

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет денежных средств и анализ их движения»

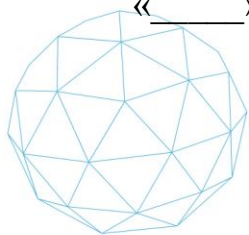
Студент(ка)	<u>С.К. Ульянова</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Руководитель	<u>Н.А. Ярыгина</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Тольятти 2017



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент: Светлана Константиновна Ульянова

1. Тема: «Бухгалтерский учет денежных средств и анализ их движения»
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы:
3. Исходные данные к бакалаврской работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические основы учёта и анализа движения денежных средств
 - Бухгалтерский учет денежных средств в ООО «Медведь-Юг»
 - Анализ движения денежных средств в ООО «Медведь-Юг»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « » _____ г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись) Н.А Ярыгина
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись) С.К Ульянова
(И.О. Фамилия)

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующей кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____ / М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20__ г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента Ульяновой Светланы Константиновны
по теме «Бухгалтерский учет денежных средств и анализ их движения»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

_____ (подпись)

Н.А Ярыгина

_____ (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)

С.К Ульянова

_____ (И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы является актуальной, поскольку управление денежными средствами (потоками) может быть эффективно только при условии качественного анализа и учета.

Целью работы является изучение методики учета и анализа эффективного использования денежных потоков в процессе деятельности организации, обеспечивающих платежеспособность и устойчивое финансовое состояние.

Для достижения поставленной цели требуется решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета и анализа денежных средств;
- учет денежных средств в организации;
- технико-экономическая характеристика деятельности организации;
- провести анализ денежных средств в ООО «Медведь-Юг»

Предметом изучения в настоящей работе является учет и анализ управления денежными потоками в деятельности организации.

Объектом исследования является ООО «Медведь-Юг».

В процессе изучения теоретической и методических основ были изучены методические материалы, специальная литература, результаты исследований, научные работы отечественных и зарубежных авторов, материалы научных и научно–практических конференций по вопросам экономического анализа.

Структура работы представлена введением, тремя главами, заключением, списком использованной литературы и приложениями.

Содержание

Введение	6
1 Теоретические основы учёта и анализа движения денежных средств	8
1.1 Основы учета денежных средств в организациях	8
1.2 Методика анализа денежных потоков организации.....	15
2. Бухгалтерский учет денежных средств в ООО «Медведь-Юг»	21
2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «Медведь-Юг»	21
2.2 Организация бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Медведь-Юг».	26
3. Анализ движения денежных средств в ООО «Медведь-Юг».....	39
3.1 Анализ динамики и структуры денежных средств в ООО «Медведь-Юг».....	39
3.2 Анализ движения денежных средств прямым и косвенным методами в ООО «Медведь-Юг».....	42
3.3 Рекомендации по совершенствованию учета денежных средств в ООО «Медведь-Юг»	46
Заключение	51
Список использованных источников	55
Приложения	60

Введение

В последние годы в системе финансового управления предприятием значительное внимание уделяется вопросам организации денежных потоков, оказывающих существенное влияние на конечные результаты его хозяйственной деятельности.

Денежные средства играют важную роль в функционировании экономических субъектов. От особенностей регулирования денежных потоков зависит развитие организации, финансовая устойчивость, а также скорость оборота денежных средств, что обеспечивает получение дополнительной прибыли. От поступления денежных средств, покрывающих обязательства, во многом зависит финансовое благополучие организации.

При отсутствии минимально необходимого уровня денежных средств организации может испытывать значительные финансовые затруднения. Однако завышенный размер денежных средств также свидетельствует об упущенной выгоде, так как данные средства могли принести дополнительный доход.

В организациях постоянно образуется кредиторская и дебиторская задолженность, которую необходимо погашать денежными средствами. В связи с этим особую значимость приобретает четкая система учета и регулирования денежных потоков.

До настоящего времени не сформулировали единого общепризнанного научного определения к экономическому термину «денежные потоки». Точный, полный и своевременный анализ денежных средств, контроль за их целевым расходованием позволяет выявить способность более рационального их использования и имеет важную значимость при рассмотрении вопросов оптимизации экономического анализа.

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в необходимости эффективного управления денежными потоками, неотъемлемой частью которого являются качественный учет и анализ движения денежных средств.

По результатам анализа принимаются управленческие решения, влияющие на финансовую состоятельность организации, ее ликвидность и платежеспособность.

Целью работы является изучение методики учета и анализа эффективного использования денежных потоков в процессе деятельности организации, обеспечивающих платежеспособность и устойчивое финансовое состояние.

Для достижения поставленной цели требуется решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета и анализа денежных средств;
- учет денежных средств в организации;
- технико-экономическая характеристика деятельности организации;
- провести анализ денежных средств в ООО «Медведь-Юг»

Предметом изучения в настоящей работе является учет и анализ управления денежными потоками в деятельности организации.

Объектом исследования является ООО «Медведь-Юг».

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в разработке действий по совершенствованию оптимизации денежных средств в ООО «Медведь-Юг».

Законодательно–нормативной базой работы являются Налоговой Кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402–ФЗ от 06.12.2011г. (с учетом изменений от 23.05.2016 N 149-ФЗ) и иные нормативно-правовые акты в области бухгалтерского учета.

1 Теоретические основы учёта и анализа движения денежных средств

1.1 Основы учета денежных средств в организациях

Любые коммерческие организации в ходе своей финансово - хозяйственной деятельности используют как наличные, так и безналичные расчеты. Бухгалтерский учет денежных средств предприятия дает представление о поступлении, расходовании, перемещении денег. При этом правила использования наличных средств регулируются действующим законодательством.

«Денежные средства поступают на предприятие от покупателей и заказчиков за проданные товары и оказанные услуги, от банков в виде ссуд, от учреждений и организаций в порядке временной помощи и др. Для более ясного видения картины дадим определение денежных средств. Таковыми является наиболее ликвидная категория активов, которая обеспечивает предприятию наибольшую степень ликвидности, а, следовательно, и свободы выбора. Денежные средства представляют собой начало и конец производственно-коммерческого цикла» [32].

«Рассмотрением и изучением данной темы занимались такие отечественные специалисты в области учета и анализа, как: Рабинович А.М., Васильев Д.В., Козырин А.Н., Верещага В.В., Симонова А.Н., Фролова И.В., Фролов С.П., Максимова Л.Н., Садикова И.А., Мирошникова П.А., Барышникова А.А., Васильев Д.В., Кожин В.Я., Ковалева О.В., Рагуленко Т.М. и многих других» [46].

Денежные средства являются одним из тех главных вопросов для организации, решение которых должно осуществляться наиболее оперативно и продуктивно, так как вследствие выполнения данных условий в полной мере зависит «львиная» доля успеха организации на рынке. Управление денежными средствами и есть тот самый способ, метод, инструмент, с

помощью которого возможно добиться желаемого результата деятельности любого предприятия – получение максимальной прибыли.

Учитывая, что деньги экономических субъектов как в наличной, так и в безналичной форме, относятся к наиболее высоколиквидным активам, бухгалтерский учет денежных средств должен полностью предоставлять данные об источниках их поступления и направлении дальнейшего использования. Операции с финансовыми ресурсами предполагают выполнение таких задач, как:

- документирование записей по движению денежных средств организации;
- соблюдение законодательства при расчетах различного вида;
- целевое использование денежных средств;
- осуществление расчетов с контрагентами, бюджетом, сотрудниками и прочими кредиторами.

Теоретические основы учета денежных средств и их движения отражены в ПБУ 23/2011. В составе бухгалтерской отчетности для анализа информации о финансах предприятия используют форму 4 «Отчет о движении денежных средств» (приложение №1). Особенности учета денежных средств заключаются и в том, что экономическим субъектам, которые применяют одновременно несколько режимов налогообложения, требуется вести отдельный контроль наличных и безналичных поступлений и затрат.

Задачи учета денежных средств состоят и в анализировании информации проводимых операций для целей налогообложения. Так, регистр учета расхода денежных средств дает представление о фактических затратах субъекта в текущем периоде.

Учет денежных средств организации предполагает контроль за их фактическим использованием и поступлением. Представляя собой высоколиквидные активы, к денежным средствам относятся:

- наличные денежные средства в кассе;

- средства на банковских счетах;
- выданные под авансовый отчет денежные средства;
- прочие активы;

Ведение расчетов, особенно учет и контроль денежных средств в наличной форме, возлагается, как правило, на материально ответственное лицо.

К области использования наличных денежных средств могут относиться расчеты с покупателями, расчеты с сотрудниками по оплате труда, подотчетным средствам и т.д.

Оборот наличных денежных средств на территории РФ регулируется «Положением о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ».

Наличные денежные средства организации хранятся и учитываются в кассе организации. Правила хранения и расходования денежных средств в кассе должны осуществляться в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

Лимит денежных средств в кассе устанавливается руководителем организации. На размер установленного лимита влияют направление деятельности организации и ее организационно-правовая форма. При превышении лимита остатки денежных средств должны сдаваться организацией в банк в согласованные сроки.

Вышеупомянутыми Указаниями для малых предприятий и ИП установлен упрощенный порядок ведения кассовых операций, из которых следует, что малые предприятия вправе не устанавливать лимит наличных денег в кассе. Данный порядок прописан в пункте 2 Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У.

К малым предприятиям, имеющим возможность не устанавливать Лимит остатка наличных денежных средств в кассе, относятся организации, в которых соблюдены три ограничения:

- по численности персонала (Среднесписочная численность за предыдущий год составляет не больше 100 человек);
- доли участия других компаний (доля крупных и иностранных организаций — не больше 49 процентов в уставном капитале ООО и АО; доля государства, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций, фондов — не больше 25 процентов в уставном капитале ООО);
- доходы за прошлый год без НДС — не более 800 млн. руб.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом РФ по согласованию с ЦБ РФ и Минфином РФ, а именно Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации".

«Денежные средства в кассу могут поступать в результате:

- поступления выручки за проданную продукцию, товары и оказанные услуги;
- возврата подотчетными лицами неиспользованных сумм;
- погашения убытка, причиненного организации;
- снятия с расчетного счета в учреждении банка и прочие поступления»

[35].

«Поступление наличных денежных средств в кассу оформляется приходными кассовыми ордерами (форма КО-1), подписанными главным бухгалтером или лицом на то уполномоченным письменным распоряжением руководителя предприятия. Лицо, сдавшее наличные денежные средства в кассу, получает на руки квитанцию к приходному кассовому ордеру, в которой содержатся сумма прописью, основание внесения, дата и подписи

главного бухгалтера и кассира. Квитанция заверяется печатью или штампом кассира.

Выдача наличных денежных средств из кассы осуществляется по расходным кассовым ордерам (форма КО-2) или другими надлежаще оформленными документами (платежными ведомостями, заявлениями на выдачу денег) с проставлением штампа с реквизитами расходного кассового ордера. Документы должны быть подписаны руководителем и главным бухгалтером организации. Прием и выдача денег по кассовым ордерам может производиться только в день их составления.

Приходные и расходные ордера до передачи их в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма КО-3)» [45].

После получения или выдачи денег по каждому ордеру движение денежных средств отражается в кассовой книге (Приложение 2).

Кассовая книга может вестись с применением средств вычислительной техники, тогда в автоматизированном режиме формируются листы «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира» (Приложение 3). Нумерация листов также выполняется автоматически, начиная с 1-го января. По окончании календарного года «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира» складывают в хронологическом порядке, общее количество листов кассовой книги заверяется подписью руководителя и главного бухгалтера, затем книга прошивается и скрепляется печатью.

Руководитель, главный бухгалтер и кассир несут ответственность за соблюдение порядка ведения кассовых операций. С последним заключается договор о полной материальной ответственности за сохранность всех принятых им ценностей и за ущерб, причиненный предприятию, как в результате умышленных действий, так и в результате небрежного или недобросовестного отношения к своим обязанностям.

Учет денежных средств на предприятии формируется с использованием счетов:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках»;
- 57 «Переводы в пути».

Учет движения денежных средств в ООО в наличной форме может располагаться на субсчетах:

- 50.1 — принимаются в расчет все денежные средства в отечественной валюте. Присутствие иностранной наличности требует открытия дополнительных субсчетов;

- 50.2 — операционные кассы, используются в дополнительных пунктах приема денег, например — в торговых точках;

- 50.3 — открывается, если в кассе организации хранятся иные денежные документы — билеты, марки, прочие.

Значительный объем денежных средств организации приходится на долю безналичных расчетов.

«Движение и хранение безналичных денежных средств осуществляется на расчетных счетах организации, открытых в учреждениях банков.

Юридическое лицо имеет право открывать несколько расчетных счетов, в том числе валютных, в разных банках.

Безналичные движения в обязательном порядке должны подтверждаться соответствующими записями на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Согласно положению о безналичных расчетах можно выделить следующие формы расчетов с использованием безналичных денежных средств:

- Расчеты платежными поручениями
- Расчеты по аккредитивам
- Расчеты чеками
- Расчеты по инкассо

Разные формы безналичных расчетов имеют специфические особенности в движении расчетных документов.

Расчетный документ представляет собой оформленное в виде документа на бумажном носителе или в установленных случаях электронного платежного документа:

- распоряжение плательщика (клиента или банка) о списании денежных средств со своего счета и их перечислении на счет получателя средств;

- распоряжение получателя средств (взыскателя) на списание денежных средств со счета плательщика и перечисление на счет, указанный получателем средств (взыскателем).

«При этом могут использоваться:

- платежные поручения - распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную сумму на счет получателя средств, открытый в другом банке;

- чек - ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной суммы чекодателю;

- аккредитивы - условное денежное обязательство, принимаемое банком по поручению плательщика, произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку произвести такие платежи;

- платежные требования и инкассовые поручения - документы для осуществления расчетов по инкассо (банковской операции, посредством которой банк по поручению и за счет клиента на основании данных документов осуществляет действия по получению от плательщика платежа)» [37].

Форму расчетов организация определяет самостоятельно.

Качественная организация бухгалтерского учета безналичных расчетов необходима для правильной организации документального оформления и контроля движения денежных средств.

1.2 Методика анализа денежных потоков организации

«Основная цель анализа движения денежных средств заключается в выявлении причин дефицита или избытка денежных средств и определении источников их поступления и направлений расходования для контроля за ликвидностью и платежеспособностью организации, поскольку платежеспособность и ликвидность находятся в зависимости от реальных потоков денежных платежей.

Исходя из этого анализ движения денежных средств значительно дополняет методику оценки платежеспособности и ликвидности. С этой целью принято проводить динамический (горизонтальный) анализ, структурный (вертикальный) анализ и факторный анализ» [42].

«В результате анализа выявляется вид деятельности организации, обеспечивающий наибольший приток денежных средств, а также виды деятельности, по которым поступления и выбытия денежных средств выросли или сократились в наибольшей степени по сравнению с предыдущим периодом. Таким образом, анализ движения денежных средств позволяет установить источники их поступлений и направления расходования для контроля за ликвидностью и платежеспособностью организации» [47].

«Анализ денежных потоков проводится по предприятию в целом, а также в разрезе основных видов хозяйственной деятельности и центрам ответственности.

В процессе горизонтального анализа денежных потоков: изучается динамика объема формирования положительного, отрицательного и чистого денежного потока предприятия в разрезе отдельных источников,

рассчитываются темпы их роста и прироста, устанавливаются тенденции изменения их объема.

Параллельно проводится и вертикальный (структурный) анализ положительного, отрицательного и чистого денежных потоков:

- по видам хозяйственной деятельности (операционной, инвестиционной, финансовой), что позволит установить долю каждого вида деятельности в формировании положительного, отрицательного и чистого денежного потоков.

- по отдельным внутренним подразделениям (центрам ответственности), что покажет вклад каждого подразделения в формирование денежных потоков

- по отдельным источникам поступления и направлениям расходования денежных средств, что дает возможность установить долю каждого из них в формировании общего финансового потока» [33].

Результаты горизонтального и вертикального анализа служат базой проведения фундаментального (факторного) анализа формирования чистого финансового потока. Для изучения факторов формирования положительного, отрицательного и чистого денежных потоков отечественные экономисты рекомендуют использовать прямой и косвенный методы.

Анализ денежных потоков выполняется на основе «Отчета о движении денежных средств». Этот документ раскрывает информацию о формировании остатков актива «Денежные средства и денежные эквиваленты» лишь в части денежных средств.

«По итогам отчетного года формируется отчет о движении денежных средств. В отчете формируются данные о денежных средствах, куда входят наличные и безналичные деньги. В нем отражаются денежные потоки организации, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежные потоки организации формируются в отчете о движении денежных средств с делением на денежные потоки от текущих,

инвестиционных и финансовых операций. Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации – рублях» [18].

В соответствии с требованиями МСФО, эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, риск изменения ценности которых невелик, которые легко могут быть конвертированы в заранее известное количество денежных средств. Обычно инвестиции относятся к денежным эквивалентам, если срок их погашения не превышает 3 месяца с даты приобретения. В российской финансовой отчетности они отражаются в составе финансовых вложений.

Показатели движения денежных средств отражены в «Отчете о движении денежных средств», который входит в состав годовой финансовой отчетности предприятия. В нем приведены следующие основные показатели на отчетный и предшествующий ему годы;

1. остаток денежных средств на начало и конец года,
2. изменение остатка денежных средств в конце года по сравнению с его началом в результате хозяйственных операций предприятия, называемое результатом движения денежных средств за отчетный период,
3. изменение остатка денежных средств в конце года по сравнению с его началом в результате изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В свою очередь, результат движения денежных средств за отчетный период складывается из трех составляющих, относящихся к основным направлениям деятельности предприятия:

- а) результат движения денежных средств от текущей деятельности,
- б) результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности,
- в) результат движения денежных средств от финансовой деятельности.

«Прямой метод анализа денежных потоков основан на отражении итогов текущих операций (оборотов) по счетам денежных средств за

конкретный период. При этом операции группируются по трем видам деятельности:

- текущая (операционная) деятельность – получение выручки от реализации, авансы, уплата по счетам поставщиков, получение краткосрочных кредитов и займов, выплата заработной платы, расчеты с бюджетом, выплаченные/полученные проценты по кредитам и займам;

- инвестиционная деятельность – движение средств, связанных с приобретением или реализацией основных средств и нематериальных активов;

- финансовая деятельность – получение долгосрочных кредитов и займов, долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, погашение задолженности по полученным ранее кредитам, выплата дивидендов» [33].

Определить платежеспособность предприятия можно при помощи расчета денежного потока прямым методом. При использовании косвенного метода движение денежных средств представляется в виде алгебраической суммы изменений стоимости активов и пассивов, рассматриваемых в качестве причин и результатов движения денежных средств.

Различие прямого и косвенного методов представления информации в «Отчете о движении денежных средств» можно продемонстрировать на балансовом уравнении:

$$O_n + \text{Пост} = O_k + \text{Выб}, \quad (1)$$

где O_n , O_k – остатки (запасы) активов на начало и конец периода,

Пост , Выб – финансовые потоки - поступление и выбытие активов в течение периода.

Это уравнение также можно представить в приростной форме:

$$\Delta O = O_k - O_n = \text{Пост} - \text{Выб}, \quad (2)$$

где ΔO – изменение (прирост) остатков активов.

При использовании прямого метода в «Отчете о движении денежных средств» отражаются финансовые потоки. В данном примере это – Пост и Выб. Поэтому прямой метод дает представление о масштабах и составе расчетно-платежных операций предприятия, то есть о величине и направлениях его реальной деятельности. Он применяется российскими предприятиями, на которые распространяется «Закон о бухгалтерском учете».

При использовании косвенного метода в «Отчете о движении денежных средств» отражаются изменения остатков (лишь «следы», разности финансовых потоков). В рассматриваемом примере это – ΔO . Косвенный метод не раскрывает величин финансовых потоков, он демонстрирует лишь связь остатков денежных средств с изменением остатков других активов и пассивов предприятия. Это позволяет определить влияние на величину денежных средств таких важных экономических показателей, как чистая прибыль, амортизационный фонд и др. Косвенный метод используют многие крупные немецкие предприятия, российские банки.

Следует иметь в виду, что косвенный метод анализа движения денежных средств можно проводить и на основе Бухгалтерского баланса. Непосредственно «Отчет о движении денежных средств» при этом может не привлекаться. Он в этом случае лишь дублирует информацию Бухгалтерского баланса, представляя ее в несколько иной форме.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что для финансового анализа прямой метод представления «Отчета о движении денежных средств» является более целесообразным, так как позволяет раскрыть истинные направления и масштаб расчетно-платежной деятельности предприятия. Косвенный метод не дает возможность сделать полную и исчерпывающую оценку деятельности предприятия в части движения денежных средств. Используя прямой метод, мы можем получить исчерпывающее представление о величине кредитных ресурсов,

привлеченных и погашенных предприятием в исследуемом периоде. При использовании косвенного метода доступной является лишь информация, которая отражает только данные об изменении остатков задолженности по кредитам, фактические размеры привлечения краткосрочных и долгосрочных заемных средств проанализировать не представляется возможным.

Как отмечено выше, информацию, обеспечиваемую косвенным методом анализа движения денежных средств, можно получить и в случае использования прямого метода представления «Отчета о движении денежных средств». Обратное же невозможно.

«Коэффициентный анализ движения денежных средств основан на расчете конкретных финансовых показателей, анализе их динамики во времени, а также изучении влияния факторов, которые в той или иной степени изменили величину финансового результата деятельности. Коэффициентный анализ позволяет установить положительные и отрицательные тенденции в изменении финансовых коэффициентов, а также выявить влияние факторов с целью разработки необходимых решений по учету и анализу денежных средств.

Уровень ликвидности денежного потока характеризует способность организации погашать свои обязательства в течение отчетного периода.

Рассмотренные методы бухгалтерского учета применяются в едином комплексе. Все они тесно связаны друг с другом, каждый из них использует предыдущие сведения или представляет данные, необходимые, для последующей обработки. При условии их применения достигается главная цель использования метода бухгалтерского учета – получение информации, необходимой для управления финансовой деятельностью организации.

Информационной базой анализа движения денежных средств является бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» [31].

Таким образом, для управления денежными потоками организации необходим качественный всесторонний анализ движения денежных средств.

2 Бухгалтерский учет денежных средств в ООО «Медведь-Юг»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Медведь-Юг»

Общество с ограниченной ответственностью «Медведь-Юг» ИНН 1901099893, ЕГРЮЛ 1111901001820, осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и является коммерческой организацией. Предприятие зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 1 по Республике Хакасия 27.04.2011 г. (Свидетельство о постановке на учет организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 19 №.000838373 от 27.04.2011 г.) в соответствии со ст. ст. 87-94 и п.2 ст.104 Гражданского Кодекса Российской Федерации и Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 г., а так же на основании Решения №1 единственного участника ООО «Медведь-Юг» от 11.04.2011 г.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Налоговым Законодательством РФ с численностью работающих не более 50-ти человек, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке на территории РФ, а также круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке с указанием местонахождения, штампы и бланки с фирменным наименованием.

ООО «Медведь-Юг» является хозяйственным обществом, созданным единственным учредителем. Участником Общества является: Гражданин Российской Федерации Бяков Николай Владимирович. Уставный капитал предприятия составляет 10 000 рублей. Участник, единственный учредитель, не отвечает по обязательствам предприятия, а несет риск убытков, связанных с деятельностью «Медведь-Юг», в пределах стоимости принадлежащей ему доли в уставном капитале.

Целями деятельности «Медведь-Юг» является расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Предметами деятельности «Медведь-Юг» являются:

- Розничная торговля автотранспортными средствами;
- Торговля автотранспортными средствами через агентов;
- Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей;
- Розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- Деятельность страховых агентов;
- Аренда офисных машин и оборудования;
- Предоставление прочих персональных услуг;
- Иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Взаимоотношения ООО "Медведь-Юг" с третьими юридическими и физическими лицами во всех сферах деятельности организации осуществляются на основе заключаемых договоров.

Взаиморасчеты между ООО " Медведь-Юг " и его контрагентами производятся как в наличной, так и в безналичной форме, в соответствии с действующим законодательством РФ. Общество самостоятельно разрабатывает и утверждает стратегию своей финансово- хозяйственной деятельности, исходя из имеющегося спроса на предлагаемые предприятием товары и услуги.

ООО «Медведь-Юг» входит в состав «Медведь Холдинга» и является официальным дилером марки Skoda. Автосалон представляет собой помещение более 500 кв.м, в котором представлены все выпускаемые модели и модификации автомобилей Skoda, а также располагаются стенды с аксессуарами и запасными частями. Сотрудники компании стремятся организовать свою деятельность так, чтобы максимально удовлетворить запросы своих партнеров и клиентов.

Руководство ООО «Медведь-Юг» осуществляет директор. В его подчинении находятся руководители отделов и главный бухгалтер. Бухгалтерией руководит главный бухгалтер, в подчинении у которого находятся бухгалтер и бухгалтер-кассир. Организационная структура управления предприятием, представлена на рис.1.

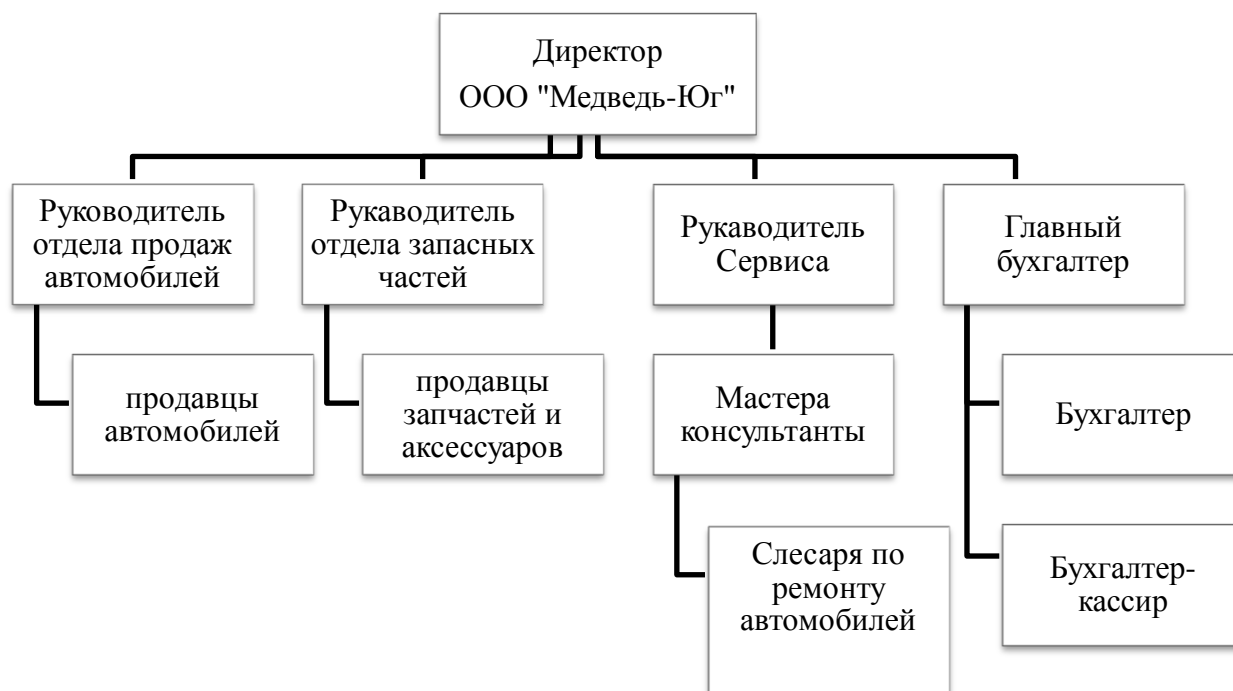


Рис. 1. Схема структуры управления в ООО "Медведь-Юг"

Директор осуществляет руководство текущей деятельностью и организацию выполнения решений. Директор ООО "Медведь-Юг" несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, а главный бухгалтер отвечает за формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской информации о деятельности организации, его имущественном положении, доходах и расходах.

Рассмотрим основные экономические показатели ООО "Медведь-Юг" за 2015-2016 гг., представленные в Таблице 1.

Динамика изменения экономических показателей ООО «Медведь-Юг»

Показатели	2016 год	2015 год	Темп роста
1.Выручка от реализованной продукции, тыс. руб.	114831	123839	92,7
2.Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	-111232	-119593	93
3.Коммерческие расходы, тыс. руб.	-9903	-11507	86
4.Управленческие расходы, тыс. руб.	-3599	-4831	74,5
5.Прибыль от продаж, тыс. руб.	-9903	-12092	81,9
6.Проценты к уплате, тыс. руб.	-1726	-1149	150,2
7.Прочие доходы, тыс. руб.	5640	8078	69,8
8.Прочие расходы, тыс. руб.	-1626	-1120	145,2
9.Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	-7615	-6283	121,2
10.прочие, тыс. руб.	801	89	900
11.Чистая прибыль(убыток), тыс. руб.	-6821	-6074	112,3
12.Среднесписочная численность работников, чел.	25	32	78,1
13.Фонд з/п, тыс. руб.	10989	13697	80,2
14.Среднемесячная з/п на 1 работника, тыс. руб.	36,6	35,7	102,5

Показатели финансовых результатов характеризуют спад эффективности финансово- хозяйственной деятельности предприятия за период 2015-2016 гг. В ООО "Медведь-Юг» товарооборот реализованной продукции в 2016 г. снизился на 9008,00 тыс. руб. и составил 92,7 % от объема товарооборота за 2015 г. Себестоимость реализованной продукции в 2016 г. по отношению к 2015 г. снизилась на 7,0 %, и составила 111232,00 тыс. руб., против 119593,0 тыс. руб. в 2015 г. Таким же образом, снизились и коммерческие и управленческие расходы на 14% и 25,5 % соответственно. Этот факт не означает снижение затрат на приобретение реализуемой продукции, снижение коммерческих и управленческих расходов, а лишь говорит о том, что себестоимость реализуемых товаров, работ, услуг стала ниже «благодаря» снижению выручки от реализации товаров, работ услуг в 2016 г.

В 2016 г. значительно выросли расходы по уплате процентов за пользование заемными денежными средствами на 50,2 % по отношению к 2015 г., что говорит о том, что в сложившейся экономической ситуации ООО «Медведь-Юг» для осуществления своей деятельности вынуждено

привлекать заемные средства. Т. е., можно сказать, что предприятие испытывает нехватку собственных оборотных средств.

При анализе среднесписочной численности работников и фонда заработной платы за 2015-2016 гг. можно сделать вывод, что среднесписочная численность работников в 2016 г. по отношению к данным 2015 г. снизилась на 21,9 %, или с 32 до 25 человек, что повлекло за собой снижение затрат на выплату заработной платы на 19,8 %, с 13697,0 тыс.руб. в 2015 г. до 10989,0 тыс. руб. в 2016 г. Однако, среднемесячная заработная плата на одного работника выросла на 2,5 %, с 35,7 тыс. руб. в 2015 г. до 36,6 тыс. руб.- в 2016 г.

По результатам своей финансово- хозяйственной деятельности в 2015-2016 гг. предприятие получило убытки, причем, в 2016 г. рост убытков по отношению к 2015 г. составил 12,3 %, что в сумме составляет 747,00 тыс.руб.

Проведенный выше анализ основных финансово- экономических показателей деятельности предприятия говорит о том, что при отрицательной динамике выручки действия финансового менеджера должны быть направлены на изучение причин, вызвавших спад объемов продаж. Так, в данной ситуации можно с уверенностью сказать о том, что на снижение показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Медведь-Юг» отразилась кризисная ситуация в стране в целом. Покупательская способность потенциальных клиентов значительно снизилась, возможно, на данном этапе произошло насыщение рынка товарами, которые предлагает организация конечному потребителю.

Одним из путей решения сложившейся ситуации можно предложить, как вариант, изменение структуры и ассортимента реализуемой продукции, увеличение клиентской базы, увеличение уровня цен, уменьшение себестоимости реализуемой продукции.

В связи с тем, что ООО «Медведь-Юг» в 2015 г. и 2016 г. сработало в убыток, можно сказать, что рентабельность бизнеса за анализируемый период равна 0.

2.2 Организация бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Медведь-Юг»

Ситуация на мировом финансовом рынке предопределяет условия развития и становления новых экономических отношений. В современных условиях макроэкономической нестабильности на первый план выходит сохранение предприятиями финансовой устойчивости и стабильного финансового состояния.

Эффективное управление активами оказывает значительное влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия. В условиях рыночных отношений одним из факторов, влияющих на конкурентоспособность предприятия, является эффективное использование имеющихся у организации ресурсов.

Денежные средства являются одним из наиболее важных финансовых активов предприятия. Рациональное управление денежными средствами может приносить доход без привлечения заемных средств.

Денежное обращение отображает отношения между участниками процесса производства, распределения, потребления, а потому имеет свои специфические рычаги влияния на ход и результаты деятельности.

Рассмотрим ведение бухгалтерского учета на примере ООО «Медведь-Юг». Учет денежных средств в кассе ООО "Медведь-Юг" ведется в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404).

Ведение бухгалтерского учета наличных денежных средств входит в должностные обязанности кассира. Кассир является материально ответственным лицом и отвечает за сохранность денежных средств в кассе.

Для осуществления расчетов наличными деньгами с юридическими и физическими лицами ООО «Медведь-Юг» использует контрольно-кассовую машину «Меркурий 130К».

Лимит остатка денежных средств в кассе в ООО «Медведь-Юг» установлен на уровне 150 000 рублей согласно распорядительным документам за подписью руководителя организации.

Для учета кассовых операций в кассе ООО «Медведь-Юг» используется первичная документация, утвержденная Госкомстатом РФ по согласованию с ЦБ РФ и Минфином РФ, а именно Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации".

Прием наличных денег в кассу оформляют приходным кассовым ордером (ф. КО-1) Форма по ОКУД 0310001, в котором указывают: от кого поступили денежные средства, основание, сумма и дата, а также корреспондирующий счет. Заполняются ордера кассиром и, после внесения клиентом денежных средств в кассу предприятия, передаются в бухгалтерию в составе дневного отчета по кассе. У плательщика на руках остается квитанция, подтверждающая внесение платежа.

Выдачу наличных денег из кассы оформляют расходным кассовым ордером (ф. КО-2) Форма по ОКУД 0310002. В нем указывается кому, на какие цели выдаются денежные средства, а также сумма (цифрами и прописью) и дата совершения операции.

Для осуществления расчетов наличными деньгами, предприятие имеет помещение кассы, оборудованное кнопкой тревожной сигнализации, и ведет кассовую книгу по установленной форме. Все поступления и выдачи наличных денег предприятие учитывает в кассовой книге по форме КО-4 Форма по ОКУД 0310004. Записи в кассовой книге производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому ордеру.

ООО «Медведь-Юг» ведет только одну кассовую книгу, которая пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия.

Записи в кассовой книге ведутся в 2 экземплярах. Вторые экземпляры листов являются отрывными и служат отчетом кассира. Первые экземпляры листов остаются в кассовой книге. Первые и вторые экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами. Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге не допускаются. Сделанные исправления заверяются подписями кассира, а также главного бухгалтера предприятия.

Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист (копию записей в кассовой книге за день) с приходными и расходными кассовыми документами.

Отметим, что в ООО «Медведь-Юг» кассовая книга формируется автоматически, а контроль за ее ведением возложен на главного бухгалтера.

Для сдачи наличности в банк организация прибегает к услугам инкассаторов, что гарантирует сохранность денежных средств. В соответствии Указаниями Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404). Сдача наличных денег в банк осуществляется по установленной форме предпроводительной ведомости 0402300.

К РКО, по которому выданы наличные денежные средства для сдачи в банк, прилагается предпроводительная ведомость. Необходимо учесть, что ошибки и исправления в документах, подтверждающих движение денежных средств, не допускаются.

В ООО «Медведь-Юг» учет наличных денежных средств отражается на активном синтетическом счете 50 «Касса» в корреспонденции со счетами расчетов (62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). Счет 50 «Касса» отражает следующую информацию по дебету – поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации; по кредиту – выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации.

При оплате за наличный расчет, выписывается приходный кассовый ордер и выбивается чек ККМ. Данная операция отражается в бухгалтерском учете ООО «Медведь-Юг»:

Дебет счета 50 субсчет 1 «Касса организации»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 1 «Расчеты с покупателями в рублях по основной деятельности».

В исследуемой организации отгрузка товара осуществляется на условиях предварительной оплаты. Полученная оплата отражается по кредиту счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Авансы, полученные в рублях».

При получении аванса наличными денежными средствами от покупателей формируются запись:

Дебет счета 50 «Касса» субсчет 1 «Касса организации»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Авансы, полученные в рублях».

Организация, являясь плательщиком НДС по отдельным операциям, должна сформировать следующую проводку:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет АВ «Расчёты по авансам, полученным»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – начислен НДС с суммы аванса.

15.12.2016 г. Иванов П.А. внес в кассу по Заказ -наряду платеж в размере 5 000 руб., без учета НДС за услуги сервиса автомобиля Skoda. При приеме платежа был оформлен приходный кассовый ордер, что подтверждает запись в кассовой книге. Отметим, что при этом был составлен акт выполненных работ, услуг. В бухгалтерском учете сформированы следующие бухгалтерские проводки (табл. 2)

Таблица 2

Учет поступления ДС от клиента за наличный расчет

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отражена выручка за оказание услуг сервиса	62.1	90.1
2	Поступление в кассу ДС от Иванова П. А.	50.1	62.1

Рассмотрим порядок наличных расчетов по заработной плате в ООО «Медведь-Юг».

Оплата труда в ООО «Медведь-Юг» производится в установленные предприятиям дни в соответствии с окладами, установленными штатным расписанием организации.

Если зарплата не получена сотрудником в установленный организацией срок, то по истечении трех дней она депонируется и возвращается на расчетный счет предприятия. Бухгалтерская проводка выглядит следующим образом:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам»

Выдача депонированной заработной платы производится по расходному кассовому ордеру и отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам» в корреспонденции со счетом 50.1 «Касса организации».

Рассмотрим порядок учета наличных расчетов с подотчетными лицами в ООО «Медведь-Юг».

В ООО «Медведь-Юг» существует приказ о подотчетных лицах, а также порядке выдачи в организации наличных денег под отчет. Так, организации выдают деньги под отчет на хозяйственные расходы в размерах и на сроки, определяемые руководителем на основании заявления подотчетного лица.

Отметим, в ООО «Медведь-Юг» установлено, что подотчетные лица должны отчитаться в течение трех рабочих дней после даты получения подотчетных сумм, или со дня возвращения из командировки.

Расчеты с подотчетными лицами в ООО «Медведь-Юг» отражаются по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Данный счет является активно-пассивным, то есть в аналитическом учете может иметь сальдо как по дебету, так и по кредиту. Дебетовое сальдо образуется в случае непредставления работником отчета по подотчетным средствам. В случае, когда предприятие не компенсировало сотруднику средства, потраченные на хозяйственные расходы, образуется кредитовый остаток.

Выдача сотруднику подотчетных наличных денежных средств отражается по дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в корреспонденции со счетом 50 «Касса» субсчет 1 «Касса организации».

В том случае, когда часть подотчетных средств, выданных сотруднику, осталась неиспользованной, эти средства подлежат возврату в кассу. Данный факт отражается по дебету счета 50 «Касса» субсчет 1 «Касса организации» в корреспонденции со счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Расходование подотчетных денежных средств подтверждается следующими документами:

- кассовые чеки;
- товарные накладные;
- квитанции к ПКО;
- счета;
- акты выполненных работ;
- счета-фактуры;

- прочие документы.

Представим основные проводки по расчетам с подотчетными лицами при составлении авансового отчета в виде таблицы (табл. 3)

Таблица 3

Корреспонденция счетов по учету расчетов с подотчетными лицами

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Выданы суммы подотчетным лицам	71	50
2	Возврат неиспользованных подотчетных сумм	50	71
3	Командировочные расходы	26,44,20	71
4	Приобретение материальных ценностей через подотчетное лицо	41,10	71
5	Приобретение работ, услуг через подотчетное лицо	26,44,20	71
6	Выделен НДС с суммы приобретенных материальных ценностей, работ, услуг	19	71

Счет 50 «Касса» субсчет 1 «Касса организации» предназначен для учета денежных средств в кассе организации. Типовые проводки по данному счету приведены в таблице 4.

Таблица 4

Корреспонденция счетов по учету наличных денежных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Возврат неиспользованной суммы подотчетных средств Анисимова А.В. Оформлен ПКО №104	50	71	5000-00
2	Выдано в подотчет Козулиной Г.В. Оформлен РКО №55	71	50	3000-00
3	Принято от Усикова И.Ф. Заказ-наряд № ЮГ000575 от 12.12.2016 Оформлен ПКО №105	50	62	15 000-00
4	Ведомость з/п № АЮГ000123 Оформлен РКО № 56	70	50	132 000-00
5	Выдано Денежные средства в пути Оформлен РКО № 57	57	50	215 000-00

Информация о движении наличных денежных средств формируется исходя из данных бухгалтерского учета по операциям на счете 50 «Касса» субсчете 1 «Касса организации».

В соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций

индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, а также порядок и сроки проведения проверок фактического наличия денежных средств в кассе предприятия определяются руководителем организации.

Инвентаризация – процедура проверки фактического остатка наличных денежных средств организации и его соответствия данным учетной системы. Результат инвентаризации оформили актом, составленным по унифицированной форме (№ ИНВ 15) Код по ОКУД 0317013, который подписали кассир, главный бухгалтер организации.

По данным проведенных инвентаризаций денежных средств и их эквивалентов в ООО «Медведь-Юг» не выявлено расхождений фактического их наличия с учетными данными. То есть система учета движения денежных средств в исследуемой организации выстроена качественно.

Рассмотрим бухгалтерский учет безналичных денежных средств в ООО «Медведь-Юг».

В ООО «Медведь-Юг» расчетный счет открыт в Сибирском ПАО Росбанк.

Учет операций на ООО «Медведь-Юг» по расчетному счету ведется с помощью «1С:Бухгалтерия».

Первичные документы по операциям на расчетном счете при безналичных расчетах – платежное поручение и платежное требование.

Жесткий контроль со стороны банка и бухгалтерии организации ведется за операциями на расчетном счете. Активный счет 51 «Расчетные счета» отражает движение денежных средств на расчетном счете.

В ООО «Медведь-Юг» по дебету счета 51 «Расчетные счета» отражает поступление денежных средств на расчетный счет организации в корреспонденции таких счетов как, 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами кредиторами», 91 «Прочие доходы и расходы»

ООО «Медведь-Юг» по кредиту счета 51 «Расчетные счета» отражается списание денежных средств с расчетного счета в корреспонденции счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами кредиторами», 68 «Расчет по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 91 «Прочие доходы и расходы».

Рассмотрим отражение движения денежных средств на расчетном счете ООО «Медведь-Юг». 28.12.2016 г. ООО «Медведь-Юг» оплатило за печать плакатов согласно счета № 43045/Ч от 12.12.2016 г.; НДС не облагается на сумму 560 руб. Было оформлено платежное поручение № 1217 от 28.12.2016 г.

В бухгалтерском учете была сформирована следующая запись:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 5 «Расчеты по услугам»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» – оплачены услуги печати плакатов – 560 руб.

Далее рассмотрим поступление денежных средств на расчетный счет. 28.12.2016 г. ООО «Медведь-Юг» поступили денежные средства в сумме 12 903 руб. Оплата по счету № АЮГ006253 от 28.12.2016г. за услуги сервиса Сумма: 12903-00, НДС не облагается. В банке было получено платежное поручение, подтверждающее факт оплаты.

В бухгалтерском учете была сделана следующая запись:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 1 «Расчеты с покупателями в рублях» – получены денежные средства от ООО «ТД ПожКраска» за предоставленные услуги – 12 903 -00 руб.

На следующий день была получена выписка банка, подтверждающая операции по поступлению и списанию денежных средств с расчетного счета.

Особое место в учете безналичных денежных средств занимают расчеты по кредитам и займам, ведущиеся на счетах 66 «Расчеты по

краткосрочным займам», 67 «Расчеты по долгосрочным займам». Особенности учета расходов по заемным средствам регулирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Рассмотрим получение займа от ПАО Росбанк 28.12.2016 г поступили денежные средства согласно договору займа № VSB/RK/018061/15____/281216 в сумме 4 200 000-00. В банке было получено платежное поручение, подтверждающее факт поступления. В бухгалтерском учете была сделана следующая запись:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» субсчет 1 «Краткосрочные кредиты» – получены денежные средства от ПАО Росбанк – 4 200 000 -00 руб.

Далее рассмотрим учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Учет расчетов с бюджетом на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» по соответствующим субсчетам, открываемым по каждому виду налогов и сборов. Отметим, что ООО «Медведь-Юг» уплачивает НДФЛ, НДС, ЕНВД, страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. В таблице 5 представлена корреспонденция счетов по учету расчетов по налогам и сборам в ООО «Медведь-Юг».

Таблица 5

Корреспонденция счетов по учету расчетов по налогам и сборам.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Удержан НДФЛ с сумм, выплаченных работникам организации и физическим лицам, если они не являются работниками организации	70,76	68.01
2	Уплачен НДФЛ	68.01	51
3	Начислен ЕНВД	99	68.11
4	Уплачен ЕНВД	68.11	51
5	Начислен НДС	90,91	68.02

1	2	3	4
6	Уплачен НДС	68.02	51
7	Начислены страховые взносы	20,44,26	69.1, 69.11, 69.2.1, 69.2.2, 69.3
8	Уплачены страховые взносы	69.1, 69.11, 69.2.1, 69.2.2, 69.3	51

В хозяйственной деятельности предприятия нередки случаи, когда поставщики в нарушение заключенных договоров отгружают товары, продукцию в меньшем количестве, ненадлежащего качества, другого ассортимента, не соблюдают сроки поставки и др. Для отражения в бухгалтерском учете расчетов по претензиям используется счет 76.2 «Расчеты по претензиям». Аналитический учет на счете 76.2 ведется по каждому контрагенту и предъявленной претензии. ООО «Медведь-Юг» в 2016 г. не выставило претензии поставщику как стороне, нарушившей договорные обязательства.

В таблице 6 представлена типовая корреспонденция счетов по учету расчетов по предъявленным претензиям.

Таблица 6

Корреспонденция счетов по учету расчетов по предъявленным претензиям
(типовые проводки)

Содержание операции	Дебет	Кредит
Предъявлена претензия по неоплаченному срок векселю и процентам	76.2	62
Возмещены суммы удовлетворенных претензий	51	76.2
Предъявлены претензии к поставщикам, транспортным организациям за несоответствие качества стандартам, техническим условиям, цен и тарифов	76.2	60
После принятия к учету товарно-материальных ценностей, расходов предъявлены претензии к поставщикам	76.02	10,41
Предъявлены претензии к поставщикам, транспортным организациям за недостачи груза в пути	76.02	60
Отражены штрафы, пени, неустойки, взыскиваемые с контрагентов за несоблюдение договорных обязательств, в суммах, признанных плательщиком или присужденных судом	76.02	91.01
Начислена госпошлина за рассмотрение дела в суде	91.02	68.10
Уплачена госпошлина за рассмотрение дела в суде	68.10	51

ООО «Медведь-Юг» не имеет валютных счетов, поскольку не является участником внешнеэкономической деятельности.

Для информации о движении денежных средств (переводов) в валюте РФ и иностранных валютах в пути, т.е. денежных сумм, внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы для зачисления на расчетный, но еще не зачисленные по назначению предназначен счет 57 «Переводы в пути».

Основанием для принятия на учет по счету 57 «Переводы в пути» сумм (например, при сдаче выручки от продажи) являются квитанции кредитной организации. Движение денежных средств (переводов) в иностранных валютах учитывается на счете 57 «Переводы в пути» обособленно.

В ООО «Медведь-Юг» для учета движения денежных средств используют счет 57-1.

В таблице 7 представлена типовая корреспонденция счетов по учету движения денежных средств в пути.

Таблица 7

Корреспонденция счетов по учету движения денежных средств в пути
(типовые проводки)

Содержание операции	Дебет	Кредит
Торговая выручка, поступившая в кассу	50	90.1
сданы деньги инкассатору для зачисления на расчетный счет	57	50
деньги зачислены на расчетный счет	51	57

В частности, в рабочий план счетов могут вводиться следующие субсчета:

57-1 "Денежные средства, сданные в банк и не зачисленные на отчетную дату" (для учета денежных средств, сданных в банк в последние числа месяца или квартала при отсутствии подтверждения зачисления на счета в отчетном периоде).

57-2 "Денежные средства, сдаваемые в банк через инкассацию". Данный субсчет в основном вводится организациями АПК, имеющими структуры розничной торговли и осуществляющими сдачу выручки в банк через инкассаторов на основании заключенных договоров.

57-3 "Перечисленные денежные средства в рублях для покупки иностранной

валюты". Вводится организациями для отражения операций покупки иностранной валюты.

57-4 "Перечисленные средства в иностранной валюте для продажи".

Вводится организациями для отражения операций продаж иностранной валюты.

При необходимости организациями АПК вводятся и другие субсчета при наличии соответствующих объектов учета.

3 Анализ движения денежных средств в ООО «Медведь-Юг»

3.1 Анализ динамики и структуры денежных средств в ООО «Медведь-Юг»

Денежные средства являются наиболее ликвидной категорией активов любого предприятия. Полный, оперативный и своевременный учет и анализ управления денежными средствами обеспечивает финансовую устойчивость предприятия в процессе его финансово- хозяйственной деятельности. Основные задачи анализа денежных потоков можно квалифицировать следующим образом:

- контроль над сохранностью наличных денежных средств в кассе предприятия;
- целевое использование денежных средств;
- правильный и своевременный контроль за расчетами с бюджетом, поставщиками и подрядчиками, а также с персоналом;
- грамотное управление денежными потоками предприятия.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, введенными в действие с 1 января 2001 г., учет денежных средств ведется на счетах раздела «Денежные средства». Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранной 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.

Для анализа состава, структуры и динамики денежных средств необходимо использовать данные текущего бухгалтерского учета, так как в бухгалтерском балансе показывается общая сумма остатков денежных средств.

Методика анализа денежных средств рассмотрена на основе данных ООО «Медведь-Юг» за 2014—2016 гг.

В первую очередь необходимо найти удельный вес денежных средств в составе оборотных активов организации для сравнения с их нормативным значением, вычисленным на основе коэффициентов ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности равен 0,2—0,25; промежуточный коэффициент покрытия 0,7—0,8; коэффициент текущей ликвидности 2,0—2,5. При расчете данных показателей в числителе указываются те или иные виды оборотных средств, величина которых, исходя из указанных нормативов коэффициентов, должна составлять:

денежные средства и краткосрочные финансовые вложения — 10%:

$(0,2 : 2) \times 100$ или $(0,25 : 2,5) \times 100 = 10\%$;

дебиторская задолженность — 22—25%:

$(0,7 - 0,2) : 2 \times 100 = 25\%$ или $(0,8 - 0,25) : 2,5 \times 100 = 22\%$;

материальные активы составят 65 — 68% (100 — 32 или 35)

Однако, многие авторы считают, что в современной экономической ситуации не существует какой-либо оптимальной структуры оборотных средств предприятия. Данная структура зависит не только от отраслевой принадлежности исследуемой организации, ее специализации по виду производственно- экономической деятельности и других факторов, но и от конкретных внешних и внутренних условий того или иного периода деятельности.

При анализе денежных потоков мы видим, что в ООО «Медведь-Юг» за 2015-2016 гг. отсутствуют краткосрочные финансовые вложения. Поскольку на анализируемом предприятии отсутствуют краткосрочные финансовые вложения, которые включаются в норматив, равный 10%, можно считать, что фактические остатки денежных средств ниже нормативных (таблица 8). Их удельный вес в оборотных активах в 2015 году снизился до 0,67 %, а на конец 2016 г. снижение произошло до 0,26%.

Таблица 8

Доля денежных средств в оборотных активах предприятия за 2014—2016 гг.
(по состоянию на конец года)

Годы	Оборотные активы, всего тыс.руб.	В том числе денежные средства	Удельный Вес %
2014	30969	907	2,92
2015	35298	239	0,67
2016	37707	99	0,26

Рассмотрим состав и структуру денежных средств (таблица 9).

Таблица 9

Состав и структура денежных средств предприятия за 2014-2016гг.

Показатели	На 2014		На 2015		На 2016	
	сумма, тыс.руб.	уд.вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %
Денежные средства, всего	907	100	239	100	99	100
В том числе в кассе	6	0,66	55	23,01	4	4,04
На расчетных счетах	901	99,34	184	76,99	90	90,91
Прочие денежные средства	-	-	-	-	5	5,05

Денежные средства предприятия формируются из денежных средств, находящихся в кассе, на расчетном счете, и прочих денежных средств, которые числятся на счете 57 «Переводы в пути». По данным анализа можно увидеть, что структура денежных средств претерпела значительные изменения (рис. 2).



Рис. 2. Структура денежных средств предприятия за 2014—2016 гг.

Наибольший удельный вес денежных средств за анализируемый период занимают денежные средства на расчетном счете. В 2014 г. он составлял 99,34% общей величины денежных средств, в 2015 г. - 76,99%, а в 2016 г. - 90,91%.

Проведем анализ динамики денежных средств (таблица 10).

Таблица 10

Динамика денежных средств предприятия за 2014—2016 гг. (по состоянию на конец года)

Показатели	Годы			Отклонение		Темп роста	
	2014 тыс.руб	2015 тыс.руб	2016 тыс.руб	2015 г. к 2014 г.	2016г. к 2015г.	2015г. к 2014 г. %	2016 г. к 2015г. %
Денежные средства всего	907	239	99	-668	-140	26,35	41,42
В том числе в кассе	6	55	4	49	-51	916,6	7,27
На расчетном счете	901	184	90	-717	-94	20,42	48,91
Прочие денежные средства	0	0	5	0	5	0	

По данным таблицы 10 можно сказать, что имелось снижение общей суммы денежных средств в 2015 г. на 26,35%, в 2016 г. на 41,42%. Колебания темпов роста имелись и по отдельным видам денежных средств.

3.2 Анализ движения денежных средств прямым и косвенным методами в ООО «Медведь-Юг»

В деятельности экономических субъектов используются различные виды денежных средств: наличные и безналичные, в иностранной и в национальной валюте, на расчетных счетах, на специальных счетах в банках и переводы в пути, а также денежные эквиваленты. Согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» информация о них группируется по

денежным потокам от операционной (текущей), инвестиционной и финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств.

При составлении отчета о движении денежных средств организация может сделать выбор способа его составления: прямым или косвенным методом. При использовании прямого метода раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат, а при использовании косвенного метода корректируется прибыль или убыток с учетом результатов операций не денежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых, или будущих денежных поступлений или выплат.

Оба метода составления отчета имеют свои преимущества и недостатки. Например, прямой метод позволяет выявить основные источники притока и направления оттока денежных средств, выявляет зависимость между ожидаемой прибылью и изменением денежных потоков, а косвенный метод показывает источники формирования прибыли компании и направления вложения денежных средств, но требует высокой трудоемкости и привлечения внутренних данных бухгалтерского учета. Несмотря на преимущества и недостатки, оба метода представляют очень важную информацию для анализа движения денежных средств. Целью анализа денежных потоков является оценка финансовой устойчивости и доходности предприятия, позволяющая раскрыть причины сложившегося финансового положения.

«Анализ денежных потоков проводится по следующим направлениям:

- оценка состава и структуры положительного и отрицательного денежных потоков по источникам поступления и направлениям выплат, а также по видам хозяйственной деятельности;
- оценка денежных потоков прямым и косвенным методом;
- динамика финансовых коэффициентов по показателям денежных потоков;

– расчет влияния факторов на изменение величины коэффициента рентабельности положительного денежного потока по текущей деятельности» [42].

Результаты анализа денежных потоков являются неотъемлемой составляющей характеристики финансового состояния организации. Устранение воздействия выявленных отрицательных факторов в деятельности организации позволит повысить рентабельность денежного потока и эффективность хозяйственной деятельности в целом.

Проведем анализ динамики денежных потоков на примере ООО «Медведь-Юг», используя прямой метод расчета.

В Приложении 1 представлена динамика движения денежных потоков на 2015-2016 гг.

На основании данных Отчета о движении денежных средств проведем анализ состава, структуры и динамики денежных средств ООО «Медведь-Юг» за 2015, 2016 годы. Результаты расчетов представим в виде таблицы (Приложения 9, 10)

По результатам анализа видно, что по итогам 2016 года на исследуемом предприятии увеличились показатели притока и оттока денежных средств. В связи с тем, что величина отрицательного потока превышает показатель положительного потока, ситуацию можно охарактеризовать как негативную для ООО «Медведь-Юг».

Совокупный чистый денежный поток в 2015 и 2016 годах показал отрицательное значение в размере 5428 тыс. руб. и 7808 тыс. руб. соответственно.

Темп роста результативного чистого денежного потока по итогам 2015 года значительно упал, показав отметку в 43,85%, в абсолютном измерении снижение составило 2380 тыс. руб. Основной причиной снижения данной величины является снижение чистого потока на 8454 тыс. руб.

По текущим операциям приток денежных средств составил:

- 2015 год - 125792 тыс. руб.;

- 2016 год - 127931 тыс. руб.

Удельный вес притока денежных средств по текущим операциям в 2015 и 2016 годах составил 44,1% и 44,28% соответственно. Как видно из данных анализа, доля притока денежных средств по текущим операциям в общем объеме притока денежных средств изменилась незначительно, однако в абсолютном измерении данный показатель вырос на 2139 тыс. руб., что можно охарактеризовать как положительный момент.

Отток по текущим операциям в 2016 году увеличился на 10593 тыс. руб., в относительном измерении на 2,59%, по сравнению с 2015 годом. Удельный вес оттока денежных средств по текущим операциям в общем объеме отрицательного денежного потока в 2015 и 2016 годах составил 47,66% и 50,25% соответственно.

Чистый денежный поток по текущим операциям в обоих отчетных периодах (2015 и 2016 годах) показывает отрицательное значение в связи с превышением оттока денежных средств над их притоком. В 2015 году чистый денежный поток по текущим операциям составил (-12722) тыс. руб., в 2016 году – (-21176) тыс. руб. Данное изменение негативно сказывается на деятельности предприятия, так как осуществление операций по финансовой деятельности обеспечивается именно денежным потоком от текущих операций.

Так как исследуемое предприятие не осуществляет инвестиционную деятельность, денежные потоки по данному виду операций отсутствуют.

Приток денежных средств от финансовых операций в 2016 году увеличился на 1556 тыс. руб. Удельный вес притока денежных средств по финансовым операциям в 2015 и 2016 годах сократился и составил 55,9% и 55,72% соответственно.

Отток по финансовым операциям в 2016 году снизился на 4518 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. Удельный вес оттока денежных средств по финансовым операциям в общем объеме отрицательного денежного потока в 2015 и 2016 годах составил 32,34% и 49,75% соответственно.

Чистый денежный поток по финансовым операциям в обоих отчетных периодах (2015 и 2016 годах) показывает положительное значение в связи с превышением притока денежных средств над их оттоком. В 2015 году чистый денежный поток по текущим операциям составил 7294 тыс. руб., в 2016 году – 13368 тыс. руб.

Исходя из данных анализа состава, структуры и динамики денежных средств ООО «Медведь-Юг» можно сделать вывод о сокращении деловой активности организации, так как по результатам проведенного анализа существенно сократились как приток, так и отток денежных средств. Данная ситуация негативно сказывается на финансовом положении организации.

Еще одним отрицательным результатом деятельности исследуемой организации является рост зависимости от заемных средств, так как в связи с формированием отрицательного чистого денежного потока организация испытывает недостаток собственных денежных средств.

3.3 Рекомендации по совершенствованию учета денежных средств в ООО «Медведь-Юг»

Анализ динамики и структуры денежных средств ООО «Медведь-Юг» за 2015-2016 года дает общую картину поступления и расходования денежных средств, а также дает представление об обеспеченности исследуемого предприятия денежными средствами на определенный момент.

Для определения способности компании погашать текущую задолженность за счет имеющихся текущих активов, рассчитаем коэффициент ликвидности денежного потока. Расчёт коэффициента производится по следующей формуле:

$$КЛдп = ПДП / ОДП, \quad (13)$$

Где: ПДП – положительный денежный поток

ОДП – отрицательный денежный поток

Результаты расчета коэффициента ликвидности представим в таблице 11.

Таблица 11

Значение коэффициента ликвидности

Показатель	2015	2016
КЛдп	0,90	0,86

Для обеспечения необходимой ликвидности денежного потока коэффициент должен иметь значение не ниже единицы. Произведенные расчёты показали, что коэффициент ликвидности по текущим операциям за 2015 год и 2016 г. меньше единицы.

По итогам анализа можно сделать вывод о необходимости грамотного управления денежными средствами на исследуемом предприятии, так как выявлена недостаточность денежных средств.

Использование косвенного метода в анализе денежных средств позволяет оценить, как изменился чистый денежный поток под влиянием определенных факторов.

Первым этапом анализа ДДС косвенным методом является оценка изменений активов и их источников по данным бухгалтерского баланса, после чего оценивают влияние этих изменений на величину денежных средств и чистой прибыли предприятия.

В таблице 12 представлен анализ движения денежных средств косвенным методом по данным ООО «Медведь-Юг» за 2015-2016 гг.

Из проведенного выше анализа движения денежных средств можно сделать вывод, что за анализируемый период предприятие работает в убыток. Прирост убытков в 2016 году по отношению к 2015 году составил 747 тыс. руб., или 12,3 %. Это связано, в первую очередь, со значительным увеличением краткосрочных денежных средств, на 7119 тыс. руб., или на 424,26 % в 2016 году против данных за 2015 год. Снижение долгосрочных денежных средств на 747 тыс. руб., или на 13,3 %, не меняет картину в

лучшую сторону. Так же, значительная часть денежных средств, а именно 5613 тыс. руб. в 2016 году вложена в запасы.

Таблица 12

Анализ движения денежных средств ООО «Медведь-Юг» за 2015- 2016г.г.

(косвенный метод)

№ п/п	Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	Прирост, тыс. руб.	Прирост, %
1	2	3	4	5	6
1	Чистая прибыль (убыток)	- 6074	-6821	-747	12,3
2	Амортизация отчетного года	903	728	-175	-19,38
3	Запасы	980	-5613	-6593	-672,76
4	НДС	-895	895	1790	-200,0
5	Прочие оборотные активы	600	0	-600	-100,0
6	Дебиторская задолженность	- 5682	2172	-7854	-138,23
7	Кредиторская задолженность	2452	-4308	-6760	-275,69
8	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	- 7716	- 12947	-5231	67,79
9	Отложенные налоговые активы	-421	-974	-553	67,79
10	Прочие внеоборотные активы	176	116	-60	-34,09
11	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	-245	-859	-614	-250,61
12	Долгосрочные заемные средства	5 616	4 869	-747	-13,3
13	Краткосрочные заемные средства	1678	8797	7119	424,26
14	Чистые денежные средства, полученные от/ использованные в финансовой деятельности	7293	13666	5373	87,39
15	Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	-668	-140	528	-79,04
16	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	239	99	-140	-58,58

Отрицательным моментом в деятельности организации является формирование отрицательного значения совокупного чистого денежного потока в размере 668 тыс. руб. и 140 тыс. руб. соответственно. Результативный чистый денежный остаток на конец 2016.г снизился на 140 тыс. руб., темп снижения составляет 58,58%, что является, безусловно, отрицательным моментом.

Использование косвенного метода позволяет констатировать, что ООО «Медведь-Юг» проводило в 2016г. не совсем эффективную денежную политику, о чем свидетельствуют данные анализа.

Основная цель эффективного управления денежными потоками заключается в выявлении причин дефицита (избытка) денежных средств и определении источников поступления и направлений расходования при контроле текущей ликвидности и платежеспособности предприятия. Платежеспособность и ликвидность предприятия очень часто находятся в зависимости от реального денежного оборота в виде потока денежных платежей, отражаемых в счетах бухгалтерского учета.

Остатки денежных средств на расчетном счете компании во многом зависят от того, насколько синхронизированы между собой притоки и оттоки денежных средств во времени. Для поддержания целевых значений остатка денежной наличности, необходимо постоянное управление и контроль денежных потоков.

Основным инструментом управления потоками денежной наличности является их синхронизация или, иначе говоря, регулирование притоков и оттоков. Хорошо отрегулированный процесс синхронизации денежных средств в перспективе может существенно снизить потребность компании в их страховых остатках, что позволит использовать деньги более эффективно и извлекать больше выгод. Управление денежными потоками требует постоянного отслеживания динамики их изменения во времени. Необходимую информацию относительно этого аспекта может дать отчет о движении денежных средств, представленный в финансовой отчетности компании.

Основными объектами оптимизации служат:

- положительный и отрицательный денежный поток;
- остаток денежных активов;
- чистый денежный поток.

Положительное влияние на показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия оказывает ускорение оборачиваемости оборотных активов.

Ускорение оборота оборотных средств позволяет высвободить значительные суммы и увеличить объём производства без дополнительных финансовых ресурсов, а высвобождающиеся средства использовать в соответствии с потребностями предприятия.

Заключение

В первой главе настоящей бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты учета денежных средств и анализ их движения.

Денежные средства являются одним из тех главных вопросов для организации, решение которых должно осуществляться наиболее оперативно и продуктивно, так как вследствие выполнения данных условий в полной мере зависит «львиная» доля успеха организации на рынке. Управление денежными средствами и есть тот самый способ, метод, инструмент, с помощью которого возможно добиться желаемого результата деятельности любого предприятия – получение максимальной прибыли.

Учитывая, что деньги экономических субъектов как в наличной, так и в безналичной форме, относятся к наиболее высоколиквидным активам, бухгалтерский учет денежных средств должен полностью предоставлять данные об источниках их поступления и направлении дальнейшего использования. Операции с финансовыми ресурсами предполагают выполнение таких задач, как:

- документирование записей по движению денежных средств организации;
- соблюдение законодательства при расчетах различного вида;
- целевое использование денежных средств;
- осуществление расчетов с контрагентами, бюджетом, сотрудниками и прочими кредиторами.

Умение руководства предприятия эффективно и разумно управлять денежными потоками является одной из самых важных задач для успешной финансовой деятельности коммерческих организаций.

Важным этапом управления движением денежных средств является их анализ. Выделяют три вида анализа движения денежных средств:

- прямой;
- косвенный;

- коэффициентный.

Данные методы дают оценку состояния и структуры денежных средств и позволяют разработать план мероприятий для оптимизации их движения. Одним из современных и надежных способов более эффективного, результативного и надежного контроля движения денежных средств является автоматизация контроля за движением денежных средств с помощью бухгалтерской программы.

Во второй главе данной работы дана технико-экономическая характеристика и рассмотрена система учета денежных средств ООО «Медведь-Юг». Анализ основных технико-экономических показателей организации свидетельствует о том, что деятельность ООО «Медведь-Юг» за анализируемые периоды 2015 и 2016 годов неэффективна, так как наблюдается отрицательная тенденция снижения выручки, наличия убытка от продаж, сокращения чистой прибыли и рентабельности продаж.

В третьей главе проведен анализ денежных средств ООО «Медведь-Юг» и по результатам анализа даны рекомендации.

Совокупный чистый денежный поток в 2015 и 2016 годах показал отрицательное значение в размере 5428 тыс. руб. и 7808 тыс. руб. соответственно.

Темп роста результативного чистого денежного потока по итогам 2015 года значительно упал, показав отметку в 43,85%, в абсолютном измерении снижение составило 2380 тыс. руб. Основной причиной снижения данной величины является снижение чистого потока на 8454 тыс. руб.

По текущим операциям приток денежных средств составил:

- 2015 год - 125792 тыс. руб.;

- 2016 год - 127931 тыс. руб.

Удельный вес притока денежных средств по текущим операциям в 2015 и 2016 годах составил 44,1% и 44,28% соответственно. Как видно из данных анализа, доля притока денежных средств по текущим операциям в общем объеме притока денежных средств изменилась незначительно, однако

в абсолютном измерении данный показатель вырос на 2139 тыс. руб., что можно охарактеризовать как положительный момент.

Отток по текущим операциям в 2016 году увеличился на 10593 тыс. руб., в относительном измерении на 2,59%, по сравнению с 2015 годом. Удельный вес оттока денежных средств по текущим операциям в общем объеме отрицательного денежного потока в 2015 и 2016 годах составил 47,66% и 50,25% соответственно.

Чистый денежный поток по текущим операциям в обоих отчетных периодах (2015 и 2016 годах) показывает отрицательное значение в связи с превышением оттока денежных средств над их притоком. В 2015 году чистый денежный поток по текущим операциям составил (-12722) тыс. руб., в 2016 году – (-21176) тыс. руб. Данное изменение негативно сказывается на деятельности предприятия, так как осуществление операций по финансовой деятельности обеспечивается именно денежным потоком от текущих операций.

Для обеспечения необходимой ликвидности денежного потока коэффициент должен иметь значение не ниже единицы. Произведенные расчёты показали, что коэффициент ликвидности по текущим операциям за 2015 год и 2016 г. меньше единицы.

По итогам анализа можно сделать вывод о необходимости грамотного управления денежными средствами на исследуемом предприятии, так как выявлена недостаточность денежных средств.

Использование косвенного метода позволяет констатировать, что ООО «Медведь-Юг» проводило в 2015-2016 гг. не совсем эффективную денежную политику, о чем свидетельствует отрицательное значение чистого денежного потока от текущих операций.

Основным инструментом управления потоками денежной наличности является их синхронизация или, иначе говоря, регулирование притоков и оттоков. Хорошо отрегулированный процесс синхронизации денежных средств в перспективе может существенно снизить потребность компании в

их страховых остатках, что позволит использовать деньги более эффективно и извлекать больше выгод. Управление денежными потоками требует постоянного отслеживания динамики их изменения во времени.

Положительное влияние на показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия оказывает ускорение оборачиваемости оборотных активов.

Ускорение оборота оборотных средств позволяет высвободить значительные суммы и увеличить объём производства без дополнительных финансовых ресурсов, а высвобождающиеся средства использовать в соответствии с потребностями предприятия.

Таким образом, цель бакалаврской работы достигнута, задачи выполнены.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г № 146–ФЗ (в ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс] // www.consultant.ru
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) [Электронный ресурс] // www.consultant.ru
3. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) [Электронный ресурс] // www.consultant.ru
4. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" [Электронный ресурс] // www.consultant.ru
5. Федеральный Закон от 26.12.1999 №208–ФЗ (в ред. от 03.07.2016) «Об акционерных обществах» [Электронный ресурс] // www.consultant.ru
6. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс] // www.consultant.ru
7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" [Электронный ресурс] // www.consultant.ru
8. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" [Электронный ресурс] // www.consultant.ru
9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" [Электронный ресурс] // www.consultant.ru
10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс] // www.consultant.ru

11. "Положение о правилах осуществления перевода денежных средств" (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 06.11.2015) [Электронный ресурс] // www.consultant.ru

12. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" [Электронный ресурс] // www.consultant.ru

13. Бланк И. А. Основы финансового менеджмента : в 2 т. / И. А. Бланк. – 4-е изд., стер. – М. : Омега-Л, 2012

14. Блохина В.Г., Митрохин И.О. Использование данных отчета о движении денежных средств в анализе финансовой устойчивости и платежеспособности предприятий // Ростовский научный журнал. 2017. № 4. С. 241-248.

15. Болквадзе М.Э. Управление синхронизацией денежных потоков на предприятии // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2016. № 27. С. 123-128.

16. Бочкова С.В. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] / Бочкова С.В.— Саратов: Вузовское образование, 2016.— 292 с.

17. Вальшев С.С. Анализ денежных потоков организации // Вестник магистратуры. 2016. № 2-2 (53). С. 71-73.

18. Гринавцева Е.В., Бакулин О.В. Форма «Отчет о движении денежных средств»: особенности составления и оценка платежеспособности коммерческой организации на ее основе // Социально-экономические явления и процессы. 2016. Т. 11. № 12. С. 23-30.1

19. Истомина Л.А. Анализ денежных потоков организации // Наука и Мир. 2016. Т. 2. № 4 (32). С. 20-23.

20. Кандрашина Е.А. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Кандрашина Е.А.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 220 с.

21. Коцоева Д.А. Значение анализа движения денежных средств на предприятии // Международный научный альманах. 2016. № 4 (4). С. 72-79.

22. Крюкова У.Ю., Лемешко Е.Ю. Оптимизация источников формирования финансовых ресурсов организаций: проблемы и пути их решения // Вестник Хабаровской государственной академии экономики и права. - 2016. - № 1. - С. 78-81.

23. Курникова П.И., Муравьева Н.Н. Управление собственным капиталом в коммерческих организациях: теоретико-методические аспекты // Вестник магистратуры. - 2016. - № 2-2 (53). - С. 35-37.

24. Ласточкина В.Б. Анализ денежных средств // Economics. 2017. № 2 (23). С. 69-74.

25. Ларина С.Е., Малых Н.И., Рыбакова О.В., Чванов Р.А. Анализ как этап управления денежными потоками предприятия (организации) // Экономика и управление: проблемы, решения. 2016. Т. 2. № 10. С. 218-231.

26. Лукасевич И.Я. Анализ денежных потоков как инструмент стратегического управления бизнесом // Управленческие науки в современном мире. 2016. № 1. С. 4-8.

27. Малых М.С., Дахова З.И. Денежные потоки в системе управления предприятием // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2016. № 1 (57). С. 187-196

28. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Миславская Н.А., Поленова С.Н.— М.: Дашков и К, 2014.— 591 с.

29. Михайлова Е.Ю. Роль отчета о движении денежных средств в оценке управленческих решений // Актуальные вопросы экономических наук. 2016. № 50-1. С. 186-190.

30. Моляков Д.С., Шохин Е.И. Теория финансов предприятий : учебное пособие. / Д.С. Моляков, Е.И. Шохин– М.: Финансы и статистика, 2014. – 125с.
31. Морозова С.Н. Анализ движения денежных средств // Вестник международного Института управления. 2017. № 1 (143). С. 52-63.
32. Муравьев А.И. Теория экономического анализа: проблемы и решения. / А.И. Муравьев - М.: Финансы и статистика, 2014 г. – 362 с.
33. Осмонова А.А., Темченко И.С. Анализ отчета о движении денежных средств // Известия Иссик-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. 2017. № 1-2 (16). С. 153-159.
34. Пивоваров Р.А. Анализ и регулирование денежных потоков организации // Вестник магистратуры. 2016. № 2-2 (53). С. 77-80.
35. Поленова С.Н. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебник/ Поленова С.Н.— М.: Дашков и К, 2013.— 464 с.
36. Попкова А.Л. Управление денежными средствами как элемент системы финансового контроля в организациях // NovaInfo.Ru. 2017. Т. 1. № 65. С. 104-110.
37. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий. - М.: Академический проект, 2011. - 224 с.;
38. Ревенко П., Вольфман Б., Киселева Т. Финансовая бухгалтерия / П.Ревенко, Б. Вольфман, Т. Киселева - М.: «Инфра-М» 2012 г. – 429 с.;
39. Савельева М.Ю., Алексеев М.А., Дудин С.А. О качестве составления отчета о движении денежных средств в российских компаниях // Сибирская финансовая школа. 2016. № 3 (116). С. 142-146.
40. Сафронова Г.П. Прямой и косвенный методы составления отчета о движении денежных средств – возможности решения аналитических задач // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. № 12-4. С. 686-690

41. Сафонова Л. И. Бухгалтерский управленческий учет / Электронное учебное пособие. — Томск. ТПУ. Институт дистанционного образования. — 2013 г. — 271 с.

42. Сиренко Ю.И. О совершенствовании анализа денежных потоков организаций // Экономика и бизнес: теория и практика. 2016. № 12. С. 122-124.

43. Скрижалина Е.А., Лавренюк С.Ю. Исследование методом факторного анализа движений денежных средств предприятий, ведущих проектную деятельность // Символ науки. 2016. № 10-2 (22). С. 82-84.

44. Смекалов П.В. Анализ финансовой отчетности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Смекалов П.В., Смолянинов С.В., Бадмаева Д.Г. СПб.: Проспект Науки, 2016.— 472 с.

45. Степанова О.И. Учет денежных средств и анализ денежных потоков // Современные тенденции развития науки и технологий. 2016. № 5-6. С. 123-125.

46. Стефаненко М.Н., Ибрагимова Т.Р. Принципы управления денежными потоками // Таврический научный обозреватель. 2016. № 11-1 (16). С. 272-276.

47. Усикова К.А., Чепелева К.В. Управление денежными потоками // Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. 2016. № 5. С. 151-154.

48. Черненко А.Ф., Онокой Т.Ю. Метод учета денежного потока // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2017. Т. 11. № 1. С. 99-105.

49. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие / Чернов В.А.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 127 с.

50. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие/ Шинкарёва О.В.— М.: Экономическое образование, 2015.— 60 с.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2016 г.

		Форма по ОКУД	Коды	
		Дата (число, месяц, год)	0710004	
			31	12 2016
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Медведь-Юг»	по ОКПО	68446279	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1901099893	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах	по ОКВЭД	45.11.2	
Организационно-правовая форма / форма собственности	/	по ОКОПФ / ОКФС	65	16
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	127 931	125 792
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	105 837	107 367
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	961	1 629
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	21 133	16 796
Платежи - всего	4120	(149 107)	(138 514)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(130 273)	(114 345)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 626)	(16 868)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 365)	(1 140)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(3 843)	(6 161)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(21 176)	(12 722)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

КАССА за 21.12.2016

Вкладной лист кассовой книги

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			57 499=36	X
ЮГ0001763	Принято от Анисимов Анатолий Викторович Заказ-наряд АЮГ0006367 от 20.12.2016 16:37:57	62.01	560=00	
ЮГ0001764	Принято от Зенков Виктор Георгиевич Реализация товаров АЮГ0000863 от 21.12.2016 13:28:16	62.01	1 181=00	
ЮГ0001765	Принято от Оюн Валерий Шагдыр-Оолович Реализация товаров АЮГ0000864 от 21.12.2016 14:01:14	62.01	1 719=00	
ЮГ0001766	Принято от Попова Галина Николаевна Реализация товаров АФА0001451 от 21.12.2016 12:07:39	62.01	1 860=00	
ЮГ0001767	Принято от Заболотный Денис Александрович Заказ покупателя АЮГ0000597 от 20.12.2016 10:38:52	62.01	3 553=00	
ЮГ0001768	Принято от Штейнберг Татьяна Ивановна Реализация товаров АФА0001453 от 21.12.2016 15:03:14	62.01	1 510=00	
ЮГ0001769	Принято от Земичев Геннадий Павлович Заказ-наряд АЮГ0006377 от 21.12.2016 15:33:24	62.01	15 639=00	
ЮГ0001770	Принято от Каримов Константин Ришатович Заказ-наряд АЮГ0006053 от 21.12.2016 15:45:29	62.01	1 120=00	
ЮГ0001771	Принято от Оюн Валерий Шагдыр-Оолович Заказ-наряд АЮГ0006373 от 21.12.2016 16:23:19	62.01	12 922=00	
ЮГ0001772	Принято от Саликов Юрий Александрович Заказ-наряд АЮГ0006378 от 21.12.2016 17:14:40	62.01	23 056=00	
ЮГ00000236	Выдано Бабушкина Любовь Викторовна Денежные средства в пути	57.01		93 000=00
ЮГ0001773	Принято от Прохоров Константин Николаевич Заказ-наряд АЮГ0006374 от 21.12.2016 18:24:21	62.01	7 666=00	
ЮГ0001774	Принято от Прохоров Константин Николаевич Заказ покупателя АФА0000893 от 21.12.2016 18:32:46	62.01	847=00	
Итого за день			71 633=00	93 000=00
Остаток на конец дня			36 132=36	X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X

КАССА за 21.12.2016
Отчет кассира

271

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		57 499=36	X
ЮГ0001763	Принято от Анисимов Анатолий Викторович Заказ-наряд АЮГ0006367 от 20.12.2016 16:37:57	62.01	560=00	
ЮГ0001764	Принято от Зенков Виктор Георгиевич Реализация товаров АЮГ0000863 от 21.12.2016 13:28:16	62.01	1 181=00	
ЮГ0001765	Принято от Оюн Валерий Шагдыр-Оолович Реализация товаров АЮГ0000864 от 21.12.2016 14:01:14	62.01	1 719=00	
ЮГ0001766	Принято от Попова Галина Николаевна Реализация товаров АФА0001451 от 21.12.2016 12:07:39	62.01	1 860=00	
ЮГ0001767	Принято от Заболотный Денис Александрович Заказ покупателя АЮГ0000597 от 20.12.2016 10:38:52	62.01	3 553=00	
ЮГ0001768	Принято от Штейнберг Татьяна Ивановна Реализация товаров АФА0001453 от 21.12.2016 15:03:14	62.01	1 510=00	
ЮГ0001769	Принято от Земичев Геннадий Павлович Заказ-наряд АЮГ0006377 от 21.12.2016 15:33:24	62.01	15 639=00	
ЮГ0001770	Принято от Каримов Константин Ришатович Заказ-наряд АЮГ0006053 от 21.12.2016 15:45:29	62.01	1 120=00	
ЮГ0001771	Принято от Оюн Валерий Шагдыр-Оолович Заказ-наряд АЮГ0006373 от 21.12.2016 16:23:19	62.01	12 922=00	
ЮГ0001772	Принято от Саликов Юрий Александрович Заказ-наряд АЮГ0006378 от 21.12.2016 17:14:40	62.01	23 056=00	
ЮГ00000236	Выдано Бабушкина Любовь Викторовна Денежные средства в пути	57.01		93 000=00
ЮГ0001773	Принято от Прохоров Константин Николаевич Заказ-наряд АЮГ0006374 от 21.12.2016 18:24:21	62.01	7 666=00	

Окончание приложения 3

ЮГ0001774	Принято от Прохоров Константин Николаевич Заказ покупателя АФА0000893 от 21.12.2016 18:32:46	62.01	847=00	
		Итого за день	71 633=00	93 000=00
		Остаток на конец дня	36 132=36	X
		в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии		X

Кассир Бабушкина Любовь Викторовна
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
Двенадцать приходных и Один расходных получил.

Бухгалтер Козулина Галина Владимировна

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2016 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Медведь-Юг» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности / по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
68446279		
1901099893		
50.10.2		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь Декабрь 2016 г.	За Январь Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	114 831	123 839
	Себестоимость продаж	2120	(111 232)	(119 593)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 599	4 246
	Коммерческие расходы	2210	(9 903)	(11 507)
	Управленческие расходы	2220	(3 599)	(4 831)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(9 903)	(12 092)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(1 726)	(1 149)
	Прочие доходы	2340	5 640	8 078
	Прочие расходы	2350	(1 626)	(1 120)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(7 615)	(6 283)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	7	(120)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	974	421
	Прочее	2460	(180)	(212)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(6 821)	(6 074)

Окончание приложения 4

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(6 821)	(6 074)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Приложение 5

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55

Медведь Абакан ООО
наименование организации

Код	
Форма по ОКУД	0302001
по ОКПО	26656100

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме 6 377 руб. 00 коп.

Руководитель Директор
должность

Анисимов А. В.
подпись расшифровка подписи

29 декабря 2016 г.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
ААФ0000007 7	29.12.2016

Структурное подразделение ОРУ Медведь ООО

Подотчетное лицо Калашников И.Ю.
фамилия, инициалы

Табельный номер

Профессия (должность) Механик в Минусинске

Назначение аванса

Наименование показателя	Сумма, руб.коп.	Бухгалтерская запись			
		дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.	сумма, руб.коп.	п.
Предыдущий остаток	7 077,00				
аванс перерасход					
Получен аванс 1. из кассы	6 400,00	60.01	6 377,00	71.01	6 377,00
1а. в валюте (справочно)					
2. по банковским картам					
2а. в валюте (справочно)					
Итого получено	6 400,00				
Израсходовано	6 377,00				
остаток	7 100,00				
перерасход					

Приложение 2 а документов н
в 2 листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме:

Шесть тысяч триста семьдесят семь рублей 00 копеек (6 377 руб. 00 коп.)

Главный бухгалтер

подпись

Козулина Г. В.

расшифровка подписи

Бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

Остаток внесен в сумме коп. по кассовому ордеру № _____ " " _____ 20 г.
 Перерасход выдан руб. _____

Бухгалтер (кассир) _____ " " _____ 20 г.
подпись расшифровка подписи

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от Калашников И.Ю. авансовый отчет № ААФ0000007
 от 29 декабря 2016 г. на сумму Шесть тысяч триста семьдесят семь рублей 00 копеек (6 377 руб. 00 коп.),
 количество документов 2 на 2 листах.

Бухгалтер _____ " " _____ 20 г.
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № АО-1

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	Дата	Номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	19.12.2016	б/н	товарные чек	6 377,00		6 377,00		60.01
Итого				6 377,00		6 377,00		

Подотчетное лицо _____ Калашников И.Ю.
подпись расшифровка подписи

Приложение 6

Унифицированная форма № ИНВ-15
Утвержденная Постановлением Госкомстата
России
от 18.08.1998 № 88

Код
Форма по ОКУД 0317013
по ОКПО

Медведь-Юг ООО (организация)	
(структурное подразделение)	

Основание для проведения инвентаризации: <u>приказ</u> (ненужное зачеркнуть)	Вид деятельности номер МЗ/02/2012 дата 30.04.2012г.
	Вид операции

	Номер докумен та	Дата составления
АКТ		26 декабря 2016 г.

инвентаризации наличных денежных средств,
находящихся по состоянию на 26 декабря 2016
г.

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход

Материально ответственное лицо: Кассир Бабушкина Любовь Викторовна
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Акт составлен комиссией, которая установила следую
щее:

1) наличных денег	12 899 руб. 57	коп.
2) марок	руб.	коп.
3) ценных бумаг	руб.	коп.
4)	руб.	коп.
5)	руб.	коп.

Итого фактическое наличие на сумму 12 899 руб.57 коп.
(цифрами)

Двенадцать тысяч восемьсот девяносто девять
(прописью)

руб.57 коп.

По учетным данным на сумму 12 899 руб.57 коп.
(цифрами)

Двенадцать тысяч восемьсот девяносто девять
(прописью)

руб.57 коп.

Результаты инвентаризации:

излишек	<u>нет</u>	руб. коп.
недостача	<u>нет</u>	руб. коп.

Окончание приложения 6

_____ (должность) _____ (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____

С результатами инвентаризации согласен(на), денежные средства в сумме 12 899 (Двенадцать тысяч восемьсот девяносто девять) руб. 57 копеек приняты на мое ответственное хранение.

Материально ответственное лицо

_____ (должность) _____ (подпись) Бабушкина Любовь Викторовна (расшифровка подписи)

" 26 " _____ Декабрь 2016

Вид деятельности	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Удельный вес в общей величине денежного потока, %	
					2015 год	2016 год
1. Приток	125792	127931	-2139	101,7	100	100
1.1 От продажи продукции, товаров, работ и услуг	107367	105837	1530	98,57	85,35	82,73
1.2 Прочие поступления	16796	21133	-4337	125,8	13,35	16,51
1.3 Арендных платежей лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1629	961	668	58,99	1,29	0,75
2. Отток	138514	149107	-10593	107,6	100	100
2.1 Поставщикам за сырье, материалы, работу и услуги	114345	130273	-15928	113,93	85,55	87,36
2.2 В связи с оплатой труда работников	16868	13626	3242	80,78	12,17	9,14
2.3 Проценты по долговым обязательствам	1140	1365	-225	119,73	0,82	0,92
2.3 Налог на прибыль	-	-	-	-	-	-
2.4 Прочие платежи	6161	3843	2318	62,38	4,45	2,58
3. Чистый денежный поток	-12722	-21176				
Коэффициент платёжеспособности	0,9	0,85				

Анализ динамики и структуры денежных потоков ООО «Медведь-Юг»

Показатели денежных средств		Сумма, тыс. руб		Изменение 2016-2015гг.	Темп роста, % 2016-2015гг.	Структура, %		Изменение 2016-2015гг.
		2015г.	2016г.			2015г.	2016г.	
Положительный всего		285215	288910	3695	101,29	100	100	-
Отрицательный всего		290643	296718	6075	102,09	100	100	-
Результативный чистый денежный поток		-5428	-7808	-2380	143,85	-	-	-
Текущая деятельность	Положительный	125792	127931	2139	101,7	44,10	44,28	0,18
	Отрицательный	138514	149107	10593	107,65	47,66	50,25	2,59
	Чистый д/поток	-12722	-21176	-8454	166,45	-	-	-
Инвестиционная	Положительный	-	-	-	-	-	-	-
	Отрицательный	-	-	-	-	-	-	-
	Чистый д/поток	-	-	-	-	-	-	-
Финансовая	Положительный	159423	160979	1556	100,97	55,9	55,72	-018
	Отрицательный	152129	147611	-4518	97,03	32,34	49,75	17,41
	Чистый д/поток	7294	13368	6074	183,27	-	-	-

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в _____ экземпляре (ах).

Библиография составляет _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «___» _____ 2017 г.

Дата «___» _____ 2017 г.

Студент _____ (С.К Ульянова)

(Подпись)

(Имя, отчество, фамилия)