

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)

Финансовый контроль и экономическая безопасность предприятия

(направленность (профиль)/специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Совершенствование управления денежными потоками для повышения уровня экономической безопасности

Обучающийся

С.А. Багманян

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент, Ю.А. Анисимова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Консультант

канд. пед. наук, доцент, С.А. Гудкова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

## Аннотация

В условиях современной рыночной экономики денежные ресурсы являются одним из самых ограниченных ресурсов и имеют высокую значимость для успешного управления коммерческой организацией. Поэтому важно определить оптимальный уровень денежных запасов. Недостаток денежных средств может негативно сказаться на ликвидности, платежеспособности, деловой активности и репутации предприятия, а в конечном итоге даже привести к банкротству.

Денежные средства играют ключевую роль в обороте хозяйственных средств, отражая начальные и конечные этапы этого процесса. Объем доступных денежных средств на предприятии является важным показателем его платежеспособности, которая в свою очередь является одним из ключевых индикаторов финансового положения предприятия.

Анализ отчета денежных средств позволяет выявлять различные финансовые показатели, которые могут служить индикаторами возможного риска банкротства. Например, низкий уровень ликвидности или высокий уровень долговой нагрузки может свидетельствовать о финансовых затруднениях, которые могут привести к неплатежеспособности. В современных условиях экономической неопределенности и усиленной конкуренции на рынке, способность предсказать и предотвратить финансовые кризисы становится критически важной для бизнеса.

Целью данной работы является рассмотрение и выявление основных проблем денежных потоков организации, которые помогут компании обеспечить экономическую безопасность.

Объектом исследования выступает ООО «ЛАНТАН». Предметом исследования являются показатели деятельности анализируемого предприятия. Структура бакалаврской работы – введение, три раздела основной части, заключение, список используемой литературы.

## **Abstract**

In a modern market economy, cash resources are one of the most limited resources and are of high importance for the successful management of a commercial organization. Therefore, it is important to determine the optimal level of cash reserves. Lack of cash reserves can negatively affect the liquidity, solvency, business activity and reputation of the enterprise, and eventually even lead to bankruptcy.

Cash plays a key role in the turnover of economic assets, reflecting the initial and final stages of this process. The amount of available cash at the enterprise is an important indicator of its solvency, which in turn is one of the key indicators of the financial position of the enterprise.

Analysis of the cash flow statement allows to identify various financial indicators that may serve as indicators of possible bankruptcy risk. For example, a low level of liquidity or a high level of debt burden may indicate financial difficulties that could lead to insolvency. In today's environment of economic uncertainty and increased competition in the market, the ability to predict and prevent financial crises becomes critical for businesses.

The purpose of this paper is to review and identify the main cash flow problems of the organization, which will help the company to ensure economic security.

The object of the study is LLC "LANTAN". The subject of the study is the performance indicators of the analyzed enterprise. The structure of the bachelor's work - introduction, three sections of the main part, conclusion, list of literature used.

## Содержание

Введение .....	5
1 Теоретические аспекты управления денежными ресурсами в системе управления экономической безопасностью .....	7
1.1 Значение, сущность денежных ресурсов и денежных потоков: факторы, влияющие на их формирование.....	7
1.2 Цель, задачи, принципы и методы управления денежными ресурсами в системе экономической безопасности .....	10
2 Анализ денежных средств и денежных потоков в ООО «ЛАНТАН» .....	16
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЛАНТАН» .....	16
2.2 Анализ движения денежных средств на основе финансовой отчетности .....	19
2.3 Анализ платежеспособности и ликвидности организации.....	25
3 Рекомендации по совершенствованию денежных потоков в ООО «Лантан» .....	33
3.1 Внутренний контроль денежных средств и денежных потоков в обеспечении экономической безопасности ООО «Лантан».....	33
3.2 Предложения по совершенствованию учета денежных средств в ООО «ЛАНТАН» .....	38
Заключение .....	41
Список используемой литературы и используемых источников.....	44
Приложение А Отчет о финансовых результатах ООО «Лантан» в 2022-2019 гг., тыс. руб. ....	47
Приложение Б План аудита учета денежных средств в ООО «ЛАНТАН» ....	49
Приложение В Программа аудита учета денежных средств в ООО «ЛАНТАН» .....	50
Приложение Г Отчет о движении денежных средств за 2022-2023 г ООО Лантан .....	52

## Введение

В условиях современной рыночной экономики денежные ресурсы являются одним из самых ограниченных ресурсов и имеют высокую значимость для успешного управления коммерческой организацией. Поэтому важно определить оптимальный уровень денежных запасов. Недостаток денежных средств может негативно сказаться на ликвидности, платежеспособности, деловой активности и репутации предприятия, а в конечном итоге даже привести к банкротству.

Денежные средства играют ключевую роль в обороте хозяйственных средств, отражая начальные и конечные этапы этого процесса. Скорость движения денежных средств напрямую зависит от эффективности предпринимательской деятельности. Поэтому важно переоценить необходимость денежных ресурсов и находить баланс между их запасами и использованием, чтобы обеспечить устойчивое функционирование и развитие предприятия.

Объем доступных денежных средств на предприятии является важным показателем его платежеспособности, которая в свою очередь является одним из ключевых индикаторов финансового положения предприятия.

В связи со всем выше сказанным тема бакалаврской работы является актуальной.

Целью данной работы является рассмотрение и выявление основных проблем денежных потоков организации, которые помогут компании обеспечить экономическую безопасность.

Основными задачами исследования являются:

- дать основные понятия денежных ресурсов в рамках обеспечения экономической безопасности;
- рассмотреть методику анализа и дать оценку денежных ресурсов и денежных потоков организации;
- разработать мероприятия по совершенствованию денежных

потоков.

Предметом исследования служат денежные ресурсы и их потоки в коммерческой организации

Объектом бакалаврской работы является ООО «ЛАНТАН», деятельностью которого является изготовление стеклопластиковых и алюминиевых профилей.

Предметом бакалаврской работы являются денежные средства.

Теоретическая значимость проведенного исследования состоит в обобщении научного знания по данной проблеме.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что разработанные рекомендации по улучшению финансового состояния могут быть использованы в деятельности рассматриваемого предприятия.

# **1 Теоретические аспекты управления денежными ресурсами в системе управления экономической безопасностью**

## **1.1 Значение, сущность денежных ресурсов и денежных потоков: факторы, влияющие на их формирование**

«На нынешнем этапе развития предприятия используют в своей финансово-хозяйственной деятельности различные финансовые ресурсы, а именно: денежные средства в обороте, как на расчетных счетах, так и в кассе, производят расчеты по аккредитивной форме расчетов, при помощи векселей. При этом производятся расчеты между контрагентами, за поставленные товары, работы или услуги, или расчеты по выплате налогов на единый налоговый счет. Все платежи включаются в денежный оборот, при чем большая их часть, осуществляется по безналичному расчету» [5].

В целях обеспечения непрерывности денежного оборота необходимо соблюдать определенные принципы денежного оборота, а именно:

- предприятия должны размещать свои денежные средства на банковских счетах и в кассе в пределах лимита;
- расчеты должны осуществляться посредством перечисления денежных средств со счетов в банке;
- «платежи должны осуществляться сразу после получения или до отгрузки товаров, это необходимо для исключения задержки платежей;
- расчеты по платежам должны осуществляться только с согласия контрагента;
- расход денежных средств из кассы должны осуществляться строго по назначению в соответствии с нормативными актами» [4].

«В дальнейшем с предприятиями-поставщиками продукции, с бюджетом - по налогам, с централизованными фондами - по обязательным отчислениям, с кредитными учреждениями - по полученным ссудам они рассчитываются в безналичном порядке. В этом случае налично-денежный

оборот переходит в безналичный» [1].

«В условиях развитой рыночной экономики безналичные расчеты осуществляются с использованием различных инструментов, таких как векселя и чеки, которые заменяют наличные деньги. Они проводятся посредством перечислений денежных средств на расчетные и текущие счета клиентов в банках, используя систему корреспондентских счетов между различными банками, а также через расчетные палаты совершаются клиринговые зачеты взаимных требований. В отличие от платежей наличными, когда деньги передаются напрямую от плательщика к получателю, безналичные расчеты осуществляются при помощи различных банковских, кредитных и расчетных операций, которые заменяют наличные деньги в обращении. Использование безналичных расчетов позволяет сократить расходы на денежное обращение, уменьшить потребность в наличных деньгах, сосредоточить свободные денежные средства предприятий в банках и обеспечить их более надежную сохранность» [11].

«В Российской Федерации Центральным банком установлены следующие виды безналичных расчетов :расчёты платёжными поручениями; расчёты по аккредитивам; расчёты чеками; расчёты по инкассо; расчёты платёжными требованиями» [3].

«Целью бухгалтерского учета денежных средств, расчетных и кредитных операций - является контроль за соблюдением расчетной дисциплины, правильностью и эффективностью использования денежных средств и кредитов, обеспечение сохранности денежной наличности и документов в кассе» [13].

«Из этой цели вытекают следующие основные задачи бухгалтерского учета денежных средств:

- проверка правильности документального оформления и законности операций с денежными средствами, своевременное и полное отражение их в учете;
- обеспечение своевременности, полноты и правильности расчетов

по всем видам платежей и поступлений, выявление дебиторской и кредиторской задолженностей, средств в расчетах в иностранной валюте;

– своевременное выявление результатов инвентаризации денежных средств, документов и расчетов, обеспечение взыскания дебиторской и погашение кредиторской задолженностей и ссуд кредитных учреждений в установленные сроки;

– обеспечение сохранности денежных средств, документов в кассе и других местах их выдачи, бесперебойное удовлетворение денежной наличностью всех неотложных нужд предприятия, где по условиям расчетов или исходя из характера деятельности она необходима;

– изыскание возможности наиболее рационального вложения свободных денежных средств как источника финансовых инвестиций, приносящих доход» [6].

«Текущими заботами этого участка бухгалтерии являются:

– контроль за оплатой счетов,

– получение долгов с заемщиков и дебиторов;

– наблюдение за кассовой дисциплиной;

– правильное заполнение первичной документации» [4].

«Предприятия, осуществляют текущую, инвестиционную и финансовую деятельность, вступают во взаимоотношения с юридическими и физическими лицами, в том числе с членами своего трудового коллектива. Эти взаимоотношения основаны на денежных расчетах» [23]. Расчеты по возникающим обязательствам между контрагентами осуществляются через финансовые институты, при которых используются безналичные расчеты. Однако, несмотря на простоту ведения учета денежных средств многие работники нарушают правила учета наличных денежных средств. Данные нарушения приводят к финансовым потерям для организаций в виде штрафных санкций. Контроль за движением денежной наличности

осуществляется Центральным банком России.

Исходя из вышесказанного следует, что для обеспечения финансовой устойчивости предприятий необходимо управлять ликвидностью и денежными средствами. Предприятия должны иметь достаточно денежных средств, чтобы покрыть свои текущие обязательства и удовлетворить потребности в операционной деятельности.

Однако, сохранение слишком большого количества денежных средств может привести к низкой рентабельности и неэффективному использованию капитала. Поэтому необходимо найти оптимальный баланс между ликвидностью и рентабельностью активов предприятия. Для достижения этого баланса может потребоваться регулирование денежных средств на уровне предприятия и государства, чтобы обеспечить устойчивость и эффективность финансовой системы.

## **1.2 Цель, задачи, принципы и методы управления денежными ресурсами в системе экономической безопасности**

«Государственная стратегия экономической безопасности Российской Федерации (далее именуется - Государственная стратегия) является составной частью национальной безопасности Российской Федерации в целом и ориентирована на реализацию осуществляемых в Российской Федерации экономических преобразований в ближайшие три - пять лет» [5].

«Государственная стратегия развивает и конкретизирует соответствующие положения разрабатываемой концепции национальной безопасности Российской Федерации с учетом национальных интересов в области экономики. Цель Государственной стратегии - обеспечение такого развития экономики, при котором создались бы приемлемые условия для жизни и развития личности, социально-экономической и военно-политической стабильности общества и сохранения целостности государства, успешного противостояния влиянию внутренних и внешних угроз» [15].

Невозможно эффективно решить ни одну из проблем, с которыми сталкивается страна, без обеспечения экономической безопасности. В рамках государственной стратегии необходимо создать условия, соответствующие достижению общих национальных целей безопасности. Это включает защиту гражданских прав, улучшение уровня и качества жизни населения, обеспечение социального мира и спокойствия в обществе, эффективное решение внутренних политических, экономических и социальных проблем в интересах страны, а также активное влияние на мировые процессы, затрагивающие национальные интересы России. Внешнеэкономическая направленность Государственной стратегии заключается в эффективной реализации преимуществ международного разделения труда, устойчивости развития страны в условиях ее равноправной интеграции в мирохозяйственные связи, недопущении критической зависимости России от зарубежных стран или их сообществ в жизненно важных вопросах экономического сотрудничества.

Несмотря на сложности, вызванные санкционным давлением, Россия имеет ресурсы и потенциал для обеспечения своей экономической безопасности и сохранения политического и военного статуса великой державы. В стране есть квалифицированные кадры – ученые, инженеры, рабочие, а также обширные запасы минерально-сырьевых ресурсов. Созданный производственный потенциал способен удовлетворить потребности в дальнейшем развитии.

Объектами экономической безопасности Российской Федерации являются личность, общество, государство и основные элементы экономической системы, включая систему институциональных отношений при государственном регулировании экономической деятельности.

«Государственная стратегия включает:

- характеристику внешних и внутренних угроз экономической безопасности Российской Федерации как совокупности условий и факторов, создающих опасность для жизненно важных экономических

интересов личности, общества и государства; определение и мониторинг факторов, подрывающих устойчивость социально-экономической системы государства, на краткосрочную и среднесрочную (три - пять лет) перспективу.

– определение критериев и параметров, характеризующих национальные интересы в области экономики и отвечающих требованиям экономической безопасности Российской Федерации.

– формирование экономической политики, институциональных преобразований и необходимых механизмов, устраняющих или смягчающих воздействие факторов, подрывающих устойчивость национальной экономики. Реализация Государственной стратегии должна осуществляться через систему конкретных мер, реализуемых на основе качественных индикаторов и количественных показателей - макроэкономических, демографических, внешнеэкономических, экологических, технологических и других» [19].

«Управление денежными ресурсами является неотъемлемой частью управления финансовой деятельностью организации. Оно включает разумное распределение и использование денежных потоков, которые играют ключевую роль в обеспечении финансовой стабильности и достижении целей предприятия» [3].

«Нарушение платежного механизма может негативно сказаться на производственных запасах, производительности труда и продажах товаров и услуг» [10].

Поэтому эффективное управление денежными потоками необходимо для бесперебойного функционирования организации.

«Правильное управление денежным потоком, особенно в контексте частых операций, приводит к росту объема производства и продаж. Также, эффективное управление финансовыми ресурсами позволяет избежать или сократить потребность в заемных средствах, используя внутренние источники. Это также уменьшает зависимость организации от внешнего финансирования

и ускоряет оборачиваемость капитала, приводя к росту прибыли.

Оптимизация денежных потоков также снижает риск неплатежеспособности путем согласования поступлений и платежей. Кроме того, денежные ресурсы могут быть направлены на получение дополнительной прибыли» [7].

«Так, при эффективном использовании временно свободных остатков данных ресурсов в осуществлении финансовых инвестиций.

Таким образом, важность и значение управления данными ресурсами в организации связано с тем, что от его качества и эффективности зависит не только устойчивость экономического субъекта в конкретный период времени, но и способность к дальнейшему развитию, достижению финансового успеха на долгую перспективу.

Целью управления денежными ресурсами и их потоками является финансовое равновесие при ведении бизнеса, достигающееся путем сбалансированности объемов денежных поступлений и платежей, а также синхронизации их во времени» [8].

«Формирование достаточного объема денежных ресурсов с учетом потребностей бизнеса определяется потребностью в денежных ресурсах на предстоящий период с указанием источников их формирования и минимальной стоимостью их привлечения

Оптимизация механизма распределения имеющегося объема денежных ресурсов экономического субъекта по видам операций и направлениям использования необходимо соблюдать пропорциональность в направлении денежных ресурсов на текущие, инвестиционные и финансовые операции» [18].

Для достижения высокого уровня финансовой устойчивости необходимо оптимально структурировать источники привлечения денежных ресурсов, установить баланс между собственными и заемными источниками, а также эффективно управлять временем возврата привлеченных средств.

«Постоянная платежеспособность экономического субъекта

обеспечивается путем эффективного управления остатками денежных средств и их эквивалентами, поддержания равномерности денежных поступлений и согласования входящих и исходящих денежных потоков» [12].

Кроме того, важно выбирать наиболее выгодные способы расчетов с контрагентами.

«Минимизация потерь стоимости денежных ресурсов в процессе их использования рекомендуется избегать формирования чрезмерных запасов денежных ресурсов, т.к. под влиянием факторов времени, инфляции, риска данные активы теряют свою стоимость.

Кроме этого следует диверсифицировать направления и формы использования денежных ресурсов, избегать отдельных видов финансовых рисков» [12].

«Активные формы управления денежными ресурсами и их потоками дают возможность экономическому субъекту получать дополнительную прибыль, генерируемую непосредственно его денежными ресурсами.

В большей степени это касается эффективного использования временно свободных остатков денежных средств в составе оборотных активов, а также накапливаемых инвестиционных ресурсов для осуществления финансовых инвестиций» [9].

«Высокий уровень контроля денежных поступлений и платежей, позволит снизить реальную потребность хозяйствующего субъекта в текущем состоянии и по состоянию на отчетную дату» [9].

«Управление денежными ресурсами и их потоками включает:

- выявление и анализ факторов, влияющих на формирование денежных потоков в анализируемых периодах;
- полный, своевременный и достоверный учет операций с денежными средствами и денежными эквивалентами;
- контроль законности совершения расчетных денежных операций и правильности их учетного отражения;
- анализ денежных потоков организации в предшествующем,

предыдущем и отчетном периодах;

- расчет времени обращения денежных ресурсов и финансового цикла; - определение оптимального уровня денежных ресурсов;
- оценка платежеспособности экономического субъекта и прогнозирование денежных потоков;
- выбор направлений оптимизации денежных ресурсов и их потоков; - разработка рекомендаций по эффективному управлению денежными ресурсами и их потоками» [22].

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод, что эффективное управление денежными потоками позволяет организации достигать финансовой стабильности и обеспечивать своевременное исполнение обязательств перед контрагентами.

## **2 Анализ денежных средств и денежных потоков в ООО «ЛАНТАН»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЛАНТАН»**

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «ЛАНТАН» (далее ООО «ЛАНТАН»), зарегистрированное администрацией г. Тольятти 29 октября 2002 года. Место нахождения организации 445042, РФ, Самарская область г. Тольятти, ул. Дзержинского 35–1.

Целью предприятия является удовлетворение потребностей юридических и физических лиц в товарах и услугах, производимых предприятием, а также других видов деятельности с целью извлечения прибыли.

Предметом деятельности предприятия является производственная деятельность по изготовлению стеклопластиковых и алюминиевых профилей.

Общество является коммерческой организацией, осуществляющей свою деятельность на основе профессиональной самостоятельности, хозяйственного расчета и самокупаемости.

ООО «ЛАНТАН» для достижения целей своей деятельности имеет право от своего имени заключать сделки, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитраже и третейском суде.

Организация осуществляет владение, пользование и распоряжение своим имуществом в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества. Имеет печать, штампы и бланки на русском и английском языках со своим наименованием, собственную эмблему, товарный знак и другие аналогичные реквизиты.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении операций несет директор предприятия.

Бухгалтерский учет в ООО «ЛАНТАН» ведет самостоятельная

бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Структура аппарата управления представлена на рисунке 1.

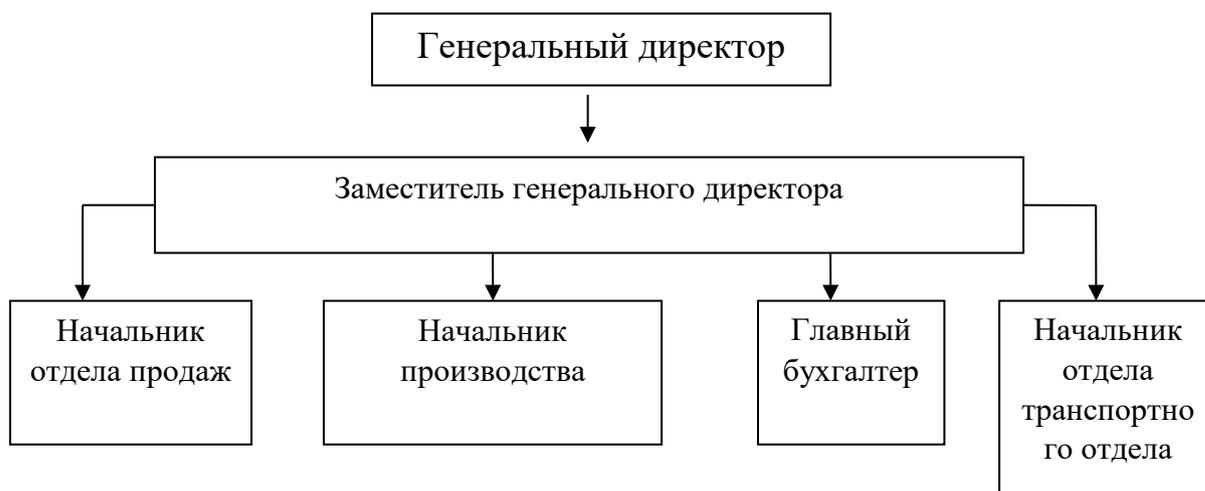


Рисунок 1- Структура управления в ООО «ЛАНТАН»

Информационная база анализируется по определенным правилам:

- программа выполняет расчет бухгалтерских итогов ежеквартально.
- в данном диапазоне пользователь может выбирать любой период, за который необходимо вычислить бухгалтерские итоги.
- по запросу пользователя программа генерирует различные отчеты за выбранный период.

Основные экономические показатели представлены в таблице 1 по данным «Бухгалтерского баланса» (Приложение А, таблица А1, А2) и «Отчета о финансовых результатах» (Приложение Б, таблица Б1).

В 2023 году предприятие ООО «Лантан» понесло убытки, что является следствием снижения основных показателей компании за этот период.

Выручка от продажи сократилась на 5286 тысяч рублей в 2023 году, а прибыль от продажи упала на 17342 тысячи рублей. Это отрицательно, поскольку это финансовый результат от обычного вида деятельности предприятия.

Непосредственные прямые затраты организации в 2023 году увеличились на 11216 тысяч рублей по сравнению с 2022 годом, что также является негативным фактором.

Таблица 1- Основные экономические показатели ООО «ЛАНТАН»

№ п/п	Показатели	2022 г.	2023 г.	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
	Выручка, тыс.руб.	47569,00	42283,00	-5286,00	88,89
	Себестоимость проданных товаров, тыс.руб.	50873,00	62089,00	+11216,00	122,05
	Прибыль от продажи, тыс.руб.	-9464,00	-26806,00	-17342,00	283,24
	Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	-9464,00	-50573,00	-41109,00	534,37
	Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	-2471,00	-40643,00	-38172,00	1644,80
	Стоимость основных средств, тыс.руб.	195573,00	170605,00	-24968,00	87,23
	Стоимость активов, тыс.руб.	343577,00	340494,00	-3083,00	99,10
	Собственный капитал, тыс.руб.	-35868,00	-76510,00	-40642,00	213,31
	Заемный капитал, тыс.руб.	379445,00	417004,00	+37559,00	109,90
	Численность ППП, чел.	31,00	30,00	-1,00	96,77

В общем, можно сказать, что финансовое положение предприятия «Лантан» в 2023 году ухудшилось по сравнению с предыдущим годом. Заметим, что за этот период ООО «Лантан» потеряло 24968 тыс. рублей в основных средствах, однако его фондоотдача увеличилась на 0,01, что указывает на эффективное использование основных средств. В 2023 году также уменьшилось количество сотрудников на 1 человека. ООО «ЛАНТАН» необходимо обратить особое внимание на конкурентоспособность своей продукции, на эффективное использование приобретаемого нового оборудования.

Рассмотрев краткую характеристику ООО «ЛАНТАН», наблюдается снижение основных экономических показателей организации, в результате того, что организация провела инвентаризацию цен на свою продукцию и вышла на уровень общероссийских, что привело к снижению цен.

## 2.2 Анализ движения денежных средств на основе финансовой отчетности

«Основным документом для анализа денежных потоков предприятия являются Отчет о движении денежных средств, с помощью которого можно установить:

- степень достаточности финансирования текущей и инвестиционной деятельности предприятия;
- зависимость предприятия от внешних источников поступления средств;
- наибольшей степени выросли (уменьшились) по сравнению с предыдущим периодом (планом)» [11];
- реальное состояние платежеспособности организации и др.

Анализ структуру движения денежных средств по категориям показан в таблице 2.

Таблица 2-Анализ структуры денежных средств ООО «ЛАНТАН» по видам деятельности в 2021 – 2023 гг.

№ п/п	Вид деятельности	Сумма денежных средств, тыс. руб.			Отклонения (+/-)	
		2021 г.	2022 г.	2023 г.	гр. 5 – гр. 3	гр. 5 – гр. 4
1	2	3	4	5	6	7
	Денежные потоки от текущих операций	30788	614	-5570	-36358	-6184
	Денежные потоки от инвестиционных операций	-46504	-	-	+46504	-
	Денежные потоки от финансовых операций	12126	-500	8900	-3226	+9400
	Итого	-3590	114	3330	+6920	+3216

По результатам таблицы 2 видно, что денежные потоки от текущих операций в ООО «ЛАНТАН» снились в 2023 г. на 36358 тыс. руб. по отношению к 2021 г. и на 6184 тыс. руб., за счет увеличения платежей

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги и за счет увеличения платежей за проценты по долговым обязательствам. Денежных потоков в 2023 г. от инвестиционных операций в ООО «ЛАНТАН» нет. Денежные потоки от финансовых операций в 2023 увеличились по отношению к 2022 г. на 9400 тыс. руб. и составили 8900 тыс. руб.

Всего денежных средств в 2023 г., 2022 г. 3330 тыс. руб., 114 тыс. руб. соответственно. По данным таблицы видно, что в 2023 г. произошло увеличение денежных средств на 3216 тыс. руб. за счет увеличения денежных потоков от финансовых операций на 9400 тыс. руб.

Необходимо проанализировать, как изменилось движение денежных средств ООО «ЛАНТАН» за 2021 – 2023 гг. Данный анализ показан в таблице 3.

Таблица 3- Анализ движения денежных средств ООО «ЛАНТАН» за 2021 – 2023 гг

Год	Сумма остатка, тыс. руб.	Базисная абсолютная разница, тыс. руб.	Цепная абсолютная разница, тыс. руб.	Темп роста базисный, %	Темп роста цепной, %	Темп прироста цепной, %
1	2	3	4	5	6	7
2021	156	-	-	-	-	-
2022	270	114	114	173,08	173,08	73,08
2023	3600	3330	3216	2307,69	1333,33	1233,33

Данные таблицы 3 показывают, что за период с 2021 по 2022 г. сумма денежных средств увеличилась на 114 тыс. руб., а за период с 2022 г. увеличилась на 3216 тыс. руб., при этом общий приток за 2021 – 2023 г. составил 3330 тыс. руб. Отметим, что наибольший темп прироста имеет место в 2023 г. – 1233,33 %.

Для более наглядного рассмотрения движения денежных средств в ООО «ЛАНТАН» за период 2021 – 2023 г. рассмотрим рисунок 2.

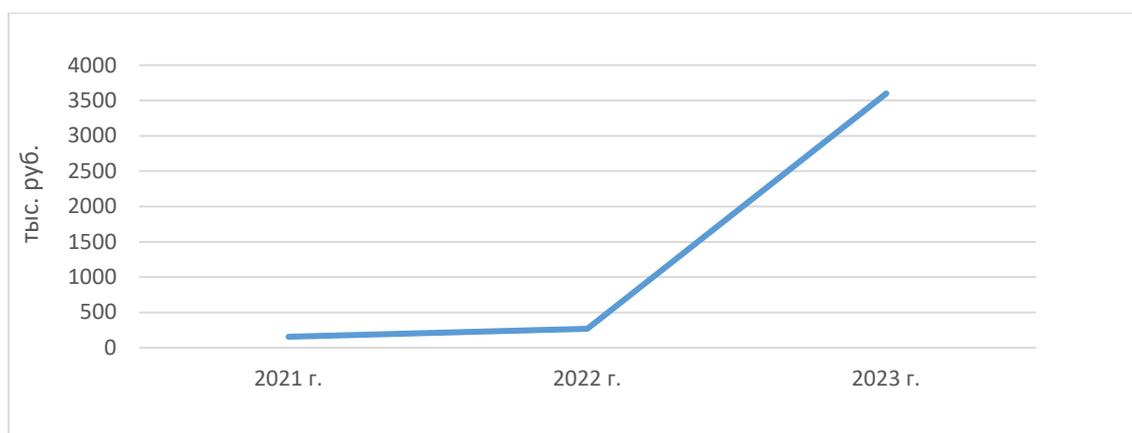


Рисунок 2- Анализ движения денежных средств ООО «ЛАНТАН» за период 2021 – 2023 г

Рассматривая график видно, что кривая в течение 2021 плавно движется вверх, в 2022 г. резко поднимается вверх, кривая характеризует остаток денежных средств на конец года. Данный рисунок 2 полностью подтверждается проведенный анализ движения денежных средств.

Расчет денежных средств прямым методом дает возможность оценивать платежеспособность предприятия, а также осуществлять оперативный контроль за поступлением и расходованием денежных средств. По результатам анализа можно сделать вывод, что предприятие улучшило свою платежеспособность по сравнению с предыдущим годом: в 2023 г. - приток денежных средств в размере 3330 тыс. руб., что на 3216 (3330 – 114) тыс. руб. больше, чем в предыдущем году. Это увеличение было вызвано поступлением денежных потоков от финансовых операций.

На приток денежных средств от финансовых операций в 2023 г. приходится 8900 тыс. руб., что по отношению к 2022 г. на 9400 (8900 – (-500)) тыс. руб. больше.

Главным образом отток денежных потоков, от текущих операций, произошел за счет увеличения процентов по долговым обязательствам. Проценты по долговым обязательствам в отчетном периоде по сравнению с предыдущим увеличились на 9360 тыс. руб. и составили 38964 тыс. руб.

Рассмотрим форму аналитического отчета о движении денежных средств (Приложение В, таблица В1, В2) прямым методом, которая представлена в таблице 4.

Таблица 4-Анализ движения денежных средств ООО «ЛАНТАН» (прямой метод), тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2023 г.	2022 г.	Отклонения (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
	Поступления – всего:	70317	60668	9649
	выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	53460	50462	2998
	прочие поступления	16857	10206	6651
	Платежи - всего:	75887	60054	15833
-	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	19601	11538	8063
	в связи с оплатой труда работников	7924	4332	3592
	процентов по долговым обязательствам	38964	29604	9360
	прочие платежи	9398	14580	-5182
	Итого: приток (+) / отток (-) денежных потоков от текущих операций	-5570	+614	-6184
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
	Поступления – всего:	11300	503700	-492400
	получение кредитов и займов	11300	503700	-492400
	Платежи - всего:	2400	504200	-501800
-	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	2400	504200	-501800
	Итого: приток (+)/отток (-) денежных потоков от финансовых операций	+8900	-500	9400
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	270	156	114
	Общее изменение денежных средств за анализируемый период	3330	114	3216
	Денежные средства на конец отчетного периода	3600	270	3300

«Прямой метод анализа денежных потоков имеет весьма существенный недостаток: он не позволяет проанализировать влияние изменений различных факторов на изменение остатка денежных средств по взаимосвязи с изменением показателей, формирующих финансовые результаты

деятельности организации» [10].

«Косвенный метод предпочтителен с аналитической точки зрения, так как позволяет определить взаимосвязь полученной прибыли с изменением величины денежных средств. Расчет денежных потоков данным методом ведется от показателя чистой прибыли с необходимыми его корректировками в статьях, не отражающих движение реальных денег по соответствующим счетам» [17].

«В процессе осуществления корректировок чистой прибыли ее величина преобразуется в величину изменения остатка денежных средств за анализируемый период, т.е. в конечном счете должно быть достигнуто следующее равенство формула 1:

$$P'_{\text{ч}} = \Delta\text{ДС}, \quad (1)$$

где  $P'_{\text{ч}}$  - скорректированная величина чистой прибыли за анализируемый период;

$\Delta\text{ДС}$  – абсолютное изменение балансовых остатков денежных средств за анализируемый период (совокупный чистый денежный поток).

Косвенный метод анализа денежных потоков позволяет определить влияние различных факторов финансово-хозяйственной деятельности организации на чистый денежный поток, установить, какие факторы сыграли наиболее существенную роль в плане отвлечения денежных средств и какие источники были привлечены организацией для компенсации денежной массы» [16].

Процедура корректировки чистой прибыли для преобразования ее в чистый денежный поток была осуществлена на основе данных бухгалтерского баланса.

Корректировка чистой прибыли-это процесс пересмотра или изменения финансового показателя «чистая прибыль» после проведения анализа или

аудита финансовой отчетности компании. Корректировка может включать в себя исправление ошибок в учете или оценке активов и обязательств, а также учет изменений в налоговом законодательстве или прочих регуляторных требованиях, которые могут повлиять на размер чистой прибыли. Корректировка чистой прибыли важна для обеспечения точности и достоверности финансовой информации и может иметь влияние на оценку финансовых показателей компании, таких как рентабельность, эффективность использования ресурсов и стоимость акций.

В таблице 5 представлены расчеты по данным ООО «Лантан» за 2023 год, результатом которых является скорректированная сумма чистой прибыли.

Таблица 5-Корректировка чистой прибыли ООО «ЛАНТАН» за 2023 г. (косвенный метод), тыс. руб.

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	2
Текущая деятельность	
Чистая прибыль	-40643
Начисленная амортизация	+19454
Результата от выбытия основных средств	-24968
Изменение запасов (плюс НДС по приобретенным ценностям)	+16911
Изменение расходов будущих периодов	-2
Изменение дебиторской задолженности	-3546
Изменение кредиторской задолженности	+27224
Итого денежных потоков от текущих операций	-5570
Финансовая деятельность	
Приток	+11300
кредиты и займы	+11300
Отток	-2400
возврат кредитов	-2400
Итого денежных потоков от финансовых операций	+8900
Изменения денежных средств	+3330

Использование денежных средств на финансирование внеоборотных активов может указывать на то, что компания ООО «Лантан» затрачивает большую часть своих средств на приобретение долгосрочных активов, таких как основные средства. Однако, значительная сумма выбытия основных

средств означает, что компания может потенциально столкнуться с проблемами в использовании или продаже этих активов в будущем.

Помимо этого, компания также инвестировала в дебиторскую задолженность, что может указывать на то, что у нее были проблемы с получением средств от своих клиентов. Это может быть связано с просрочками платежей или низкими показателями оборачиваемости дебиторской задолженности. Результаты анализа движения денежных средств могут помочь руководству компании определить оптимальные объемы производственных запасов, создания резервов и реинвестирования прибыли. Кроме того, они могут принять решения о распределении и потреблении денежных средств с учетом финансовых возможностей и уровня обеспеченности денег.

В целом, руководство ООО «Лантан» должно использовать результаты анализа движения денежных средств, чтобы корректировать свою финансовую политику, сосредотачиваясь на эффективном использовании ресурсов и улучшении оборачиваемости активов и платежной дисциплины клиентов.

### **2.3 Анализ платежеспособности и ликвидности организации**

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

«Баланс предприятия считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются условия формула 2:

$$A1 > П1, A2 > П2; A3 > П3, A4 < П4, \quad (2)$$

- где  $A_1$  – наиболее ликвидные активы: денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;
- $A_2$  – быстро реализуемые активы: краткосрочная дебиторская задолженность и прочие оборотные активы;
- $A_3$  – медленно реализуемые активы: запасы и НДС по приобретенным ценностям;
- $A_4$  – трудно реализуемые активы: внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность;
- $П_1$  – наиболее срочные обязательства: кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства;
- $П_2$  – краткосрочные обязательства: краткосрочные кредиты и займы;
- $П_3$  – долгосрочные обязательства.
- $П_4$  – постоянные пассивы: капитал и резервы, задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов» [24].

«Выполнение первых трех неравенств влечет выполнение и четвертого неравенства, которое носит балансирующий характер. В тоже время оно имеет глубокий экономический смысл, т.к. его выполнение свидетельствует о соблюдении минимальной финансовой устойчивости в наличии у предприятия собственных оборотных средств. Сопоставление наиболее ликвидных средств и быстро реализуемых активов с  $П_1$  и  $П_2$  позволяет выяснить текущую ликвидность. Перспективная ликвидность представляет собой прогноз платежеспособности на основе будущих поступлений и платежей» [25].

Таблица 6-Анализ ликвидности баланса ООО «ЛАНТАН»

Актив	Значение показателя			Пассив	Значение показателя			Платежный излишек (недостача)		
	2021 г.	2022 г.	2023 г.		2021 г.	2022 г.	2023 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
A1	156	270	3600	П1	35510	52625	79849	-35354	-52355	-76249
A2	5254	8255	4871	П2	205837	326798	337139	-200583	-318543	-332268
A3	10558	11428	23440	П3	7	4	0	+10551	+11424	+23440
A4	218723	323625	308584	П4	-6663	-35849	-76493	+225386	+359474	+385077
ИТОГО	234691	343578	340495	ИТОГО	234691	343578	340495	-	-	-

В таблице 6 приведен анализ ликвидности баланса ООО «ЛАНТАН» за 2021 - 2023 гг.

По данным расчетов для ООО «ЛАНТАН» видно, что ликвидность баланса не может быть признана удовлетворительной, так как не соблюдается условие, описанное выше.

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается как отношение суммы наличных денег и эквивалентов к сумме текущих обязательств. Этот показатель позволяет определить, насколько предприятие способно покрыть свои краткосрочные обязательства с использованием наличных средств [28].

«Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия) рассчитывается как отношение быстро реализуемых активов (таких как запасы и дебиторская задолженность) к сумме среднесрочных обязательств. Он показывает, насколько предприятие способно погасить свои более долгосрочные обязательства без использования наличных средств» [27].

«Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) рассчитывается как отношение текущих активов (быстро реализуемых активов плюс запасы) к текущим обязательствам. Этот показатель позволяет определить, насколько предприятие способно покрыть свои текущие обязательства с использованием всех своих активов» [26].

Использование данных относительных показателей помогает более точно оценить финансовое состояние и платежеспособность предприятия, учитывая его особенности и структуру активов и обязательств. «Иными

словами, в случае поддержания остатка денежных средств на уровне отчетной даты (преимущественно за счет обеспечения равномерного поступления платежей от контрагентов) краткосрочная задолженность на отчетную дату может быть погашена за пять дней. Вышеуказанное нормативное ограничение применяется в зарубежной практике финансового анализа. При этом точного обоснования, почему для поддержания нормального уровня ликвидности российских организаций величина денежных средств должна покрывать 20% текущих пассивов, не имеется» [2].

Рассчитаем в таблице 7 коэффициенты ликвидности, используя данные бухгалтерского баланса (Приложение А, таблица А1, А2). По данным таблицы 7 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности в 2021 году, 2022 году и 2023 году ниже норматива. Это отрицательно, так как данный коэффициент показывает, какую часть обязательств ООО «Лантан» может погасить немедленно с использованием своих денежных средств. Коэффициент текущей ликвидности также ниже норматива, что говорит о высоком финансовом риске. Это связано с тем, что ООО «Лантан» не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Однако в 2023 году наблюдается положительная тенденция к увеличению данного коэффициента. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности в ООО «Лантан» также ниже 0,8 и в 2023 году составил 0,0203 процентных пункта.

Таблица 7-Анализ коэффициентов ликвидности ООО «ЛАНТАН»

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение, (+,-)	
				2021 г.- 2022 г.	2022 г.- 2023 г.
Коэффициент текущей ликвидности	0,0662	0,0526	0,0765	+0,0104	+0,0239
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,0224	0,0225	0,0203	-0,0021	-0,0022
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0006	0,0007	0,0086	+0,0080	+0,0079
Общий показатель ликвидности	0,0430	0,0362	0,0526	+0,0096	+0,0164

При этом наблюдается тенденция к снижению данного коэффициента, который представлен в таблице 7, которое осуществляется в основном за счет увеличения краткосрочной кредиторской задолженности.

По данной методике финансовая устойчивость предприятия критическая, так как значение показателя за 2022 г. превышает установленный норматив на 4,7 раза, к тому же есть тенденция к увеличению за 2023 г. на 29,44 раза.

Проведем сопоставление абсолютных значений дебиторской и кредиторской задолженностей. Известно, что если у предприятия кредиторская задолженность превышает более чем в 2 раза дебиторскую, то это свидетельствует о критическом финансовом положении данного предприятия. В таблице 8 осуществим данное сопоставление.

Таблица 8-Сравнение абсолютных значений дебиторской и кредиторской задолженностей ООО «ЛАНТАН» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение (+,-)	
				2021 г.- 2022 г.	2022 г.- 2023 г.
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	2799,00	5602,00	2056,00	-743,00	-3546,00
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	35510,00	52625,00	79849,00	+44339,00	+27224,00
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, раз	12,69	9,39	38,84	+26,15	+29,44

«Для всеобщей оценки показателей ликвидности важно определить взаимосвязи с факторами их формирования» [4].

Проведем факторный анализ изменения коэффициента текущей ликвидности в ООО «ЛАНТАН». Для этого рассчитаем условный коэффициент текущей ликвидности формула 3:

$$\text{Ктл усл} = \frac{\text{строка 1210 (на начало периода)}}{((\text{строка 1510} - \text{строка 1530}) (\text{на конец периода}))}; \quad (3)$$

$$\text{Ктл усл} = 19953 / (417004 + 17) = 0,0478.$$

Далее выясним, как влияет изменение стоимости оборотных активов на показатель коэффициента текущей ликвидности:

$$\Delta\text{Ктл} = 0,0478 - 0,0526 = -0,0048.$$

Влияние изменения краткосрочных обязательств на отклонение коэффициента текущей ликвидности будет зависеть от того, какие именно изменения произошли.

«Если краткосрочные обязательства увеличились, то это может привести к уменьшению коэффициента текущей ликвидности. Это происходит потому, что увеличение обязательств увеличивает необходимость платежей и может создать проблемы в покрытии текущих обязательств. В этом случае, коэффициент текущей ликвидности будет уменьшаться, что может сигнализировать о потенциальных проблемах в финансовом состоянии компании» [25].

«Однако, важно отметить, что влияние изменения краткосрочных обязательств на коэффициент текущей ликвидности будет зависеть от других факторов. Например, если активы компании также увеличиваются или уменьшаются, то это может сгладить или усилить влияние изменения обязательств на коэффициент текущей ликвидности. Также следует учитывать другие показатели финансового состояния компании, такие как коэффициент абсолютной ликвидности или коэффициент рентабельности, чтобы получить полную картину финансового состояния компании» [18].

$$\Delta\text{Ктл} = 0,0765 - 0,0478 = 0,0287.$$

Составим баланс отклонений факторов:

$$-0,0048 + 0,0287 = 0,0239$$

$$0,0239 = 0,0239$$

Исходя из расчетов, коэффициент имеет тенденцию к повышению, однако он все еще ниже норматива. Чтобы увеличить данный коэффициент, необходимо увеличить собственный капитал и контролировать рост внеоборотных активов и долгосрочной дебиторской задолженности.

«Для решения проблемы нехватки денежных средств и улучшения показателей ликвидности, ООО «Лантан» может применить следующие стратегии, которые необходимо применять:

- оптимизация управления оборотным капиталом: предприятие должно изучить и оптимизировать свои процессы управления запасами, дебиторской и кредиторской задолженностями. Необходимо уменьшить запасы до оптимального уровня, сократить сроки оплаты поставщикам и улучшить уровень сбора дебиторской задолженности.
- поиск новых источников финансирования: предприятие должно искать возможности привлечения дополнительных денежных средств, например, через привлечение инвестиций, получение кредитов или займов от банков, привлечение новых партнеров или инвесторов.
- снижение издержек и повышение рентабельности: предприятие должно провести анализ своей деятельности с целью выявления возможностей снижения издержек. Оптимизация процессов и рационализация использования ресурсов помогут улучшить финансовые показатели и увеличить прибыльность.
- пересмотр товарной политики: предприятие должно проанализировать свою товарную политику и, при необходимости, внести изменения. Например, можно сократить ассортимент товаров,

сконцентрироваться на наиболее востребованных и рентабельных позициях.

– повышение эффективности маркетинга и сбыта: предприятие должно разработать и реализовать эффективные маркетинговые стратегии, направленные на увеличение объема продаж и привлечение новых клиентов. Кроме того, можно провести активную работу по улучшению условий сотрудничества с существующими клиентами.

– использование финансовых инструментов: предприятие может использовать инструменты финансовой инженерии, такие как факторинг, лизинг или дисконт дебиторской задолженности, для повышения доступности денежных средств» [19].

Исходя из выше сказанного можно сделать вывод, что организации необходимо уделить больше внимание на контроль за денежными средствами, при этом надо отметить, что решение проблемы нехватки денежных средств и улучшение показателей ликвидности требуют комплексного подхода и анализа всей деятельности предприятия. Для улучшения показателей ликвидности на долгосрочную перспективу необходимо составить платежный календарь по поступлению и списанию денежных средств и на основании него создать график платежей.

Необходимо проводить детальный анализ финансового состояния и денежных потоков, чтобы выявить причины проблемы и разработать соответствующие стратегии.

### **3 Рекомендации по совершенствованию денежных потоков в ООО «Лантан»**

#### **3.1 Внутренний контроль денежных средств и денежных потоков в обеспечении экономической безопасности ООО «Лантан»**

«Основными задачами контроля данного участка учета является:

- оценка состояния синтетического и аналитического учета наличных денежных средств в проверяемой организации;
- оценка качества отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- проверка соблюдения организацией нормативных актов по организации работы с наличностью;
- проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с движением наличных денежных средств» [15].

Контрольные мероприятия были спланированы на основе поставленных задач исходя из деятельности ООО «Лантан». Цель планирования - организовать эффективную и экономически оправданную проверку. На этапе планирования необходимо определить стратегию и тактику проверки, сроки его проведения; разработать общий план и программу проверки.

Контрольные мероприятия по учету денежных средств проводится на основании общего плана (Приложение Г, таблица Г1, Г2) и программы аудита учета денежных средств.

Источниками информации при контрольных мероприятиях денежных средств ООО «ЛАНТАН» были следующие документы:

- договор с банком об обслуживании банковского счета;
- приходные кассовые ордера (типовой формы №1-КО);
- расходные кассовые ордера (типовой формы №2-КО);
- кассовая книга;
- журнал-ордер №1 и ведомость №1 по счету 50 (при ведении учета

по журнально-ордерной форме);

– форма №В-4 «Ведомость учета денежных средств и фондов» (при ведении учета по упрощенной форме для субъектов малого предпринимательства).

При проведении проверки учета денежных средств были затребованы учетная политика организации на 2023 г. и акты инвентаризации денежных средств. В соответствии с учетной политикой ООО «Лантан» в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности необходимо производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки - 1 (один) раз в год в срок до «25» декабря. Так в 2023 г. инвентаризация денежных средств проводилась 22 декабря 2023 г. Отметим, что в 2023 г. в ООО «ЛАНТАН» проводилась инвентаризация в связи с производственной необходимостью на случай возможного злоупотребления со стороны материально-ответственного лица в соответствии с приказом руководителя организации.

В ходе проведения инвентаризации замечаний не выявлено, о чем свидетельствует Акт о проверке наличных денежных средств кассы.

Далее провели проверку договора о материальной ответственности кассира № 1 от 01.08.2003 г. – Петровой П.П. Договор полностью соответствует требованиям ГК РФ.

«При проверке кассового помещения нарушений выявлено не было согласно Письму Центрального Банка РФ № 18 от 04.10.93 г. «Порядок ведения кассовых операций в РФ» [21]. В соответствии с данным письмом руководители организаций обязаны оборудовать кассу (изолированное помещение, предназначенное для приема, выдачи и временного хранения наличных денег) и обеспечить сохранность денег в помещении кассы, а также при доставке их из учреждения банка и сдаче в банк. В тех случаях, когда по вине руководителей предприятий не были созданы необходимые условия, обеспечивающие сохранность денежных средств при их хранении и транспортировке, они несут в установленном законодательством порядке

ответственность» [20]. В ООО «ЛАНТАН» присутствует соответствующее помещение для приема наличных денежных средств оборудованного сигнализацией, закрытой дверью с решеткой.

Далее проверили правильность оформления первичной документации.

Приходные и расходные кассовые ордера ООО «ЛАНТАН» регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Расходные кассовые ордера, оформленные на платежных (расчетно-платежных) ведомостях на оплату труда и других приравненных к ней платежей, регистрируются после их выдачи. Для регистрации бухгалтерией приходных и расходных кассовых ордеров в ООО «ЛАНТАН» применяется журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов. Расходные кассовые ордера, оформленные на платежных ведомостях на оплату труда и других приравненных к ней платежей, регистрируются после их выдачи.

ООО «ЛАНТАН» так же ведет кассовую книгу. В ней фиксируются суммы наличных денег, принятые и выданные организацией, по дням, указывается остаток наличных денег в кассе на начало и на конец дня. Так, например, на конец 30 ноября 2023 г. в кассе остаток составил 4000 руб.

Таким образом, порядок оформления первичных кассовых документов полностью соответствует требованиям законодательства. Далее проверим ведение синтетического учета.

При ведении кассовых операций бухгалтерии ООО «ЛАНТАН» использует бухгалтерские записи.

Записи полностью соответствуют инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

Отметим, что наличные деньги, внесенные в кассу организации, должны быть сданы в банк. В кассах предприятий могут храниться только деньги в сумме, не превышающей установленный банком лимит.

Чтобы установить лимит остатка наличных денег в кассе, ООО

«ЛАНТАН» ежегодно подает в банк специальный расчет. Он оформляется в двух экземплярах, которые передаются в банк. Оба экземпляра подписывает представитель банка, и возвращает один из них в организацию. Лимит по кассе ООО «ЛАНТАН» установлен в размере 60000 руб. При проверке аудитор не выявил превышение остатка по кассе 60000 руб.

Следующим этапом проверки является аудит учета расчетов наличными денежными средствами.

Наличные расчеты в ООО «ЛАНТАН» в основном осуществляются с персоналом по оплате труда, по прочим операциям, расчеты с подотчетными лицами, с поставщиками и покупателями.

20 мая 2023 г. ООО «ЛАНТАН» были оказаны услуги программирования. На основании выставленного акта выполненных работ было принято решение оплатить поставщику наличными денежными средствами. Для этого сотрудник организации ООО «ПрограмМастер» предъявил доверенность на получение наличным денежным средством от заказчика, чек ККМ на сумму 2000 руб. (без НДС) и приходный кассовый ордер. В бухгалтерии на основании предоставленных документов были выданы денежные средства и сформированы следующие проводки:

- дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»;
- отражены услуги программирования - 2000 руб.;
- дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»;
- кредит счета 50 «Касса»;
- оплачены услуги программирования - 2000 руб.

При проверке расчетов ООО «ЛАНТАН» с поставщиками и покупателями превышение лимита не обнаружено.

В ООО «ЛАНТАН» за время работы не предоставлялись займы сотрудникам или прочим организациям, а также не велись расчеты с персоналом по прочим операциям. Следовательно, данный участок проверить

невозможно.

ООО «ЛАНТАН» открыт расчетный счет в ПАО «Альфа Банк» г. Тольятти.

Банк осуществляет оплату обязательств, расходов и поручений ООО «Лантан» через безналичные расчеты, а также предоставляет средства на оплату труда и текущие хозяйственные нужды. Зачисление и списание средств на расчетный счет происходит на основании письменных распоряжений владельцев счета (денежные чеки, объявления о взносе наличными, платежные требования) или с их согласия (оплата платежных требований поставщиков и подрядчиков).

В ходе проверки в ООО «ЛАНТАН» отсутствие выписок банка, денежно-расчетных документов, платежных документов обнаружено не было.

Денежно-расчетные операции по платежным документам, оформлены в соответствии с установленным порядком (счета-фактуры соответствующей формы, арифметических ошибок в документах не обнаружено).

На платежных документах присутствует разрешительная подпись директора на оплату платежных документов.

Организация ООО «ЛАНТАН» не всегда может сдавать денежную наличность сама в обслуживающий ее банк, она передает, в соответствии с заключенными договорами, денежные средства инкассаторам, а в учете отражает на активном счете 57 «Переводы в пути». Выявили наличие квитанции инкассаторов, сопроводительных ведомостей, выписки банка, что отражает правильное ведение учета.

При проверке учета денежных средств на специальных счетах и учета переводов в пути не выявлены ошибки, что говорит о том, что учет на данном участке контролируется полностью и производится в точности с нормативными документами и положениями о бухгалтерском учете.

Поступление и списание денежных средств с расчетных счетов организации должно отражаться дебетовыми и кредитовыми оборотами на счете 51 «Расчетные счета». Аналитический учет должен вестись по каждому

расчетному счету.

По результатам проверки получены следующие результаты:

Проверкой правильности оформления бухгалтерских документов по учету денежных средств нарушений не установлено;

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществлялось в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и налогообложение в Российской Федерации, а также учетной политикой на 2023 г.

### **3.2 Предложения по совершенствованию учета денежных средств в ООО «ЛАНТАН»**

В целом ведение учета денежных средств ООО «ЛАНТАН» осуществляется согласно установленным законодательно-нормативным требованиям.

Внедрение программы внутривозвратного контроля позволит ООО «Лантан» эффективнее управлять своими денежными средствами и минимизировать потери. Благодаря контролю всех должностных лиц и материально-ответственных лиц, ответственных за деньги, организация сможет предотвращать возможные мошенничества, необоснованные расходы и неправомерное использование средств.

Это также поможет улучшить прозрачность и четкость финансовых операций, что в свою очередь повысит доверие клиентов, партнеров и инвесторов. Усиление контроля над денежными средствами позволит организации эффективнее планировать свои расходы и доходы, оптимизировать бюджет и достигать финансовой стабильности.

Результатом внедрения программы внутривозвратного контроля будет улучшение финансовых показателей ООО «Лантан», увеличение прибыли и общей эффективности работы организации. Кроме того, такая программа поможет предупредить возможные финансовые риски и проблемы,

а также повысить уровень удовлетворенности сотрудников и уверенность в стабильности финансового положения компании.

В платежном календаре указываются даты платежей, суммы платежей и другая необходимая информация, такая как реквизиты получателя платежа (таблица 9).

Таблица 9- Платежный календарь ООО «ЛАНТАН»

Наименование операции	Показатели	1	2	.....	30	31	Итого за месяц	Откл%
Остаток денежных средств на начало	Факт	-	-	-	-	-	-	-
	План	-	-	-	-	-	-	-
В т. Числе: на р/счете	Факт	-	-	-	-	-	-	-
	План	-	-	-	-	-	-	-
В кассе	Факт	-	-	-	-	-	-	-
	План	-	-	-	-	-	-	-
Поступление денежных средств								
-от реализации текущего месяца	Факт	-	-	-	-	-	-	-
	План	-	-	-	-	-	-	-
-от реализации предыдущих периодов	Факт	-	-	-	-	-	-	-
	План	-	-	-	-	-	-	-
-аванс от покупателей	Факт	-	-	-	-	-	-	-
	План	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты банков	Факт	-	-	-	-	-	-	-
	План	-	-	-	-	-	-	-
Выплаты денежных средств								
-закупка оборотных средств	Факт	-	-	-	-	-	-	-
	План	-	-	-	-	-	-	-
-выплата заработной платы	Факт	-	-	-	-	-	-	-
	План	-	-	-	-	-	-	-
-налоги	Факт	-	-	-	-	-	-	-
	План	-	-	-	-	-	-	-
-погашение кредитов	Факт	-	-	-	-	-	-	-
	План	-	-	-	-	-	-	-
Итого выплат	Факт	-	-	-	-	-	-	-
	План	-	-	-	-	-	-	-
Поступление с нарастающим итогом	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплаты с нарастающим итогом	-	-	-	-	-	-	-	-

Платежный календарь помогает организовать и контролировать выплаты в срок, избегая просрочек и штрафных санкций. В процессе разработки платежного календаря устанавливаются конкретные сроки и объемы поступления и расходования денежных средств. Различные виды платежных календарей составляются в зависимости от вида деятельности организации, а также в разрезе отдельных ее подразделений. Виды платежных календарей дифференцируются по видам деятельности следующим образом.

Основное предназначение управления финансами предприятия и финансового планирования состоит в том, чтобы обеспечить эффективное использование финансовых ресурсов и достижение финансовых целей компании. Управление финансами предприятия включает в себя процессы планирования, сбора, анализа и контроля финансовых данных, а также принятие решений о распределении и инвестировании средств компании. Финансовое планирование позволяет определить финансовые потребности и возможности предприятия на основе текущих и прогнозных данных и разработать стратегии для оптимального управления финансами. Предлагается разработать, и внедрить в ООО «ЛАНТАН» платежный календарь, который должен содержать расписание и перечень дат, на которые должны быть осуществлены платежи по определенным обязательствам или контрактам.

После составления этого прогноза определяют стратегию финансирования предприятия. Ее суть заключается в следующем: определение источников долгосрочного финансирования; формирование структуры и затрат капитала; выбор способов наращивания долгосрочного капитала.

Таким образом можно сделать вывод, что внедрение указанных разработок в деятельность в ООО «ЛАНТАН» принесет положительные результаты и обеспечит рациональное движение денежных средств.

## Заключение

В процессе проведенного исследования выяснили следующее.

В первом разделе рассмотрены теоретические основы учета денежных средств.

«На нынешнем этапе развития предприятия используют в своей финансово-хозяйственной деятельности различные финансовые ресурсы, а именно: денежные средства в обороте, как на расчетных счетах, так и в кассе, производят расчеты по аккредитивной форме расчетов, при помощи векселей. При этом производятся расчеты между контрагентами, за поставленные товары, работы или услуги, или расчеты по выплате налогов на единый налоговый счет. Все платежи включаются в денежный оборот, при чем большая их часть, осуществляется по безналичному расчету» [21].

В целях обеспечения непрерывности денежного оборота необходимо соблюдать определенные принципы денежного оборота, а именно:

- предприятия должны размещать свои денежные средства на банковских счетах и в кассе в пределах лимита;
- расчеты должны осуществляться посредством перечисления денежных средств со счетов в банке;
- платежи должны осуществляться сразу после получения или до отгрузки товаров, это необходимо для исключения задержки платежей;
- расчеты по платежам должны осуществляться только с согласия контрагента;
- расход денежных средств из кассы должны осуществляться строго по назначению в соответствии с нормативными актами.

«В качестве законодательной и нормативной базы ВКР использовались: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2023 г., указ Президента РФ от 16.02.1993 г. № 224 «Об обязательном применении контрольно-кассовых машин предприятиями всех форм собственности при осуществлении расчетов с населением», федеральный закон от 22.03.2003 г. №

54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», ПБУ 23/2023 «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2023)», ПБУ 3/2006 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ 4/99 «Об утверждении , указание ЦБ РФ от 20.06.2007 г. № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя», Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации, Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утв. Банком России 12.10.2023 № 373-П правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации, Положение об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт, а также рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия»[21].

Во втором разделе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету денежных средств на примере ООО «ЛАНТАН».

В общем, можно сказать, что финансовое положение предприятия «Лантан» в 2023 году ухудшилось по сравнению с предыдущим годом. Заметим, что за этот период ООО «Лантан» потеряло 24968 тыс. рублей в основных средствах, однако его фондоотдача увеличилась на 0,01, что указывает на эффективное использование основных средств. В 2023 году также уменьшилось количество сотрудников на 1 человека. ООО «ЛАНТАН» необходимо обратить особое внимание на конкурентоспособность своей продукции, на эффективное использование приобретаемого нового оборудования.

Рассмотрев краткую характеристику ООО «ЛАНТАН», мы пришли к выводу, что наблюдается снижение основных экономических показателей организации, в результате того, что организация провела инвентаризацию цен

на свою продукцию и вышла на уровень общероссийских, что привело к снижению цен.

Использование денежных средств на финансирование внеоборотных активов может указывать на то, что компания ООО «Лантан» затрачивает большую часть своих средств на приобретение долгосрочных активов, таких как основные средства. Однако, значительная сумма выбытия основных средств означает, что компания может потенциально столкнуться с проблемами в использовании или продаже этих активов в будущем.

В третьем разделе рекомендации по совершенствованию денежных потоков денежных средств Внедрение программы внутривозвратного контроля позволит ООО «Лантан» эффективнее управлять своими денежными средствами и минимизировать потери. Благодаря контролю всех должностных лиц и материально-ответственных лиц, ответственных за деньги, организация сможет предотвращать возможные мошенничества, необоснованные расходы и неправомерное использование средств.

Это также поможет улучшить прозрачность и четкость финансовых операций, что в свою очередь повысит доверие клиентов, партнеров и инвесторов. Усиление контроля над денежными средствами позволит организации эффективнее планировать свои расходы и доходы, оптимизировать бюджет и достигать финансовой стабильности.

Результатом внедрения программы внутривозвратного контроля будет улучшение финансовых показателей ООО «Лантан», увеличение прибыли и общей эффективности работы организации. В условиях кризиса неплатежей или чрезмерного распространения не денежных форм расчетов можно для увеличения притока денежных средств использовать механизм полной либо частичной предоплаты.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы и поставленные задачи достигнуты.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Адамов Н.А., Рогуленко Т.М., Амучиева Г.А. Основы управленческого учета. - под общ. ред. Н. А. Адамова. изд. - СПб.: Питер, 2005. - 112 с.
2. Беловицкий К.Б. Б43 Экономическая безопасность организации:
3. Г. Дроздова и В. П. Кустарев — СПб.: изд. Дом «Бизнес-пресса», 2006. -352 с.
4. Грищенко О.В. Управленческий учет: конспект лекций . - ТТИ ЮФУ изд. - Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007. - 100 с.
5. Колчина, Н.В. Финансы предприятий: Учебник для вузов / Под ред. Н.В. Колчиной. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИДАНА, 2019. - 447 с.
6. Коноваленко С.А. Экономическая безопасность: учебник / под общ. ред. С.А. Коноваленко. - Москва: ИНФРА-М, 2023. - 526 с. Текст: электронный. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1911142> (дата обращения: 26.04.2024). – Режим доступа: по подписке
7. Котенева Е.Н., Краснослободцева Г.К., Фильчакова С.О. Управление затратами предприятия. – М.: Дашков и Ко, 2016. – 224 с.
8. Котляров С. А. Управление затратами. СПб.: Питер, 2001. - 160 с.
9. Кукукина И.Г. Управленческий учет: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2004. - 400 с.
10. Лабзунов П. П. Управление затратами на промышленных предприятиях России. М.: ЗАО «Издательство «Экономика»,2005. - 222 с.
11. Лебедев В. Г. Управление затратами на предприятии. / В. Г. Лебедев, Т.
12. Матвеев Н.В. Экономическая безопасность организации. Учебник. - СПб: Питер, 2015. - 823 с.  
монография / К.Б. Беловицкий. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2023. - 183 с.

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
14. Пашигорева Г. И., Савченко О. С. Системы управленческого учета и анализа. - СПб.: Питер, 2002. - 176 с.
15. Под ред. В.К. Сенчагова. Экономическая безопасность России. Общий курс. Учебник. - М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2018. - 815 с.
16. Под ред. Е. А. Олейникова Экономическая и национальная безопасность: учебник. - М.Экзамен, 2005. - 768 с.
17. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015)
18. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. 7-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2023. - 608 с.
19. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. – М.: Инфра-М, 2014. – 320 с.
20. Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 “О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года”. [Электронный ресурс]. Режим доступа [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216629/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/) (дата обращения 15.04.2024.)
21. Черток Л. Основы управления затратами на предприятии: учебное пособие. - СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета управления и экономики, 2012. - 254 с.
22. Шлыков В. В. Комплексное обеспечение экономической безопасности предприятия. СПб.: Алетейя, 1999. -138 с.
23. Carl S. Warren Accounting 28 th edition / Carl S. Warren // CengageLearning Inc. - 2018, 1270 page
24. Debating its Logic and Considerations // Det Danske Ledelsesakademi – konference, d. 5.-6. December, CBS, København Forskningsbaseret paper, 2011.

25. Ensuring economic security at different levels of economic management / D. D. Burkaltseva, M. N. Dudin, V. E. Reutov [et al.]. Simferopol: POLIPRINT, 2018. 194 p. ISBN 978-5-6041133-5-6. EDN UXEWGY.

26. Helgi T.I. Best Project Management Practices in the Implementation of an ISO 9001 Quality Management System // Procedia: Social and Behavioral Sciences. – 2015. – Volume 194. – PP. 192-200.

27. Madsen E. S., D. Slepnirov. The Path from Outsourcing to Backsourcing:

28. Shamsuzzoha A.H.M., Abdul Malek A.B.M. and M. Iqbal. Global Outsourcing Strategy: Product Development Perspective // Proceedings of the 2010 International Conference on Industrial Engineering and Operations Management Dhaka, Bangladesh, January 9 – 10, 2010.

## Приложение А

### Отчет о финансовых результатах ООО «Лантан» в 2022-2019 гг., тыс. руб.

Таблица А.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Лантан» в 2023-2021 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	за 2023	за 2022
Выручка (нетто) от продажи	2110	42283	47569
Себестоимость продаж	2120	(62089)	(50873)
Валовая прибыль от продаж	2100	(19806)	(3304)
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(7000)	(6160)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(26806)	(9464)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	16740	-
Проценты к уплате	2330	(39267)	-
Прочие доходы	2340	28	-
Прочие расходы	2350	(1268)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(50573)	(9464)
Текущий налог на прибыль	2410	-	-
Текущий налог на прибыль	2411	-	-
Отложенный налог на прибыль	2412	949	13390

Продолжение приложения А

Таблица А.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «Лантан» в 2023-2021 гг., тыс. руб

Наименование показателя	Код строки	за 2023	за 2022
Отложенные налоговые обязательства	2450	187	27
Отложенные налоговые активы	2430	9927	7213
Прочее	2460	(1)	(223)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(40643)	(2471)

## Приложение Б

### План аудита учета денежных средств в ООО «ЛАНТАН»

Таблица Б.1-План аудита

Аудируемое лицо	ООО «ЛАНТАН»
Вид аудита	инициативный
Период аудита	01.01.2023 г. – 31.12.2023 г.
Исполнитель	Чурсина Н.А.
Сроки проведения проверки	19.12.11-26.02.2023 г.

Этапы выполнения аудита	Исполнитель	Примечание
1	2	3
1. Проверка сохранности наличных денежных средств организации	Чурсина Н.А.	-
2. Проверка правильности оформления первичной документации по учету денежных средств	Чурсина Н.А.	-
3. Проверка ведения регистров бухгалтерского учета денежных средств	Чурсина Н.А.	-
4. Проверка расчетов денежными средствами	Чурсина Н.А.	-

## Приложение В

### Программа аудита учета денежных средств в ООО «ЛАНТАН»

Таблица В.1- Программа аудита

Аудируемое лицо	ООО «ЛАНТАН»
Вид аудита	инициативный
Период аудита	01.01.2023 г. – 31.12.2023 г.
Исполнитель	Чурсина Н.А.
Сроки проведения проверки	19.12.11-26.02.2023 г.

№ п/п	Наименование операции	Аудиторская процедура	Документ
<b>Проверка сохранности наличных денежных средств организации</b>			
-	Проверка сохранности наличных денежных средств на дату начало проверки	Просмотр, наблюдение	Акт инвентаризации денежных средств в кассе, кассовая книга
	Проверка проведения ежегодной инвентаризации денежных средств	Просмотр, пересчет	Акт инвентаризации денежных средств в кассе, кассовая книга, учетная политика денежных средств
	Проверка наличия договоров о материальной ответственности кассира	Просмотр	Договора о материальной ответственности кассира
	Проверка кассового помещения	Наблюдение	-
<b>Проверка правильности оформления первичной документации по учету денежных средств</b>			
-	Проверка наличия всех обязательных реквизитов	Просмотр	Приходные и расходные кассовые ордера
	Проверка наличия подписи главного бухгалтера и руководителя	Просмотр	Приходные и расходные кассовые ордера
	Проверка наличия подписей получателей	Просмотр	Расходные кассовые ордера
<b>Проверка ведения регистров бухгалтерского учета денежных средств</b>			
-	Проверка соответствия выписанных РКО и ПКО журналу регистрации приходных и расходных кассовых ордеров	Просмотр, пересчет	Приходные и расходные кассовые ордера, журнал регистрации
	Проверка соответствия выписанных РКО и ПКО кассовой книги	-	Приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга
	Проверка превышения остатка лимита по кассе	Просмотр, пересчет	Кассовая книга, расчет лимита по кассе
	Проверка ведения синтетического учета по счету 50 «Касса»	Просмотр	Приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга

Продолжение приложения В

Таблица В.2- Программа аудита

Проверка расчетов наличными денежными средствами			
-	Проверка расчетов с подотчетными лицами	Просмотр, пересчет	Приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, авансовые отчеты
	Проверка расчетов с персоналом по оплате труда	Просмотр, пересчет	Расходные кассовые ордера, кассовая книга, платежные ведомости
	Проверка расчетов с покупателями	Просмотр, пересчет	Приходные кассовые ордера, кассовая книга
	Проверка расчетов поставщиками	Просмотр, пересчет	Расходные кассовые ордера, кассовая книга, доверенность на получение денежных средств
	Проверка расчетов с персоналом по прочим операциям	Просмотр, пересчет	Приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, договора займов, судебные решения

## Приложение Г

### Отчет о движении денежных средств за 2022-2023 г ООО Лантан

Таблица Г.1 - Денежные потоки от текущих операций

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Поступления — всего	4110	70317	60668
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	53460	50462
Прочие поступления	4119	16857	10206
Платежи-всего:	4120	(75887)	(60054)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 19601 )	(11538)
в связи с оплатой труда работников	4122	( 7924 )	(4332)
Проценты по долговым обязательствам	4123	( 38964 )	(29604)
Прочие платежи	4129	( 9398 )	(14580)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	( 5570 )	614
Денежные потоки от финансовых операций	4310	11300	503700
Поступления — всего			
в том числе: получение кредитов и займов	4311	11300	503700
Платежи-всего	4320	( 2400 )	(504200)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4323	2400	504200
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	8900	( 500 )
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3330	114
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	270	156
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3600	270
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Продолжение приложения Г

Таблица Г.2 -Денежные потоки от финансовых операций операций

Наименование показателя	Код	За 2022 г	За 2023 г
Денежные потоки от финансовых операций Поступления — всего	4310	16950	755550
в том числе: получение кредитов и займов	4311	16950	755550
Платежи-всего	4320	( 3600 )	( 756300 )
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4323	( 3600 )	( 756300 )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	13350	( 750 )
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	7780	-136
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	405	234
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	8185	98
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-