-2021гг.

Таблица 18 - Вертикальный анализ чистого денежного потока АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг

Показатель	2019	2020	2021	Абсолютное изменение, т. р.	
				2020/2019	2021/2020
«Чистый денежный поток от текущей деятельности	287 619	539 865	402 117	252 246	- 137 748
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	- 436 454	- 700 751	- 375 939	- 264 297	324 812
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	-	-	-	-	-
Результативный чистый денежный поток» [12]	- 148 835	- 160 886	26 178	- 12 051	187 064

Чистый денежный поток в 2019г. составил 287 619 т. р., в 2020г. по сравнению с 2019г. увеличился на 252 246 т. р. и составил 539 865 т. р., в 2021г. снизился на 137 748 т. р. по сравнению с 2020г. и составил 402 117 т.р., рост в периоде 2019-2020г. является положительной тенденцией, за счет этого компенсировался отрицательное значение денежного потока от инвестиционной деятельности, т. к., как правило, инвестиционная деятельность финансируется за счет текущей деятельности. В 2021г. чистый денежный поток от текущей деятельности снизился по сравнению с 2020г. на 137 748 т. р. и составил 402 117 т. р., однако он смог компенсировать отрицательное значение чистого денежного потока по инвестиционной деятельности в размере 375 393 т. р., что повлияло на размер результативного чистого денежного потока, который в 2021г. получился положительным и составил 26 178 т. р., что по сравнению с 2019-2020гг. является положительной тенденцией. В 2019г. результативный чистый денежный поток составил -148 835 т. р. (отрицательное значение), в 2020г. его значение увеличилось на 12 051 т. р. и составило -160 886 т. р., что свидетельствовало о финансировании деятельности за счет свободных денежных остатков на начало периода (рисунок 12).

«Чистый денежный поток, в отчете о движении денежных средств, это сальдо по видам деятельности, имеет положительное значение, однако чистый денежный поток от инвестиционной деятельности имеет отрицательное значение, т. е. его компенсирует денежный поток от текущей деятельности и остатки денежных средств на расчетных счетах на начало периода» [15].

Чистый денежный поток от финансовой деятельности в АО «Салехардэнерго» отсутствует в исследуемых периодах.

На рисунке 112 представлена динамика чистого денежного потока по видам деятельности за 2019-2021гг.

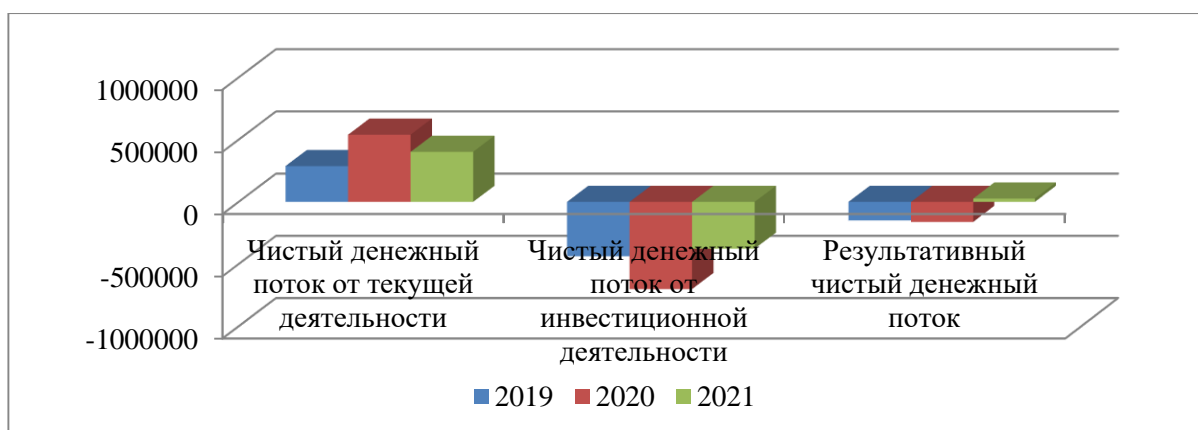


Рисунок 12 – Динамика чистого денежного потока АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг., т. р.

В таблице 19 рассчитан удельный вес денежного потока в активах за 2019-2021гг.

Таблица 19- Анализ удельного веса денежного потока в активах АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг

Показатель	2019	2020	2021	Абсолютное изменение, т. р.		Темп прироста, %	
				2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
1. Положительный валовый денежный поток	4 309 798	4 646 080	4 197 168	336 282	-448 912	7,8	- 9,7
2. Отрицательный валовый денежный поток	4 458 633	4 806 966	4 170 990	348 333	-635 976	7,8	- 13,2
3. Общий денежный поток (п. 1+2)	8 768 431	9 453 046	8 368 158	684 615	-1 084 888	7,8	- 11,5
4. Активы	7 663 946	8 002 015	7 971 323	338 069	-30 692	4,4	- 0,4
5. Удельный вес денежного потока в активах	1,144	1,181	1,050	0,037	-0,131	3,3	- 11,1
6. Коэффициент ликвидности денежного потока (п. 1/п.2)	0,96662	0,96653	1,01	-0,0001	0,0397	-0,009	4,1

Активы в 2019г. составили 7 663 946 т. р., к 2020г. они увеличились на 338 069 т. р. по сравнению с 2019г. и составили 8 002 015 т. р., к 2021г.

произошло снижение объема активов по сравнению с 2020г. на 30 692 т. р. и активы составили 7 971 323 т. р., но не значительно, деловая активность организации остается на прежнем уровне, т. к. выручка от продаж к 2021г выросла по сравнению с 2021г.

Положительный валовой денежный поток в 2019г. составил 4 309 798т.р., к 2020г. увеличился на 336 282т. р. И составил 4 646 080 т. р., в 2021г. составил 4 197 168 т. р., произошло уменьшение по сравнению с 2020г. на 448 912 т. р., что является негативной тенденцией, свидетельствующей о снижении поступлений, снижении гашения дебиторской задолженности покупателями, это обусловлено тем, что основные поступления происходят от покупателей.

Отрицательный валовой поток в 2019г. составил 4 458 633т. р., к 2020г. увеличился на 348 333 т. р. и составил 4 806 966 т. р., в 2021г. произошло снижение объема оттока денежных средств на 635 976 т. р. и отрицательный поток составил 4 170 990 т. р., это положительная тенденция, которая дала возможность сформировать положительный чистый денежный поток, также снижение свидетельствует о более грамотной политике расходования денежных средств.Общий денежный поток с 8 768 431 т. р. в 2019г. уменьшился до 8 368 158 т. р. в 2021г. Удельный вес денежного потока в активах составил в 2019г. 1,144, к 2020г. увеличился на 0,037 и составил 1, 181, в 2021г. уменьшился на 0,131 по сравнению с 2020г. и составил 1, 050, снижение данного показателя является негативной тенденцией, свидетельствующей о снижении деловой активности предприятия. Коэффициент ликвидности денежного потока в 2019г. составил 0,96662, к 2020г. уменьшился на 0,0001 и составил 0,96653, в 2021г. увеличился по сравнению с 2020г. и составил 1,01, это положительная тенденция, свидетельствующая о превышении поступления денежных средств над их оттоком (рисунок 13). Проведем в таблице 20 анализ удельного веса денежного потока на единицу реализуемой продукции АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.

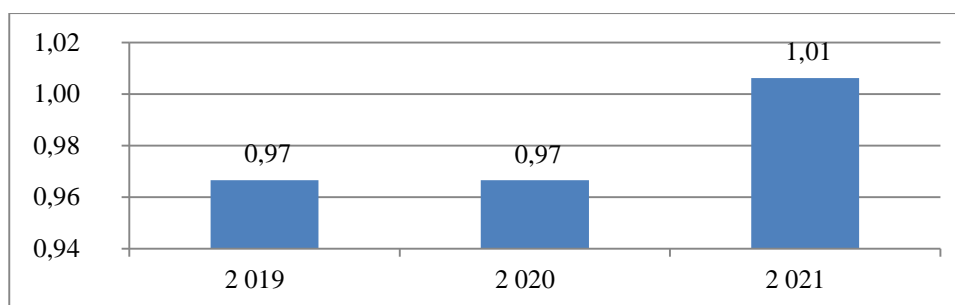


Рисунок 13 – Динамика коэффициента ликвидности денежного потока АО «Салехардэнерго» за 2019-2021 гг., т. р.

Таблица 20- Динамика удельного веса денежного потока на единицу реализуемой продукции АО «Салехардэнерго» за 2019-2021 гг

Показатель	2019	2020	2021	Абсолютное изменение, т. р.		Темп прироста, %	
				2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
1. Положительный денежный поток от операционной деятельности, тыс. руб.	4 152 104	4 333 141	4 027 363	181 137	- 305 778	4	- 7
2. Отрицательный денежный поток от операционной деятельности, тыс. руб.	3 864 485	3 793 276	3 625 246	- 71 209	- 168 030	- 2	- 4
3. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	2 494 368	2 731 694	3 997 826	237 326	1 266 132	10	46
4. Удельный вес денежного потока на единицу реализуемой продукции (п.1+п.2)/п.3	3,2	3,0	1,9	- 0,2	- 1,1	- 7	- 36
5. Однодневный объем реализации (21рд*12мес=252рд), (п. 3/252рд)	9 898	10 840	15 864	942	5 024	10	46
6. Продолжительность денежного оборота по операционной деятельности в днях (п.1+п.2)/п.5	810	750	482	- 60	- 267	- 7	- 36

Положительный денежный поток от операционной деятельности (или приток денежных средств) в 2019г. составил 4 152 104 т. р., в 2020г. он увеличился на 181 137 т. р. по сравнению с 2019г. и составил 4 333 141 т. р., в 2021г. он снизился на 305 778 т. р. по сравнению с 2020г. и составил 4 027 363 т. р.

Отрицательный денежный поток (или отток денежных средств) в 2019г. составил 3 864 485 т. р., в 2020г. он снизился на 71 209 т. р. по сравнению с 2019г. и составил 3 793 276 т. р., в 2021г. еще снизился на 168 030 т. р. по сравнению с 2020г. и составил 3 625 246 т. р. Снижение оттока денежных средств, это положительная тенденция, но наряду со снижением притока денежных средств, можно сказать, что темп снижения притока более высокий 7% по сравнению с оттоком, темп снижения оттока денежных средств составляет 4%, при таком процентном отношении руководству необходимо обратить внимание на менее интенсивное снижение притока денежных средств.

Выручка от реализации в 2019г. составила 2 494 368 т. р., в 2019г. она выросла на 237 236 т. р. по сравнению с 2019г. и составила 2731 694 т. р., в 2021г. она значительно выросла на 1 266 132 т. р. и составила 3 997 826 т. р., что является положительной тенденцией, свидетельствующей о росте деловой активности организации, привлечении новых клиентов, развития объема предоставляемых услуг, что сказалось и на росте прибыли.

Удельный вес денежного потока на единицу реализуемой продукции в 2019г. составил 3,2, в 2020г. уменьшился на 2 пункта по сравнению с 2019г. и составил 3, в 2021г. произошло дальнейшее снижение на 1,1 пункта и составил 1,9, данная тенденция свидетельствует об увеличении выручки от реализации и небольшом снижении денежного потока, т.е. уменьшение показателя показывает об изменении кредитной политики, увеличилась отсрочка платежа.

При анализе выявлено снижение продолжительности денежного оборота денежных средств по текущей деятельности, это является

положительной тенденцией, которая свидетельствует о снижении времени нахождения денежных средств в расчетах.

Коэффициент ликвидности денежного потока в 2019г. составил 0,96662, к 2020г. уменьшился на 0,0001 и составил 0,96653, в 2021г. увеличился по сравнению с 2020г. и составил 1,01, это положительная тенденция, свидетельствующая о превышении поступления денежных средств над их оттоком.

Проведем в таблице 21 анализ продолжительности финансового цикла АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг. На рисунке 9 представлена динамика продолжительности цикла денежного оборота исследуемого предприятия за 2019-2021г.

Таблица 21 – Анализ финансового цикла АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг

Показатель	2019	2020	2021	Абсолютное изменение, т. р.		Темп прироста, %	
				2020/2019	2021/2020	2020/ 2019	2021/ 2020
1. Запасы	299 212	378 084	370 725	78 872	- 7 359	26	- 2
2. Дебиторская задолженность	723 824	683 775	591 434	- 40 049	- 92 341	-6	- 14
3. Кредиторская задолженность	649 542	823 695	700 655	174 153	- 123 040	27	- 15
4. Однодневный объем реализации	9 898	10 840	15 864	942	5 024	10	46
5. Продолжительность цикла денежного оборота (финансовый цикл) (1+2-3)/4	38	22	16	- 16	- 5	-42	-25

Запасы в 2019г. составили 299 212 т. р., в 2020г. они выросли на 78 872 т. р. по сравнению с 2019г. и составили 378 084 т. р., в 2021г. произошло небольшое снижение объема запасов (к запасам относятся товарно-

материальные ценности, учитываемые на счете 10 «Материалы», счете 41 «Товары», счете 20 «Основное производство» в части незавершенного производства) на 7 359 т. р. по сравнению с 2020г. и составили 370 725 т. р., это положительная тенденция, которая свидетельствует о снижении затоваривания складов. Дебиторская задолженность в 2019г. составила 723 824 т. р., в 2020г. она снизилась на 40 049 т. р. по сравнению с 2019г. и составила 683 775 т. р., в 2021г. относительно 2020г. произошло снижение на 92 341 т. р. и дебиторская задолженность составила 591 434 т. р., что является положительным моментом, свидетельствующая о высвобождении денежных средств из задолженности покупателей, изменением кредитной политики, что способствует снижению финансового цикла в исследуемой организации. Однодневный объем реализации в 2019г. составлял 9 898 т. р., в 2020г. он выросла 942 т. р. и составил 10 840 т. р., в 2021г. продолжился его рост на 5024 т. р. по сравнению с 2020г. и составил 15 864 т. р., что является положительным моментом, говорит о росте экономической эффективности деятельности и деловой активности АО «Салехардэнерго».

Продолжительность финансового цикла в 2019г. составила 38 дней, в 2020г. уменьшилась на 16 дней и составила 22 дня, к 2021г. произошло уменьшение до 16 дней, это положительная тенденция, свидетельствует о сокращении количества дней от закупки материалов до продажи товаров и услуг (рисунок 14).

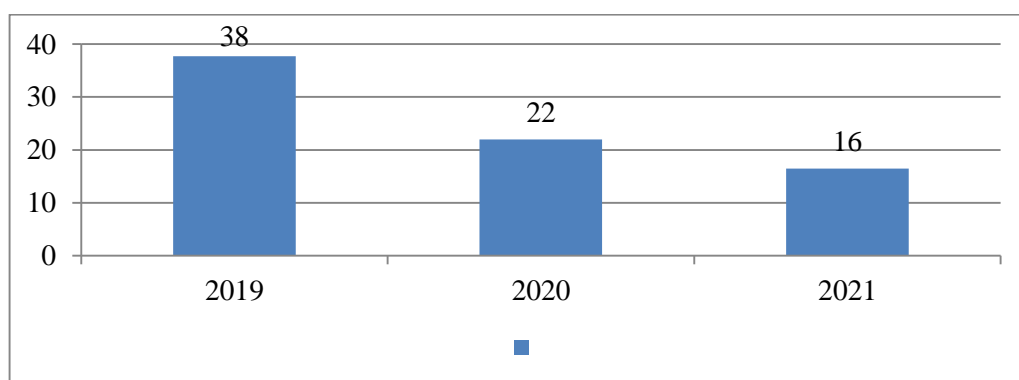


Рисунок 14 – Динамика продолжительности цикла денежного оборота (финансовый цикл) АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг., дни

В таблице 22 проведен анализ уровня качества денежного потока за 2019-2021гг.

Таблица 22 – Анализ уровня качества денежного потока АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг

Показатель	2019	2020	2021	Абсолютное изменение, т. р.		Темп прироста, %	
				2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
1. Чистый денежный поток, т. р.	-148 835	-160 886	26 178	- 12 051	187 064	8	-116
2. Чистая прибыль, т. р.	-139 754	-115 452	51 584	24 302	167 036	- 17	145
3. Уровень качества чистого денежного потока (п. 2/п.1)	-0,939	-0,718	1,971	0	3	- 24	375

Чистый денежный поток – это разница между притоком и оттоком денежных средств, начальные остатки денежных средств в расчете данного показателя не участвуют, по – другому в отчете о движении денежных средств- это сальдо расчетов.

Чистый денежный поток в 2019г. имел отрицательное значение и составлял 148 835 т. р., в 2020г. по сравнению его значение снизилось на 12 051 т. р. и составил 160 886 т. р., к 2021г. ситуация изменилась в лучшую сторону чистый денежный поток уже имел положительное значение и составил 26 178 т. р., это положительная тенденция, которая говорит о том, что приток денежных средств превышает отток денежных средств и финансово-хозяйственная деятельность организации финансируется за счет текущих операций и текущей доходности бизнеса.

Чистая прибыль в 2019г. имеет отрицательное значение, т. е организация получила убыток в размере 139 754 т. р., в 2020г. убыток от деятельности снизился на 24 302 т. р. и составил 115 452 т. р., в 2021г. АО

«Салехардэнерго» получило прибыль в размере 51 584 т. р., что является положительной тенденцией.

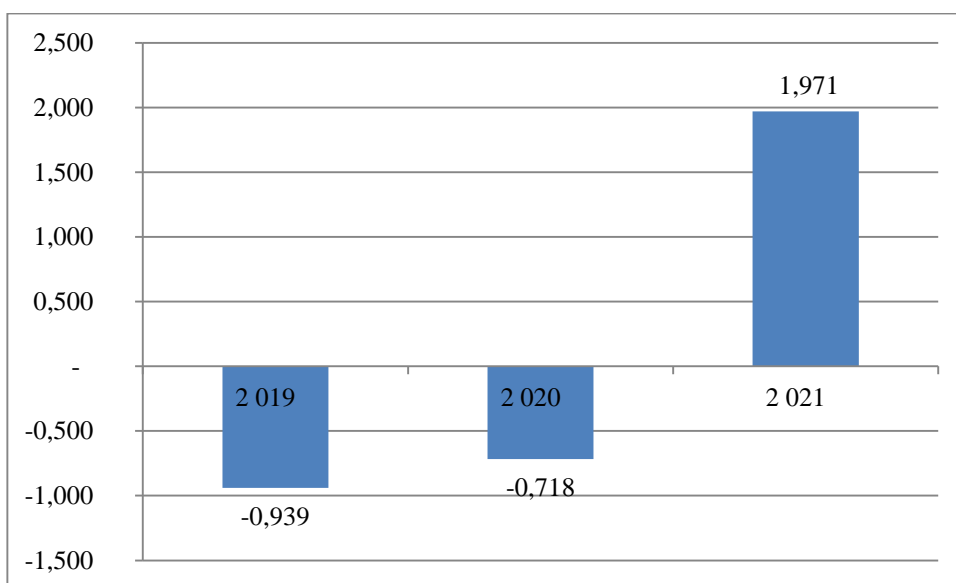


Рисунок 15 – Динамика коэффициента качества чистого денежного потока АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.

В 2019г и 2020г. данный показатель имеет отрицательное значение - 0,939 и 0,718 соответственно, это связано с наличием убытка и отрицательного денежного потока, свидетельствующего о нехватке на текущий момент поступающих денежных средств для финансирования текущих платежей, денежные средства заимствуются из запасов денежных средств на начало периода (рисунок 15).

В 2021г. данный показатель уже имел положительного значение и составил 1,971, это связано с тем, что АО «Салехардэнерго» получило прибыль и появился положительный чистый денежный поток, что является положительной тенденцией, свидетельствующей о повышении качества денежного потока.

Рассмотрим в таблице 23 анализ эффективности денежных потоков, это соотношение чистого денежного потока и отрицательного денежного потока (оттока денежных средств).

Таблица 23- Анализ эффективности денежных потоков АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг

Показатель	2019	2020	2021	Абсолютное изменение, т. р.		Темп прироста, %	
				2020/2019	2021/2020	2020/ 2019	2021/ 2020
1. Чистый денежный поток, т. р.	- 148 835	- 160 886	26 178	- 12 051	187 064	8,1	- 116
2. Отрицательный денежный поток, т. р.	4 458 633	4 806 966	4 170 990	348 333	- 635 976	7,8	- 13
3. Коэффициент эффективности денежных потоков (1/2)	-0,0334	-0,0335	0,006	- 0,0001	0,0397	0,3	- 119

Чистый денежный поток в 2019г. имел отрицательное значение и составлял 148 835 т. р., в 2020г. по сравнению его значение снизилось на 12 051 т. р. и составил 160 886 т. р., к 2021г. ситуация изменилась в лучшую сторону чистый денежный поток уже имел положительное значение и составил 26 178 т. р. , это положительная тенденция, которая говорит о том, что приток денежных средств превышает отток денежных средств и финансово-хозяйственная деятельность организации финансируется за счет текущих операций и текущей доходности бизнеса.

Отрицательный валовый поток в 2019г. составил 4 458 633т. р., к 2020г. увеличился на 348 333 т. р. и составил 4 806 966 т. р., в 2021г. произошло снижение объема оттока денежных средств на 635 976 т. р. и отрицательный поток составил 4 170 990 т. р., это положительная тенденция, которая дала возможность сформировать положительный чистый денежный поток, также снижение свидетельствует о более грамотной политике расходования денежных средств.

Коэффициент эффективности денежных потоков в 2019г. составил - 0,0334, в 2020г. по сравнению с 2019г. уменьшился на 0,0001 и составил - 0,0335, в 2021г. по сравнению с 2020г. увеличился на 0,0397 и составил

0,0063, это положительная тенденция, отрицательные значения связаны с превышением оттока денежных средств с притоком, в 2021г. ситуация стала лучше, наблюдался положительный денежный поток, но его уровень не значителен, руководству стоит разработать мероприятия по улучшению ситуации (рисунок 16).

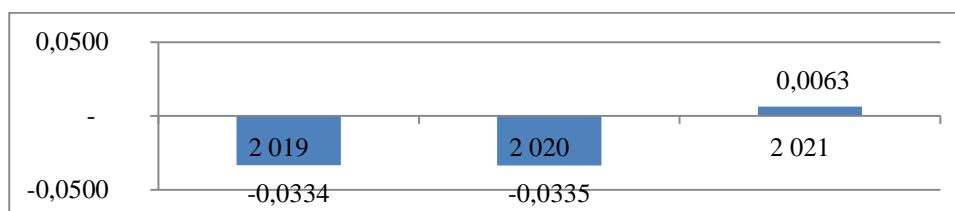


Рисунок 16 - Динамика коэффициента эффективности чистого денежного потока АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.

В 2021г. данный показатель уже имел положительного значение и составил 1,971, это связано с тем, что АО «Салехардэнерго» получило прибыль и появился положительный чистый денежный поток, что является положительной тенденцией, свидетельствующей о повышении качества денежного потока.

Таблица 24- Анализ платежеспособности АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг

Показатель	2019	2020	2021	Абсолютное изменение, т. р.		Темп прироста, %	
				2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Коэффициент текущей платежеспособности	2,06	1,56	1,64	- 0,5	0,08	- 24	5
Коэффициент промежуточной платежеспособности, норма 0,7-0,8	2,7	2,0	2,2	- 0,7	0,2	- 26,4	12,5
9. Коэффициент абсолютной платежеспособности, норма 0,2-0,3	1,6	1,1	1,4	- 0,4	0,2	-27,0	20,4

В таблице 24 представлен анализ показателей платежеспособности за 2019-2021гг.

Коэффициент текущей платежеспособности в 2019г. составил 2,06, в 2020г. 1,56, в 2021г.-1,64, находится в нормативных значениях, положительная тенденция. Коэффициент промежуточной платежеспособности находится выше нормативных значений значительно выше, возможно в данной ситуации нет смысла держать денежные средства на расчетных счетах, а погасить кредиторскую задолженность, погасить кредиты, что увеличит финансовую устойчивость организации.

Коэффициент абсолютной платежеспособности также находится выше нормативных значений и значительно, в 2019г. значение составило 1,6, в 2020г.-1,1, в 2021г.-1,4, возможно стоит направить часть денежных средств на погашение обязательств или вложить их для получения дополнительного дохода, что увеличит финансовую устойчивость и экономическую эффективность деятельности организации.

Таким образом, можно сделать вывод, что АО «Салехардэнерго» имеет возможность к росту чистого денежного потока, в 2019г. и 2020г. его значения были отрицательными, руководству необходимо рассмотреть пути увеличения чистого денежного потока от текущих операций, рассмотреть возможность роста коэффициента ликвидности и эффективности денежного потока.

3.2 Рекомендации по оптимизации движения денежных средств

Проведенный анализ денежных средств АО «Салехардэнерго» показывает, что необходимо провести оптимизацию потоков денежных средств организации.

На первом этапе следует сбалансировать объемы положительного и отрицательного денежных потоков, т. к. как избыток, так и дефицит

денежных средств негативно влияют на эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации (рисунок 17).

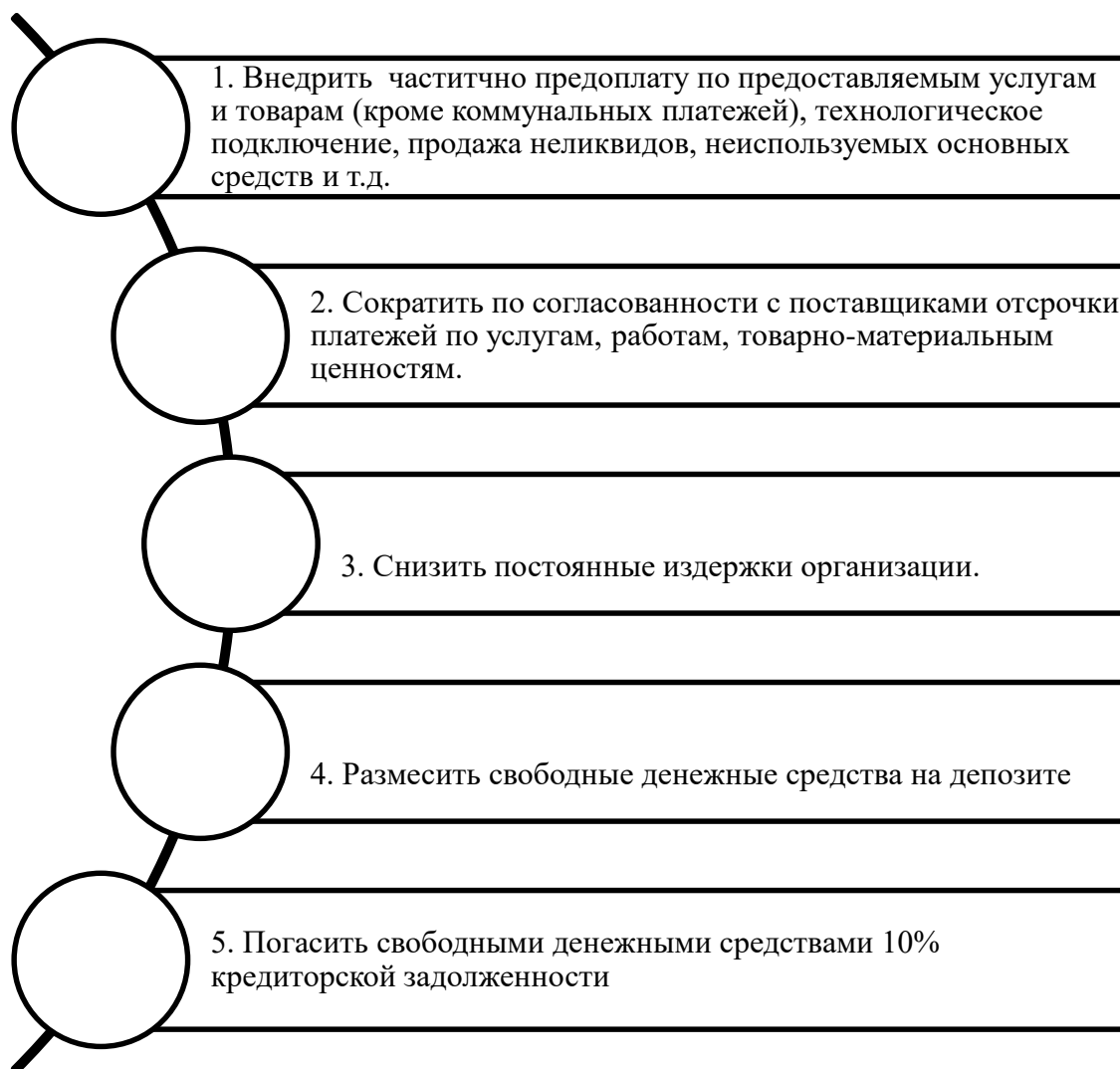


Рисунок 17 - Мероприятия по оптимизации денежного потока в АО «Салехардэнерго»

Избыток денежных средств приводит к снижению реальной стоимости временно свободных денежных средств из-за инфляции, также оборачиваемость капитала снижается, происходит потеря дохода, который можно было бы получить от размещения денежных средств в прибыльных проектах.

Дефицит денежных средств приводит к потере ликвидности и снижению уровня платежеспособности организации, которые ведут к росту

просроченной задолженности поставщикам, банкам, сотрудникам по оплате труда, что ведет к росту финансового цикла и снижению рентабельности капитала организации.

На рисунке 17 представлены мероприятия, которые необходимо провести для оптимизации денежных потоков в исследуемой организации.

Таблица 25-Расчет экономического эффекта от проведенных мероприятий

Показатель	До проведения мероприятий	После проведения мероприятий
1. Положительный денежный поток от операционной деятельности, т. р.	4 027 363	4 228 731
2. Отрицательный денежный поток от операционной деятельности, т. р.	3 625 246	3 519 656
3. Выручка от реализации продукции, в тч от фин. вложений, т. р.	3 997 826	4 797 391
4. Себестоимость	3 918 748	3 265 623
5. Чистый денежный поток, т. р.	26 178	735 253
6. Чистая прибыль, т. р.	51 584	1 531 768
7. Уровень качества чистого денежного потока (п.6/п.5)	2,0	2,1
8. Чистый денежный поток, т. р.	26 178	735 253
9. Отрицательный денежный поток, т. р.	4 170 990	4 065 400
10. Коэффициент эффективности денежных потоков (8/9)	0,0063	0,1809
11. Положительный валовый денежный поток	4 197 168	4 398 536
12. Отрицательный валовый денежный поток	4 170 990	4 065 400
13. Коэффициент ликвидности денежного потока (п. 11/п.12)	1,01	1,08
14. Денежные средства, т. р.	863 058	563 058
15. Краткосрочные финансовые вложения, т. р.	106 609	406 609
16. Дебиторская задолженность, т. р.	591 434	591 434
17. Краткосрочная кредиторская задолженность, т. р.	700 655	800 655
18. Коэффициент промежуточной платежеспособности (п.14+15+16)/17, норма 0,7-0,8	2,2	1,9
19. Коэффициент абсолютной платежеспособности (п.14+15)/17, норма 0,2-0,3	1,38	1,21

При внедрении первого мероприятия частичной предоплаты по предоставляемым услугам, например, таким как технологическое подключение или продажа неликвидов (ТМЦ).

Проведем в таблице 25 расчет экономической эффективности предложенных мероприятий. Для этого необходимо изменить условия договора по данным услугам и продаже товарно-материальных ценностей. На АО «Салехардэнерго» произойдет за счет этого снижение дебиторской задолженности на 100 000 т. р. и рост выручки от продаж за счет продажи неликвидов и неиспользуемого оборудования, получения дополнительного дохода от размещения средств на депозите (300 000т. р.) на 20%. При проведении второго мероприятия, это увеличение отсрочки платежа у поставщиков, товаров, работ, услуг кредиторская задолженность увеличится на 100 000 т. р., это станет возможным после проведения переговоров с поставщиками или заключение новых договоров с новыми поставщиками ТМЦ и услуг. Также при заключении новых договоров с поставщиками ТМЦ и услуг возможно оптимизировать расходы АО «Салехардэнерго», которые можно увидеть в статье «Себестоимость» отчета о финансовых результатах, например, можно снизить стоимость материалов и инструмента при эксплуатации котельных, электростанций, снизить расходы управленческого персонала, снижение возможно на 20%.

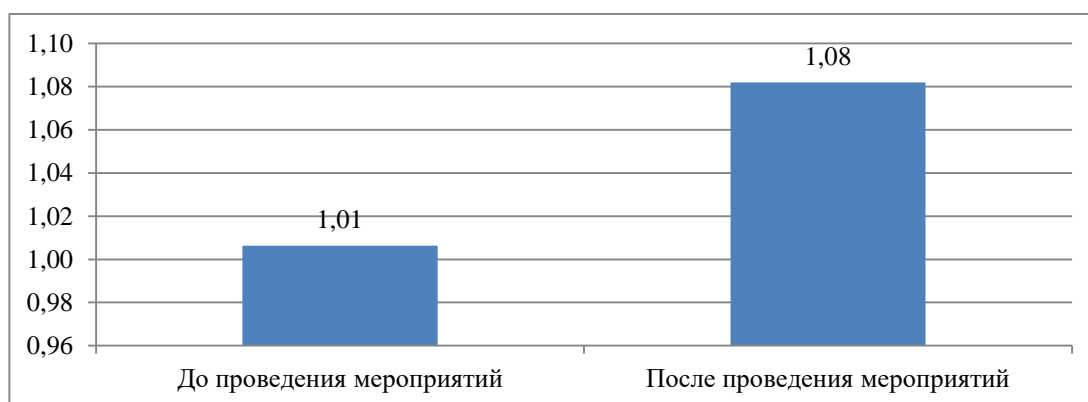


Рисунок 18 - Динамика коэффициента ликвидности денежного потока до и после проведения мероприятий

«Размещение свободных денежных средств 300 000 т. р. на депозиты позволит увеличить выручку, получить дополнительный доход. На рисунке 18 представлена динамика коэффициента ликвидности денежного потока до и после проведения мероприятий, значение показателя увеличится с 1,01 до 1,08, что свидетельствует об эффективности предложенных мероприятий» [25].

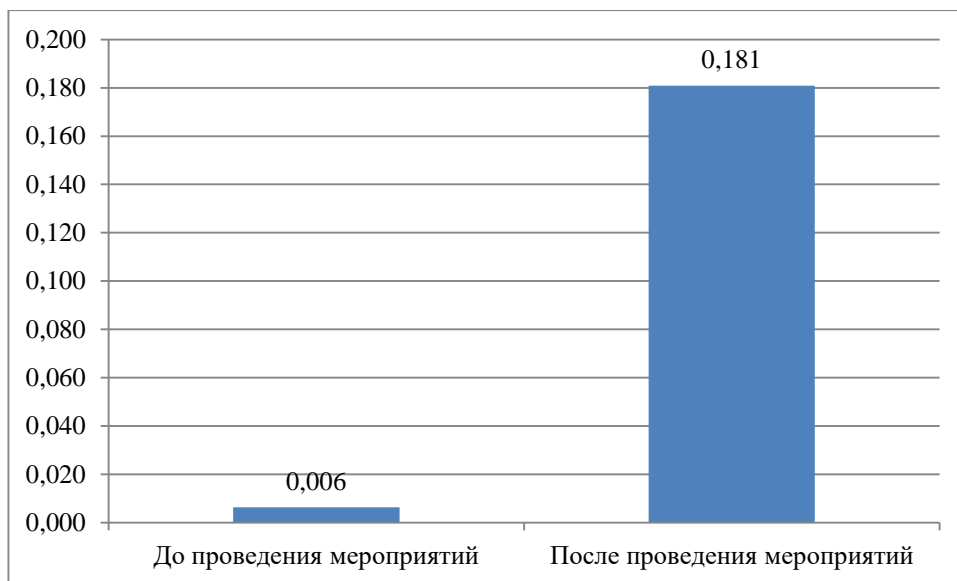


Рисунок 19 – Динамика коэффициента эффективности денежного потока до и после проведения мероприятий

На рисунке 19 представлена динамика коэффициента эффективности денежного потока, он вырос с 0,0063 до 0,1809, что является положительной тенденцией.

Таким образом, можно сделать вывод, что разработанные мероприятия позволят оптимизировать денежный поток, увеличить его качество и эффективность, также снижение остатка денежных средств, позволит получить дополнительный доход, уменьшить упущенную выгоду от размещения свободных денежных средств и оптимизировать уровень показателей платежеспособности.

Заключение

Сфера движения денежных средств имеет важное значение в работе предприятий, т.к. обеспечивает товарооборот, развитие организаций. Соответственно необходимо вести достоверный бухгалтерский учет денежных средств, на основе которого можно проводить анализ их движения, контролировать платежеспособность и ликвидность организации.

«Денежный поток - это движение денежных средств в кассе и на расчетных счетах предприятий в процессе деятельности [15]». В процессе финансово-хозяйственной деятельности организации проводят финансовые расчеты с внешней средой, т. е. с контрагентами, бюджетом, налоговыми инспекциями. Также существуют внутренние расчеты по заработной плате с работниками, расчетам по подотчетным суммам, дивидендам акционерам.

Предприятия могут иметь денежные средства как в безналичной, так и наличной формах.

«Организации производят расчеты по своим обязательствам, как правило, в безналичном порядке через банки или применяют другие формы безналичных расчетов, устанавливаемые Центральным банком РФ в соответствии с законодательством» [47].

Анализ движения денежных средств является частью анализа финансового состояния организации.

Главным источником анализа финансового состояния является годовая бухгалтерская отчетность.

«Для анализа денежных средств необходимо использовать отчет о движении денежных средств и бухгалтерский баланс, необходимо рассчитывать показатели, которые характеризуют денежные потоки и платежеспособность организации. Анализ включает в себя горизонтальный, вертикальный анализ денежных потоков по видам деятельности, проводится анализ показателей, характеризующих движение денежных средств на

основании данных отчета о движении денежных средств, проводится анализ платежеспособности на основе данных бухгалтерского баланса» [16].

«Во втором разделе были рассмотрены основные проводки по счету 51 «Расчетные счета» и 50 «Касса», по дебету данных счетов отражается поступление денежных средств, например, за коммунальные услуги от физических и юридических лиц, продаваемые ТМЦ, по кредиту данных счетов списываются денежные средства при покупке АО «Салехардэнерго» товарно-материальных ценностей, перечислении заработной платы» [18].

Проведен анализ уровня качества денежного потока за 2019-2021гг. в 2019г и 2020г. данный показатель имеет отрицательное значение -0,939 и 0,718 соответственно, это связано с наличием убытка и отрицательного денежного потока, свидетельствующего о нехватке на текущий момент поступающих денежных средств для финансирования текущих платежей. Денежные средства заимствуются из запасов денежных средств на начало периода. Коэффициент ликвидности денежного потока в 2019г. составил 0,96662, к 2020г. уменьшился на 0,0001 и составил 0,96653, в 2021г. увеличился по сравнению с 2020г. и составил 1,01, это положительная тенденция, свидетельствующая о превышении поступления денежных средств над их оттоком.

АО «Салехардэнерго» необходимо рассмотреть пути увеличения чистого денежного потока от текущих операций.

Необходимо применить следующие мероприятия: внедрить частично предоплату по предоставляемым услугам и товарам (кроме коммунальных платежей), технологическое подключение, продажа неликвидов, неиспользуемых основных средств и т.д., Сократить по согласованности с поставщиками отсрочки платежей по услугам, работам, товарно-материальным ценностям, снизить постоянные издержки организации, размесить свободные денежные средства на депозите, погасить свободными денежными средствами 10% кредиторской задолженности.

Коэффициент ликвидности денежного потока до и после проведения мероприятий увеличится с 1,01 до 1,08, что свидетельствует об эффективности предложенных мероприятий.

Коэффициент эффективности денежного потока вырос с 0,0063 до 0,1809, что является положительной тенденцией.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что полученные результаты после проведения анализа можно использовать на исследуемом предприятии для оптимизации движения денежных средств, развития предприятия и роста экономической эффективности.

Разработанные мероприятия позволят оптимизировать денежный поток, увеличить его качество и эффективность, также снижения остатка денежных средств, их излишек, позволит получить дополнительный доход, уменьшить упущенную выгоду от размещения свободных денежных средств и оптимизировать уровень показателей платежеспособности.

Список используемых источников

1. Аршаева П.О., Рабаданова Ж.Б. Анализ движения потоков денежных средств организации. Студенческий вестник. 2020. № 14-3 (112). С. 80-82.
2. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс.-5-е изд-е, перераб. и доп.-К.: Эльга, Ника-Центр, 2019.-656с.
3. Брехова А., Горбунова О.С. Особенности и проблемы учета денежных средств. В сборнике: Экономические и кадровые аспекты развития агропромышленного комплекса. Екатеринбург, 2021. С. 48-52.
4. Веренева К.В., Бледнова Е.Н. Порядок проведения инкассации денежных средств. Трибуна ученого. 2020. № 4. С. 163-171.
5. Гражданский кодекс РФ.
6. Домашенко Г.А., Бармотина Ю.В. Технология формирования информации и составление бухгалтерской финансовой отчетности коммерческих организаций (практикум) / Омск, 2021.
7. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика.-3-е изд., перераб. И доп.-М.:ТК Велби, Изд-во Проспект, 2019.-1024с.
8. Ковалева А.М., Лапушта М.Г., Скамай Л.Г. Финансы фирмы: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2018-522с.
9. Кубатиева Л.М., Кониев З.Ю. Информационная структура отчета о движении денежных средств. В сборнике: Актуальные направления и перспективы развития национальной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной конференции. 2018. С. 249-255.
10. Крылов С.И. Содержание современного анализа финансовой отчетности: краткий обзор основных точек зрения. Бухгалтерский учет. 2021. № 9. С. 118-122.
11. Ланцова Н.М., Квасникова Ю.С. Актуальность и современный взгляд на вопросы учета и аудита движения денежных средств. Интернаука. 2019. № 24-1 (106). С. 49-51.

12. Лытнева Н.А., Османова Х.П. Требования к документированию операций по движению денежных средств в кассе организации. В сборнике: Интегрированные модели современных информационных систем в условиях цифровизации экономики России. Сборник научных трудов международного экономического форума. Под общей редакцией Н.А. Лытневой. Орел, 2021. С. 37-43.
13. Магомедов Р.Ф., Семедова К.Р. Денежные активы и бухгалтерский учет операций с денежными средствами организации. Экономика и социум. 2019. № 5 (60). С. 824-827.
14. Медведева Н.И. проблема учета и контроля (аудита) денежных средств в организации. Эпоха науки. 2020. № 21. С. 155-158.
15. Москвичев А.В. Учет недостат в кассе. Бухгалтерский учет. 2020. № 7. С. 93-98.
16. Налоговый кодекс РФ.
17. Омарова О.Ф., Халикова А.Р., Абдурашидова П.А., Сеидова А.Ю. Раскрытие информации о движении денежных средств в отчетности. Экономика и предпринимательство. 2021. № 3 (128). С. 866-870.
18. Омарова Н.К. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации о финансовом положении предприятия. В сборнике: Инновационное развитие современной науки: проблемы, закономерности, перспективы. сборник статей XIII Всероссийской научно-практической конференции. 2020. С. 17-20.
19. Положение Банка России от 19.06.2012 N 383-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации".
20. Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)", утвержд. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н".
21. Письмо ФНС России от 23.06.2014 N ЕД-4-2/11941@ .
22. Письмо Минфина России от 04.04.2017 N 03-01-15/1982.

23. Приказ Минфина от 31.10.2000г. № 94н (ред. от 08.11.10) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению».

24. Пучкова Е.М., Цема И.Л. Направления оптимизации денежных средств коммерческих организаций. Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт". 2019. № 1. С. 157-161.

25. Пятерикова К.Н. роль учетно-аналитической информации о движении денежных средств в управлении финансовым состоянием корпорации. Вестник Владимирского государственного университета имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. Серия: Экономические науки. 2019. № 2 (20). С. 54-59.

26. Попова Н.И., Пастухова А.А. Эффективность использования денежных средств. Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2020. № 24. С. 124-127.

27. Рогалева И.А., Осетрина Е.Е. Методика учета и внутреннего контроля движения денежных средств коммерческой организации. В сборнике: Роль молодых ученых в современной науке. Сборник статей по материалам международной научно-практической конференции. 2018. С. 25-27.

28. Раджабова М.Г., Хурухова Х.М. Отчет о движении денежных средств: назначение, структура, порядок составления в российской практике и МСФО. Экономика и предпринимательство. 2019. № 12 (113). С. 789-792.

29. Сарнакова А.В., Жижин Н.С. Вопросы соотношения безналичных денежных средств, электронных денежных средств и цифрового рубля. Юрист. 2022. № 5. С. 26-33.

30. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности [Текст]: учебное пособие / Г. В. Савицкая . - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 407 с. : рис., табл. - (Высшее образование).

31. Сидорова Н.П., Макарычев В.А., Мишина З.А., Игошина Ю.А., Шамин А.Е., Фролова О.А. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие / Старый Оскол, 2019.
32. Сайпулаева К.Р. Учет кассовых операций. В сборнике: Экономика, управление и право: инновационное решение проблем. Сборник статей XV Международной научно-практической конференции. 2018. С. 61-63.
33. Скоркина С.П., Гаева Э.А. Развитие методики анализа денежных средств организации на основании данных бухгалтерской отчетности и учетной политики. Наукосфера. 2019. № 2. С. 10-14.
34. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие.- М: Омега-Л, 2018.-883с.
35. Талиев А.А., Култаев Т.Ч. Анализ вариантов оптимальных вложений денежных средств. Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. 2021. № 9. С. 131-133.
36. Указание Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
37. Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов».
38. Федеральный закон N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов" (в редакции закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ).
39. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. 18.07.2017 г. № 160-ФЗ).
40. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / Л.М. Бурмистрова. – М.: Инфра-М, 2019. – 240 с.: ил. – (Высшее образование).
41. Финансы: учеб.-2-е изд., перераб. и доп./под ред. В.В. Ковалева. М.: Проспект,2019.-640с.

42. Храмова А.Ю. Совершенствование учета денежных средств. В сборнике: Современная экономика: проблемы, пути решения, перспективы. Материалы VIII Всероссийской научно-практической конференции. Кинель, 2021. С. 359-361.

43. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций, 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 208 с.

Приложение А
Бухгалтерский баланс АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг

Бухгалтерский баланс		Коды		
на <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г.		0710001		
		31	12	20 21
Организация <u>АО «Салехардэнерго»</u>	по ОКПО	2		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	8901030855		
Вид экономической деятельности <u>производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха</u>	по ОКВЭД	35.30		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Акционерное общество</u>	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: т. р.	по ОКЕИ			
Местонахождение (адрес) <u>629007, Ямало-Ненецкий АО, г. Салехард, ул. Свердлова, д. 39.</u>				
Наименование показателя	Код	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	5953896	5904662	5550082
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	83961	88137	47795
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	6037857	5992799	5597877
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	370725	378084	299212
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	42	10	19567
Дебиторская задолженность	1230	591434	683775	723824
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	106609	110031	25342
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	863058	836880	997766
Прочие оборотные активы	1260	1598	436	358
Итого по разделу II	1200	1933466	2009216	2066069
БАЛАНС	1600	7971323	8002015	7663946
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7070701	7070701	7070701
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(451849)	(503433)	(410491)
Итого по разделу III	1300	6618852	6567268	6660210
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	9736	5103	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	161333	139696	-
Итого по разделу IV	1400	171069	144799	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	700655	823695	649542
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	210747	196253	174194
Прочие обязательства	1550	270000	270000	180000
Итого по разделу V	1500	1181402	1289948	1003736
БАЛАНС	1700	7971323	8002015	7663946

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг

Отчет о финансовых результатах				
период с 1 января				
за _____ по 31 декабря _____ 20 21 г.				
				Коды
Дата (число, месяц, год)	31	12	20	21
Форма по ОКУД	0710002			
Организация _____ АО «Салехардэнерго» _____ по ОКПО	8901030855			
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	35.30			
Вид экономической деятельности _____ производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха	35.30			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	35.30			
Акционерное общество _____ по ОКОПФ/ОКФС	35.30			
Единица измерения: т. р. _____ по ОКЕИ	35.30			
Наименование показателя	Код	2020	2019	2018
Выручка	2110	3997826	2494368	2494368
Себестоимость продаж	2120	(3918748)	(40462500)	(4046250)
Валовая прибыль (убыток)	2100	79078	(1238234)	(1551882)
Коммерческие расходы	2210	-	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	79078	(1238234)	(1551882)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
Проценты к получению	2320	36104	66139	67061
Проценты к уплате	2330	-	-	-
Прочие доходы	2340	366805	1483230	1803620
Прочие расходы	2350	(411943)	(439153)	(458552)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	70044	(128018)	(139753)
Налог на прибыль	2410	(18443)	(12875)	(27951)
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2410	(9633)	(5103)	(27951)
отложенный налог на прибыль	2420	(8810)	17832	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2440	-	-	-
Прочее	2460	(17)	(163)	(1)
Чистая прибыль (убыток)	2400	51584	(115452)	(139754)
СПРАВОЧНО				
Совокупный финансовый результат периода	2500	51584	(115452)	(139754)

Приложение В
Отчет о движении денежных средств АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг.

Таблица В.1 – Отчет о движении денежных средств АО «Салехардэнерго» за 2019-2021гг

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

Акционерное общество «Салехардэнерго»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид

экономической деятельности **производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерное общество /

Единица

измерения: в т. р

Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО	Коды		
	0710005		
	31	12	2021
	21228316		
	ИНН	8901030855	
	по ОКВЭД 2	35.30	
	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	2021	2020	2019
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	4027363	4333141	4152104
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2719740	2948680	2478284
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	164959	194798	153282
от перепродажи финансовых вложений	4113	6862	15646	7983
вписываемый показатель (по поступлениям от денежных потоков от текущих операций)	4118	-	-	-
прочие поступления	4119	21505	14654	19296
Платежи - всего	4120	(3625246)	(3793276)	(3864485)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1861080)	(20165187)	(2135494)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1650150)	(1560308)	(1570768)
процентов по долговым обязательствам	4123			
налога на прибыль организаций	4124	-	(1022)	(11058)
вписываемый показатель (по платежам денежных потоков от текущих операций)	4128			
прочие платежи	4129	(114016)	(166759)	(147165)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	402117	539865	287619
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	169805	312939	157694
в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	361	404	2036
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		-	200

Продолжение Приложения В

Продолжение таблицы В.1

от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	109000	13600	3400
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	38807	69239	62058
вписываемый показатель (по поступлениям от денежных потоков от инвестиционных операций)	4218	21637	229696	-
прочие поступления	4219			
Платежи - всего	4220	(545744)	(1013690)	(594148)
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(439744)	(913690)	(574148)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(106000)	(100000)	(20000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224			
вписываемый показатель (по платежам денежных потоков от инвестиционных операций)	4228			
прочие платежи	4229			
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(397576)	(700751)	(436454)
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310			
в том числе:				
получение кредитов и займов	4311			
денежных вкладов собственников (участников)	4312			
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313			
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314			
вписываемый показатель (по поступлениям от денежных потоков от финансовых операций)	4318			
прочие поступления	4319			
Платежи - всего	4320			
в том числе:				
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321			
на уплату дивидендов и иных платежей	4322			
по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323			
вписываемый показатель (по платежам денежных потоков от финансовых операций)	4328			

Продолжение Приложения В

Продолжение таблицы В.1

прочие платежи	4329			
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300			
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	26178	(160886)	(148835)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	836880	997766	1146601
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	863058	836880	997766
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490			