

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, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

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

Студент

Н.П. Брусенцева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Е.Б. Вокина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

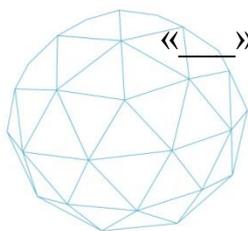
Заведующий кафедрой канд.экон.наук, доцент М.В. Боровицкая

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

« »

_____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврская работа посвящена вопросам бухгалтерского учета денежных средств и анализа их движения.

Актуальность представленной темы исследования состоит в том, что в современных рыночных условиях одним из факторов выживаемости и стабильного существования предприятия является оптимальное движение денежных средств: притоки и оттоки от текущей, инвестиционной и финансовой сфер деятельности. Именно поэтому высокий практический интерес представляют эффективность ведения бухгалтерского учета денежных средств субъекта предпринимательской деятельности и анализа их движения.

Цель работы - исследование теоретических положений в сфере осуществления бухгалтерского учета, отражения в отчетности результатов операций с денежными средствами, а также разработка на основе исследования рекомендаций по эффективному ведению бухгалтерского учета денежных средств.

Данная цель бакалаврской работы конкретизируется в следующих задачах:

1. исследовать теоретические и методологические основы учета и анализа денежных средств;
2. изучить нормативно-правовую базу в сфере регулирования учета денежных средств;
3. оценить порядок ведения учета денежных средств;
4. проанализировать состав и динамику движения денежных средств на основании данных отчетности;
5. выявить основные проблемы в сфере движения денежных средств и разработать рекомендации по их решению.

Структура работы представлена введением, тремя главами, заключением, списком использованных источников и приложениями.

Работа содержит 70 страниц текста, 1 рисунок, 9 таблиц, 8 приложений.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты учета и анализа денежных средств.....	6
1.1. Понятие, сущность и нормативно-правовое регулирование денежных средств в РФ.....	6
1.2. Бухгалтерский учет и документальное оформление операций с денежными средствами.....	12
1.3. Цели, задачи и методика анализа денежных средств.....	14
2. Бухгалтерский учет денежных средств в ГУП «ОКЭС».....	19
2.1. Техничко-экономическая характеристика ГУП «ОКЭС».....	19
2.2. Организация бухгалтерского учета и документальное оформление операций с денежными средствами.....	26
2.3. Отчет о движении денежных средств ГУП «ОКЭС» как источник информации.....	33
3. Анализ движения денежных средств в ГУП «ОКЭС».....	37
3.1. Анализ состава и динамики движения денежных средств на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	37
3.2. Рекомендации по совершенствованию учета денежных средств ГУП «ОКЭС».....	42
Заключение.....	47
Список используемых источников.....	50
Приложения.....	56

Введение

В современных условиях хозяйствования многие известные ученые в своих работах затрагивают вопросы особенностей бухгалтерского учета денежных средств и методы их анализа. Это говорит о том, что данный аспект заинтересовал достаточно широкий круг участников финансово-хозяйственной деятельности, а, следовательно, подтверждает актуальность данного вопроса.

Актуальность представленной темы исследования состоит в том, что в современных рыночных условиях одним из факторов выживаемости и стабильного существования предприятия является оптимальное движение денежных средств: притоки и оттоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Именно поэтому высокий практический интерес состоит в эффективности ведения бухгалтерского учета денежных средств.

Исходя из вышеизложенного, целью работы является исследование теоретических положений в сфере осуществления бухгалтерского учета, отражения в отчетности результатов операций с денежными средствами, а также разработка на основе исследования рекомендаций по эффективному ведению бухгалтерского учета денежных средств.

Данная цель бакалаврской работы конкретизируется в следующих задачах:

1. исследовать теоретические и методологические основы учета и анализа денежных средств;
2. изучить нормативно-правовую базу в сфере регулирования учета денежных средств;
3. оценить порядок ведения учета денежных средств;
4. проанализировать состав и динамику движения денежных средств на основании данных отчетности;
5. выявить основные проблемы в сфере движения денежных средств и разработать рекомендации по их решению.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ГУП «ОКЭС», а предметом исследования – методология бухгалтерского учета денежных средств и направления их использования на предприятии.

Для достижения поставленной цели в рамках исследования применялись следующие методы: аналитический, статистический, методы сравнительного анализа и схематической интерпретации изученных процессов.

Структура работы определена исходя из цели, комплексного характера и выбранных методов исследования. Бакалаврская работа включает введение, основную часть, состоящую из трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды отечественных ученых, посвященные проблемам бухгалтерского учета и анализа денежных средств.

В качестве информационной базы работы были использованы нормативные и законодательные акты Российской Федерации, первичные документы бухгалтерского учета и финансовая отчетность предприятия, материалы справочно-правовых систем, публикации в периодических изданиях, а также интернет-ресурсы.

1. Теоретические аспекты учета и анализа денежных средств

1.1 Понятие, сущность и нормативно-правовое регулирование денежных средств в РФ

В настоящее время под денежными средствами понимаются поступления, выраженные в денежной форме, которым присущи следующие характеристики:

- находятся в непрерывном хозяйственном обороте у юридических и физических лиц;
- используются для достижения собственных целей или помещаются в банк под проценты.

Денежные средства являются высоколиквидным активом, в состав которого включаются:

- средства на расчетных, валютных и специальных счетах в банке;
- денежная наличность в кассе организации;
- выданные под отчет денежные средства;
- прочие активы с высокой степенью ликвидности.

При исполнении денежных обязательств финансово-хозяйствующие субъекты используют термин «расчеты». Исполнение денежных обязательств между контрагентами в зависимости от условий сделки и в соответствии с нормами действующего законодательства, может осуществляться несколькими способами:

- наличные расчеты;
- безналичные расчеты;
- зачет встречных требований [31].

Рассмотрим подробнее каждый из способов.

Наличные денежные расчеты представляют собой передачу контрагенту необходимой величины денежных знаков. При этом согласно требованиям нормативно-правовых актов, денежные знаки – это банковские билеты (банкноты) ЦБ РФ, которые являются законным платежным средством.

Операции, осуществляемые с использованием наличных денежных средств, производятся через кассу предприятия посредством контрольно-кассовой техники. Такие расчеты производятся значительно реже безналичных.

В общем порядке в организациях для оформления учетных операций с денежными средствами используются следующие документы:

- приходный кассовый ордер;
- расходный кассовый ордер;
- журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;
- кассовая книга.

Кроме того, организацией для эффективной работы в области учета денежных средств, в соответствии с требованиями действующего законодательства, могут применяться и другие формы.

В организациях строго предусмотрен лимит остатка денежных средств в кассе, который рассчитывается организацией самостоятельно и зависит от конкретного вида хозяйствования.

Проводимые кассовые операции по приему и расходованию денежных средств оформляются соответственно приходными и расходными кассовыми ордерами, которые в дальнейшем регистрируются в журнале регистрации. После этого первичные документы передаются для исполнения. Составлять все кассовые ордера необходимо в момент их исполнения.

Наличные денежные средства могут поступать в кассу организации от различных контрагентов:

- от кредитной организации при снятии с расчетного счета;
- от покупателей и заказчиков в счет оплаты за товары, работы и услуги;
- от подотчетных лиц при возврате неиспользованных подотчетных сумм;
- от сотрудников в случае ошибочно выданной заработной платы, в счет возмещения ущерба и др.;
- от учредителей при внесении уставного капитала;
- от прочих контрагентов в установленных законом случаях.

Приход денежных средств в кассу хозяйствующего субъекта оформляется приходным кассовым ордером (ПКО). При этом для подтверждения полученных сумм, кассир или бухгалтер обязан выдать вносителю корешок ПКО, подписанный главным бухгалтером и кассиром, заверенный печатью или оттиском ККМ.

Расход денежных средств из кассы организации производится при:

1. выплате сотрудникам заработной платы, премий, отпускных и прочих причитающихся им сумм в рамках трудового договора;
2. выдача подотчетному лицу на приобретение материалов, оплаты услуг сторонним организациям;
3. взнос наличных денежных средств в обслуживающий банк;
4. оплата поставщикам за сырье, материалы и пр.;
5. прочие выплаты, предусмотренные требованиями действующего законодательства.

Выдача денежных средств из кассы организации производится на основании расходного кассового ордера (РКО).

В обязательном порядке в РКО должны присутствовать наименование получателя, реквизиты документа, удостоверяющего его личность, основание выдачи денежных средств, подписи директора, главного бухгалтера, кассира и получателя.

Все исполненные приходные и расходные кассовые ордера вносятся в кассовую книгу предприятия, которая должна быть пронумерована, прошнурована, заверена подписями директора и главного бухгалтера, а так же печатью организации.

Все записи в кассовую книгу вносятся по мере совершения расчетных операций. По результатам работы за день материально-ответственное лицо (кассир или бухгалтер), подсчитывает обороты по поступлению и расходованию денежных средств по кассе, определяет остаток наличности и денежных документов и передает второй лист книги с оригиналами кассовых ордеров в бухгалтерию.

Операции, осуществляемые посредством услуг, которые предоставляют кредитные организации, являются безналичными расчетами. Многие из безналичных операций, осуществляемых банком, не приводят к прекращению денежных обязательств, например, когда средства перемещаются с одного расчетного счета на другой, принадлежащий тому же лицу, или средства перечисляются при отсутствии каких-либо обязательств и т.п. При этом, стоит учитывать, что в настоящее время безналичные расчеты применяются для проведения большого количества денежных операций [22].

Движение безналичных денежных средств всегда приводит к возникновению расчетных правовых отношений между несколькими субъектами, которые регулируются финансово-правовым методом.

Как следствие, с правовой точки зрения безналичные денежные средства выступают объектом расчетных отношений и в тоже время являются частью кредитно-денежной системы всей страны.

Контроль за эффективностью и правомерностью финансовой деятельности относительно денежных расчетов имеет обязательный и строго установленный характер. Именно по этим причинам, реализация расчетных операций возможна лишь при их полном финансово-правовом регулировании [22].

Среди нормативно-правовых актов, определяющих порядок осуществления расчетных операций на территории Российской Федерации необходимо выделить Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [5], Федеральный закон от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке РФ (Банке России)» [6], Федеральный закон № 395-1 «О банках и банковской деятельности» [7].

Закон «О Центральном банке РФ (Банке России)» определил, что основные правила проведения расчетных операции отнесены к компетенции Банка России [6]. Из этого следует, что денежное обращение во всех случаях приводит к возникновению общественных отношений, которые регламентируются основными актами финансового права.

С точки зрения гражданских правоотношений, денежные средства используются в первую очередь для исполнения обязательств. При этом порядок создания, использования и обращения денег, трансформацию денежной политики, регулирование сферы обращения реализуется на государственном уровне в лице Банка России [17].

Основная цель государства, достигаемая при регулировании денежного обращения, заключается в возможности оказывать влияние на покупательную способность денег.

Денежное обращение, рассматриваемое с позиции финансового права, не разделяется на наличные и безналичные деньги. Основой данной теории является утверждение о том, что отражение движения денежных средств в наличном и безналичном порядке происходит непрерывно и взаимосвязано.

Движение безналичных денежных средств происходит на банковских счетах. Банковскому счету присущи некоторые особенности:

- банковские счета различных типов (расчетный, валютный) регулируются различными положениями финансовых и правовых актов;
- операции по некоторым банковским счетам регулируются исключительно нормами финансово-правового метода (счета бюджетных учреждений).

Как известно, расчетные операции в рамках расчетного правоотношения совершаются по правилам бухгалтерского учета в кредитных организациях, которые установлены Положением Банка России № 579-П [15].

В соответствии со ст. 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» «бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций» [4].

Стоит отметить, что порядок ведения бухгалтерского учета денежных средств регламентируется нормативно-правовыми актами Министерства финансов и Центрального банка Российской Федерации. В рамках своей

компетенции они устанавливают обязательные требования к документарному оформлению операций с денежными средствами.

Именно при помощи бухгалтерского учета юридическим лицам удается осуществлять денежные операции наличного и безналичного характера, соблюдать правила документарного оформления и осуществлять контроль за движением денежных средств на основании данных бухгалтерской отчетности.

Из этого следует, что при ведении расчетных операций необходимо учитывать как нормы бухгалтерского учета, так и требования финансового права [20].

Учитывая, что функциями денег является их использование в качестве средства платежа и обращения, можно отметить, что для их участия в денежном процессе необходимо наличие платежной системы, в которой присутствуют банки, различные кредитные и некредитные организации, расчетные центры. Кроме того, необходимым составляющим данного процесса являются специальные средства дистанционного обслуживания и защиты информации, информационные технологии [40].

Порядок проведение расчетных операций на уровне государства регулируется нормами Бюджетного кодекса РФ [2], Налогового кодекса РФ [1], Федерального закона от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» [6] и Закона от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» [7]. На следующем уровне контроль за осуществлением расчетов строится на основании более чем 90 нормативных актов Банка России и Министерства финансов.

Таким образом, можно заключить, что осуществление расчетных операций с денежными средствами регулируется одновременно нормами финансового и правового законодательства. Процесс проведения расчетных операций регулируется большим числом законодательных актов федерального уровня и подзаконных актов Центрального банка РФ. Порядок выпуска, использования и обращения денег, трансформацию денежной политики,

регулирование сферы обращения реализуется на государственном уровне в лице Банка России.

1.2 Бухгалтерский учет и документальное оформление операций с денежными средствами

Задачей бухгалтерского учета денежных средств субъекта предпринимательской деятельности является эффективный контроль за их фактическим поступлением и использованием.

В организации в обязательном порядке назначается материально-ответственное лицо, которое занимается ведением наличных и безналичных расчетов, осуществляет контроль за эффективностью их использования.

Безналичные движения в обязательном порядке должны подтверждаться соответствующими записями. Если организация или индивидуальный предприниматель (далее – ИП) использует в ходе деятельности наличные расчеты, то такие операции должны строго отвечать всем правилам кассовой дисциплины. В то же время допускается вести учет наличных денежных средств в упрощенной форме субъектам малого предпринимательства и ИП.

Для учета наличных денежных средств хозяйствующего субъекта планом счетов предусмотрен счет 50 «Касса» [19]. По дебету счета отражается поступление денежных средств от различных участников финансово-хозяйственной деятельности, по кредиту – выбытие денег по различным направлениям использования.

В организации, в зависимости от целей учета к счету 50 «Касса» могут быть открыты субсчета:

1. 50 «Касса» субсчет 1 «Касса организации»;
2. 50 «Касса» субсчет 2 «Операционная касса»;
3. 50 «Касса» субсчет 3 «Денежные документы» и пр.

На счете 50 «Касса» субсчете 1 «Касса организации» учитывают наличные денежные средства. В том случае, если на предприятии

осуществляются наличные операции с иностранной валютой, необходимо открыть дополнительные субсчета отдельно по каждой валюте, с целью обеспечения возможности раздельного учета.

Счет 50 «Касса» субсчет 2 «Операционная касса» предназначен для накопления информации о наличии и движении денежных средств в операционных кассах предприятия, например в магазинах, торговых центрах, в билетных и багажных кассах портов, вокзалов и т.п. Данный субсчет используется при необходимости.

На счете 50 «Касса» субсчет 2 «Операционная касса» отражают операции по наличию и движению оплаченных авиабилетов, почтовых марок и других денежных документов, находящихся в кассе предприятия [24].

Счет 51 «Расчетные счета» и счет 52 «Валютный счет» используются в организациях для учета движения денежных средств на расчетных и валютных счетах организации, открытых в обслуживающих отделениях банка. По дебету счета 51 «Расчетные счета» и счет 52 «Валютный счет» поступление безналичных денежных средств от различных контрагентов (покупателей и заказчиков), по кредиту – расходование средств на выплату заработной платы, оплаты поставщикам и подрядчикам, погашение задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами и пр. Аналитический учет ведется по каждому открытому расчетному и валютному счету.

Основанием для ведения операций по безналичным расчетам являются следующие документы:

1. платежное поручение;
2. платежное требование;
3. объявление на взнос наличными;
4. чек и пр.

По итогам проведения операций за день, банк подготавливает выписку по счету, которая содержит информацию по всем операциям зачисления или списания денежных средств, а также остатки по счету на конец и начало операционного дня.

Банковская выписка является не только основанием для регистрации хозяйственных записей в бухгалтерском учете, но и является регистром аналитического учета.

Для накопления информации по оборотам счетов по кредиту счета 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютный счет» используется журнал-ордер и оборотно-сальдовая ведомость по счетам. Заполняются данные регистры на основании данных банковской выписки по всем счетам, открытых организации. На каждую выписку делается отдельная запись итоговой суммой за день с разбивкой по корреспондирующим счетам. По результатам работы за месяц в журнале-ордере и ведомости подводятся итоги, которые в дальнейшем являются основанием для внесения записей в главную книгу.

Счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках, депозитах и т.д. К счету 55 могут быть открыты субсчета: 55-1 «Аккредитивы»; 55-2 «Чековые книжки» и др. Аналитический учет ведется по каждому аккредитиву, чековой книжке отдельно. Группировка оборотов по счетам ведется в журнале-ордере. Запись в журнал-ордер и ведомость по счетам производится на основании выписок банка.

Таким образом, бухгалтерский учет направлен на непрерывную регистрацию операций, связанных с поступлением и расходованием денежных средств в процессе хозяйственной деятельности предприятия. Синтетический и аналитический учет наличных и безналичных денежных средств, документарное оформление их движения строго регламентируется. При этом, грамотно организованная работа в области учета позволяет пользователям получать актуальную информацию об оптимальности поступлений и эффективности расходования.

1.3 Цели, задачи и методика анализа денежных средств

Одним из направлений финансового анализа предприятия является анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе и отчета о движении денежных средств. Данный вид анализа имеет особое значение для пользователей бухгалтерской отчетности. Как отмечают многие исследователи, целью составления отчетности в общем виде является подготовка и интерпретация информации о хозяйственной деятельности организации в денежном выражении. И именно ее анализ позволяет получить данные об источниках поступления денежных средств, направлениях их использования, эффективности деятельности от текущих, финансовых и инвестиционных операций, а также спрогнозировать динамику денежного потока в перспективе.

В отличие от отчета о финансовых результатах, данные которого формируется методом начисления и нацелены на прибыль, отчет о движении денежных средств составляется кассовым методом и его цель – эффективное распределение денежных потоков.

Оценивая оптимальность методов управления денежными потоками, пользователь использует данные, представленные именно в отчете о движении денежных средств. Кроме того, данная информация может использоваться и для анализа эффективности деятельности в целом по организации, учитывая:

- сопоставимость финансовых результатов деятельности отчетного и предыдущих периодов;
- полноту отражения источников получения и направления расходования денежных средств;
- данные оценки ликвидности организации;
- виды деятельности субъекта и прибыльность по каждому из них;
- прогноз динамики движения денежных средств в будущем.

В общем случае, анализ денежных средств предприятия проводится в несколько этапов.

Этап первый: анализ динамики объема формирования денежного потока предприятия отдельно по каждому источникам. Целью данного этапа является сопоставление темпов увеличения входящего денежного потока с

аналогичными показателями объемов выручки, прибыли от продаж и пр. Кроме того, необходимо оценить источники формирования потоков по видам (внутренние и внешние), выявить их соотношение и определить степень зависимости организация внешних источников финансирования.

На втором этапе проводят анализ динамики и структуры по каждому элементу расходования денежных средств отрицательного денежного потока.

На третьем этапе производится сопоставление объемов притока и оттока денежных средств в целом по всем видам деятельности и определяется сальдо на конец периода.

Четвертый этап является одним из самых трудоемких. На данной этапе выявляется степень влияния полученной чистой прибыли (убытка) на величину чистого денежного потока. Кроме того, рассчитывается, какое влияние оказали на него уровень дебиторской и кредиторской задолженности, среднегодовые остатки основных производственных фондов, отчисления в резервы и др.

Особое внимание на данном этапе необходимо уделить структуре источников формирования денежного потока. Уровень качества денежного потока считается высоким в том случае, если происходит положительное изменение доли чистой прибыли, которое складывается за счет роста выручки от продажи продукции, работ, услуг и снижения себестоимости.

Качество денежного притока считается низким в том случае, если он получен только за счет роста цен на реализуемую продукцию, работы, услуги, причиной которого является инфляция, и за счет прочих доходов.

Пятый этап направлен на оценку эффективности использования денежных средств предприятием. На данном этапе производится расчет относительных показателей, а так же факторный анализ с целью выявления различных резервов роста.

При проведении анализа движения и эффективности управления денежными средствами, учитывают объем и конечное сальдо чистого денежного потока в рамках текущей деятельности, финансовой и инвестиционной. Затем рассчитывается доля потока по каждому виду деятельности в общем объеме.

Особое место при анализе денежных средств занимает оценка степени обеспеченности предприятия денежной массы в целом, а так же в разрезе видов деятельности. Так же стоит уделить внимание на сбалансированность объемов притока и оттока денежных средств, на их разрыв во времени. В этом случае оценка денежных потоков должна проводиться прямым методом, с помощью которого организация получает возможность:

- выявить основные способы поступления денежных средств, направления их расходования в процессе осуществления хозяйственной деятельности;

- определить степень обеспеченности собственными средствами для реализации инвестиционных программ;

- рассмотреть необходимость получения заемных или кредитных средств для реализации мероприятий по финансовой деятельности;

- составить прогнозный отчет о движении денежных средств.

Особенность прямого метода анализа отчета о движении денежных средств состоит в оценке поступления и расходования денежных средств предприятия, исходными данными для которого является информация, полученная на основании кассового способа учета доходов и расходов.

Суть прямого метода состоит в оценке данных, включенных в отчет о движении денежных средств, их сравнении, горизонтальном, вертикальном и факторном анализе данных отчетного периода в сравнении с предыдущим. Оценка проводится по положительным и отрицательным потокам, а так же в разрезе текущей, финансовой и инвестиционной деятельности. На основании данных анализа делается вывод об эффективности управления денежными средствами предприятия.

Чистый денежный поток по текущей деятельности отражает качество проведенной финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Положительная динамика чистого денежного потока характеризует масштабы роста финансового потенциала организации.

Используя данные отчета о движении денежных средств, составляются выводы о качестве управления денежными потоками организации. При этом, чем выше качество управления, тем больше избыточной денежной массы по текущей деятельности используется для расширения масштабов бизнеса и увеличивается вероятность окупаемости связанных с этим процессом инвестиционных вложений долгосрочного характера.

Таким образом, основной целью анализа денежных средств предприятия является определение эффективности их использования и качества управления. Основными методами анализа являются прямой и косвенный. Процесс оценки включает в себя пять последовательных этапов. При анализе денежных средств определяется величина поступлений по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности субъекта, направления их расходования, динамика и структура потоков в сравнении за несколько периодов. Кроме того, проводится оценка эффективности использования денежных средств предприятием в форме факторного анализа с целью выявления возможных резервов роста и сокращения потерь.

В качестве информационной базы используются данные бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

2. Бухгалтерский учет денежных средств в ГУП «ОКЭС»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ГУП «ОКЭС»

Датой создания государственного унитарного предприятия коммунальных электрических сетей Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть» является 1 октября 1976 года. Основным видом деятельности предприятия является осуществление передачи и распределение электроэнергии физическим и юридическим лицам западной части Оренбургской области. При этом, одной из главных целей работы ГУП «ОКЭС» выступает предоставление электрической энергии контрагентам в соответствии с установленными стандартами качества.

Кроме того, ГУП «ОКЭС» оказывает услуги по технологическому присоединению энергопринимающих устройств субъектов предпринимательской деятельности и населения к электрическим сетям.

В настоящее время в состав ГУП «ОКЭС» включаются 29 районов электрических сетей, наиболее крупные из которых: Абдулинский, Бузулукский, Бугурусланский, Орский и Сорочинский. Общая протяженность линий электропередачи напряжением 6-10-0,4 кВ составляет 6400,29 тысячи км, трансформаторных подстанций 2404 единиц общей мощностью 645,677 МВт. Для обеспечения эффективного и бесперебойного электроснабжения потребителей в наличии имеется 90 дизельных электростанций общей мощностью 20 974 кВт.

В связи с инновационными преобразованиями в сфере ресурсоснабжения, в настоящее время для ГУП «ОКЭС» наиболее важными направлениями работы являются:

- создание системы надежности электроснабжения, обеспечение безопасности для поддержания бесперебойной работы распределительно-сетевого комплекса Оренбургской области, безопасной эксплуатации основных и вспомогательных систем;

- охрана окружающей среды, недопущение возникновения возможности загрязнения или негативного воздействия на воздушные, водные и земельные ресурсы, ухудшения экологической обстановки в Оренбургской области;

- оптимальное соотношение качества и объемов требуемых услуг передачи электрической энергии;

- создание благоприятных условий с целью динамичного экономического развития области, реализуя при этом политику экологической безопасности;

- совершенствование основных фондов, используемых в процессе осуществления своей деятельности.

Для реализации эффективной работы по данным направлениям, важнейшими задачами для ГУП «ОКЭС» является не только непрерывное предоставление электрической энергии жителям области, повышение качества оказанных услуг по технологическому присоединению, но и уменьшение количества непригодных электрических сетей, сокращение потерь электроэнергии. Кроме того, одной из важнейшей задачи в деятельности ГУП «ОКЭС» является создание необходимого резервного запаса электрической мощности, повышение рейтинга корпоративного управления и степени социально-экономической ответственности.

В ГУП «ОКЭС» разработан Коллективный договор, условиями которого определена возможность предоставления работникам организации реабилитационно-восстановительного лечения, детского отдыха, выплата корпоративной пенсии и пр.

Для оценки экономической эффективности ГУП «ОКЭС» необходимы конкретные показатели, отражающие финансовые результаты деятельности предприятия и их динамику (таблица 1), рассчитанные на основании Приложения 1,2.

Таблица 1

Результаты деятельности ГУП «ОКЭС» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г	2016 г	2017 г	Изменение 2017 г. к 2015 г.	
				абс.	отн.
1	2	3	4	5	6
Выручка от оказанных услуг, тыс. руб.	357971	380103	403391	45420	112,69
Себестоимость, тыс. руб.	334731	352126	384915	50184	114,99
Валовая прибыль/убыток, тыс. руб.	23240	27977	18476	-4764	79,50
Прочие доходы, тыс. руб.	3235	2511	3374	139	104,30
Прочие расходы, тыс. руб.	13725	12537	12256	-1469	89,30
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	12750	17951	9594	-3156	75,25
Чистая прибыль (убыток) отчетного года, тыс. руб.	8968	12843	6553	-2415	73,07
Стоимость активов, тыс. руб.	424644	444381	476608	51964	112,24
Величина собственного капитала, тыс.руб.	389749	400972	422227	32478	108,33
Стоимость основных средств, тыс. руб.	390571	408859	451286	60715	115,55
Рентабельность активов, коп.	2,11	2,89	1,37	-0,74	65,10
Рентабельность собственного капитала, %	2,30	3,20	1,55	-0,75	67,45
Рентабельность/убыточность деятельности, %	3,00	4,04	2,01	-0,99	67,04
Среднегодовая численность работников, чел.	152,00	147,00	136,00	-16,00	89,47
Фондоотдача, тыс.руб.	0,92	0,93	0,89	-0,02	97,53
Фондовооруженность, тыс. руб.	2569,55	2781,35	3318,28	748,73	129,14

Анализ полученных данных свидетельствует о том, что за исследуемый период выручка ГУП «ОКЭС» увеличилась на 45420 тыс. руб. или на 12,69%. При этом, себестоимость оказанных услуг так же возросла – на 50184 тыс. руб. или на 14,99%. Негативным моментом является то, что динамика темпов роста себестоимости опережает динамику темпов роста выручки. Под воздействием данных факторов, валовая прибыль в 2017 году составила 18476 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя 2015 года на 20,5%.

За 2015-2017 гг. в ГУП «ОКЭС» вырос объем прочих доходов. Темп роста составил 104,3%. Прочие расходы, наоборот, сократились на 1469 тыс. руб. или на 10,7%.

В результате, прибыль до налогообложения в 2015 году составила 12750 тыс. руб., в 2016 году – 17951 тыс. руб., в 2017 году – 9594 тыс. руб.

По итогам работы за 2015-2017 гг. чистая прибыль ГУП «ОКЭС» сократилась на 2415 тыс. руб. и составила в отчетном году 6553 тыс. руб.

Полученные показатели рентабельности говорят о недостаточно стабильном положении организации за период 2015-2017 гг.

Рентабельность активов показала, что на каждый рубль вложенного средства в 2015 году пришлось 2,11 коп., в 2016 году – 2,89 коп., в 2017 - 1,37 коп. от полученной компанией прибыли. Снижение ее уровня говорит об уменьшении прибыли и о замедлении оборачиваемости.

Рентабельность собственного капитала показала, что в 2015 году на один вложенный рубль капитала пришлось 2,30% прибыли, а в 2017 году рентабельность составила 1,55% прибыли на каждый рубль вложенного капитала.

Рентабельность основной деятельности отражает, какое количество прибыли получает предприятие с каждой денежной единицы, инвестируемой в производство и реализацию выпускаемой продукции. В 2015-2017 гг. данный показатель так же прослеживает отрицательную тенденцию. В 2015 г. предприятие получило 3,00% с каждой вложенной единицы, а в 2017 г. – 2,01%

прибыли. В целом можно отметить, что ГУП «ОКЭС» в настоящее время относится к среднерентабельным предприятиям.

Фондоотдача за исследуемый период так же сократилась с 0,92 в 2015 г. до 0,89 в 2017 г. Фондовооруженность показала, что на каждого работника в 2017 году приходилось 3318,28 тыс. руб. основных средств, что больше аналогичного показателя 2015 года на 29,14%.

Для более глубокой оценки финансового состояния ГУП «ОКЭС», проанализируем уровень его платежеспособности и степени ликвидности. Сущность проведения данного анализа заключается в оценке возможности предприятия рассчитаться по кредиторской задолженности в определенные моменты времени, а так же степени обеспеченности денежными, финансовыми и другими активами для покрытия обязательств в настоящее время.

На первом этапе необходимо сравнить величину каждой группы актива с соответствующей группой пассивов. Это позволит оценить степень ликвидности баланса во временном промежутке. Результаты расчетов представим в таблице 2.

Таблица 2

Расчет ликвидности баланса в 2015-2017 гг. ГУП «ОКЭС»

Показатели актива баланса	Значение, тыс. руб.		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4
1. Активы абсолютной ликвидности (A_1)	681	639	750
2. Активы высокой ликвидности (A_2)	19552,0	21594	10981
Итого	20233	22233	11731
3. Активы низкой ликвидности (A_3)	13400	12878	13464,0
4. Труднореализуемые активы (A_4)	391011	409270	451413
Итого	404411	422148	464877
Всего	424644	444381	476608
Показатели пассива баланса	-	-	-
	-	-	-
1. Краткосрочные пассивы (Π_1)	28916,0	37314	47380
2. Среднесрочные пассивы (Π_2)	0	0	0
Итого	28916	37314	47380

3. Долгосрчные пассивы (П ₃)	0	0	0
4. Постоянные пассивы (П ₄)	395728	407067	429228
Итого	395728	407067	429228
Всего	424644	444381	476608
Группа	-	-	-
	-	-	-
A ₁ - П ₁	-28235	-36675	-46630
A ₂ - П ₂	19552	21594	10981
A ₃ - П ₃	13400	12878	13464
A ₄ - П ₄	-4717	2203	22185
Всего	0	0	0

Для более полной ликвидности баланса ГУП «ОКЭС» в зависимости от временного фактора сравним каждую группу актива с соответствующей группой пассива (таблица 3).

Таблица 3

Сопоставление показателей групп актива и пассива

2015 г.	2016 г.	2017 г.	Оптимальный вариант
1	2	3	4
A ₁ < П ₁	A ₁ < П ₁	A ₁ < П ₁	A ₁ > П ₁
A ₂ > П ₂			
A ₃ > П ₃			
A ₄ < П ₄	A ₄ > П ₄	A ₄ > П ₄	A ₄ ≤ П ₄

Невыполнение первого неравенства за исследуемый период свидетельствует о недостаточной платежеспособности ГУП «ОКЭС» на момент составления баланса, т.е. у организации недостаточно для покрытия наиболее срочных обязательств абсолютно и наиболее ликвидных активов. Но данная ситуация не является критичной, так как данный недостаток может быть покрыт активами из других групп.

Соблюдение второго неравенства означает, что ГУП «ОКЭС» платежеспособно в ближайшем будущем.

Выполнение третьего неравенства говорит о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей ГУП «ОКЭС» может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Проводя анализ посредством сопоставления групп активов и пассивов по степени ликвидности, следует учитывать, что он носит приближенный характер. Для более точной оценки уровня платежеспособности, необходимо рассчитать коэффициенты.

Сведем расчет показателей ликвидности в таблицу 4.

Таблица 4

Показатели ликвидности ГУП «ОКЭС»

Коэффициент	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение 2017 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5
Коэффициент текущей ликвидности	1,163	0,941	0,532	-0,631
Коэффициент быстрой ликвидности	0,700	0,596	0,248	-0,452
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,024	0,017	0,016	-0,008
Общий показатель ликвидности	0,501	0,410	0,217	-0,284

Полученные данные свидетельствуют о том, что за период 2015-2017 гг. ГУП «ОКЭС» имело проблемы с платежеспособностью. Об этом свидетельствует недостаточное значение показателя текущей ликвидности. Стоит отметить его отрицательную динамику.

Коэффициент быстрой ликвидности так же не достиг рекомендуемого значения. Полученные данные свидетельствуют о том, что ГУП «ОКЭС» не сможет покрыть всю кредиторскую задолженность за счет наиболее ликвидных активов, т. е. за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетным счетам.

Коэффициент абсолютной ликвидности за исследуемый период показал, что предприятие может немедленно погасить 2,4% в 2015, 1,7% в 2016 и 1,6% в 2017 гг. кредиторской задолженности. Это так же не соответствует нормативным требованиям.

Значение общего показателя ликвидности ГУП «ОКЭС» значительно ниже нормативного, что может свидетельствовать о том, что предприятие ведет малоэффективную политику в области управления оборотными активами.

Таким образом, можно отметить, что основной целью деятельности ГУП «ОКЭС» выступает предоставление электрической энергии контрагентам в соответствии с установленными стандартами качества. Кроме того, ГУП «ОКЭС» оказывает услуги по технологическому присоединению энергопринимающих устройств субъектов предпринимательской деятельности и населения к электрическим сетям.

ГУП «ОКЭС» с 2015 г. являлось прибыльным предприятием. Прибыль фирма получила за счет основной деятельности. Стоит отметить, что с 2015 года она сократилась на 26,93%. При этом, предприятие располагает значительном объемом производственных фондов, осуществляет мероприятия по их совершенствованию.

Рассчитанные показатели ликвидности свидетельствуют о недостаточной эффективности деятельности ГУП «ОКЭС» в 2015-2017 гг.

2.2 Организация бухгалтерского учета и документальное оформление операций с денежными средствами

Для осуществления расчетов наличными и безналичными денежными средствами предприятие ГУП «ОКЭС» имеет кассу, расчетный счет и соблюдает требования, установленные Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В ГУП «ОКЭС» под основными операциями с денежными средствами подразумеваются операции в кассе и операции на расчетном счете.

Операции с денежными средствами в ГУП «ОКЭС» осуществляют главный бухгалтер и бухгалтер-кассир. Данные сотрудники являются

материально ответственными лицами, с которыми заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В бухгалтерском учете ГУП «ОКЭС» согласно положениям учетной политики используются основные типовые формы учетных регистров:

- 1) приходный кассовый ордер;
- 2) расходный кассовый ордер;
- 3) журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;
- 4) кассовая книга;
- 5) книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств.

Для учета наличных денежных средств в кассе ГУП «ОКЭС» согласно плана счетов используется активный синтетический счет 50 «Касса». К счету 50 «Касса» открыты следующие субсчета:

- 50-1 «Касса организации»;
- 50-2 «Денежные документы»;
- 50-3 «Бланки строгой отчетности».

Счет 50 «Касса» субсчет 1 «Касса организации» используется для учета денежных средств в кассе организации. На счете 50 «Касса» субсчете 2 «Денежные документы» накапливается информация о находящихся в кассе денежных документах. Счет 50 «Касса» субсчет 3 «Бланки строгой отчетности» предназначен для учета бланков строгой отчетности, используемых в ГУП «ОКЭС».

Прием наличных денежных средств в кассу ГУП «ОКЭС» оформляется приходным кассовым ордером. Для проведения хозяйственной операции бухгалтер составляет документ, который подписывается главным бухгалтером и кассиром (приложение 3).

В ПКО в обязательном порядке указывается основание принятия денежных средств в кассу ГУП «ОКЭС», фамилия и инициалы вносителя. При этом, для подтверждения полученных сумм, бухгалтер-кассир выдает вносителю корешок ПКО, подписанный главным бухгалтером и бухгалтером-кассиром, заверенный печатью и чеком ККМ.

Выдача наличных из кассы ГУП «ОКЭС» оформляется расходным кассовым ордером. Основанием для выдачи денежных средств в ГУП «ОКЭС» служит платежная ведомость, приказ директора, заявление о возмещении произведенных расходов с приложенными к ним товарными чеками, квитанциями, справками, удостоверяющими факт расходования денег, и иные оправдательные документы (приложение 4).

В ГУП «ОКЭС» в обязательном порядке в РКО указывается наименование получателя, реквизиты документа, удостоверяющего его личность, основание выдачи денежных средств, подписи директора, главного бухгалтера, кассира и получателя.

В ГУП «ОКЭС» на основании распоряжения директора составляется РКО, после чего его регистрируют в журнале регистраций приходных и расходных кассовых ордеров. Далее документ перенаправляется бухгалтеру-кассиру для исполнения.

При выдаче денег бухгалтер-кассир в обязательном порядке вносит в расходный кассовый ордер наименование и номер документа, удостоверяющего личность получателя.

На предприятии ГУП «ОКЭС» денежные средства выдаются только лицам, на которых выписан РКО. В случае получения денег по доверенности, оформленной надлежащим образом, бухгалтер-кассир делает отметку в расходном кассовом ордере, кому выданы денежные средства, а так пишет «по доверенности». Оригинал доверенности остается в бухгалтерии и прилагается к расходному документу.

Выдачу денежных средств в счет оплаты труда и приравненных к ней платежам в ГУП «ОКЭС» бухгалтер-кассир производит по платежным ведомостям, порядок заполнения которых так же регламентирован. Ведомость содержит информацию о получателях, суммы, подлежащие к выплате, реквизиты расходного кассового ордера, общую сумму ведомости, сумму депонированной заработной платы, период расчета, сроки выплаты, фактическую дату выдачи, а так же подписи руководителя и главного бухгалтера. По результатам проверки в

ГУП «ОКЭС» были выявлены кассовые документы, на которых отсутствуют подписи директора и главного бухгалтера. Так же производилась выдача денежных средств сотруднику, который не отчитался за ранее полученные под отчет суммы.

Все исполненные приходные и расходные кассовые ордера в ГУП «ОКЭС» вносятся в кассовую книгу предприятия, которая пронумерована, прошнурована, заверена подписями директора и главного бухгалтера, а так же печатью организации.

Все записи в кассовую книгу ГУП «ОКЭС» вносятся по мере совершения расчетных операций. По результатам работы за день материально-ответственное лицо (кассир), подсчитывает обороты по поступлению и расходованию денежных средств по кассе, определяет остаток наличности и денежных документов и передает второй лист книги с оригиналами кассовых ордеров в бухгалтерию.

В ГУП «ОКЭС» ежедневно производится обработка отчета бухгалтера-кассира, состоящая в:

- формальной проверке заполнения всех кассовых документов;
- проверке наличия всех первичных документов;
- проверке отсутствия расхождений между отчетом и приложенных к нему документов;
- сведение итогов осуществленных за день операций;
- подсчет остатка денежных средств и денежных документов в кассе предприятия.

Рассмотрим операции с денежными средствами в ГУП «ОКЭС» за 18 апреля 2018 года.

На начало дня в кассе имелся остаток в размере 493,99 рублей. В кассу предприятия поступили денежные средства от покупателей в счет предоплаты за оказанные услуги по приходному кассовому ордеру №41 в размере 550 руб. и по приходному кассовому ордеру №43 в размере 550 руб.

Так же в кассу были внесена сумма 9 710 руб. по ПКО №42 от прочих

контрагентов по ранее ошибочно перечисленным денежным средствам (приложение 5).

Из кассы выданы денежные средства бухгалтеру-кассиру по расходному кассовому ордеру №23 для сдачи наличности в обслуживающее отделение банка.

На основании этих операций были составлены бухгалтерские документы и сделаны следующие проводки (Таблица 5).

Таблица 5

Операции с денежными средствами ГУП «ОКЭС» за 18.04.2018 г.

Хозяйственная операция	Первичный документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Получены в кассу денежные средства от покупателя	ПКО №41	550	50.1	62.02
Получены в кассу денежные средства от прочих контрагентов	ПКО №42	9710	50.1	76.09
Получены в кассу денежные средства от покупателя	ПКО №43	550	50.1	62.02
Сданы из кассы в банк наличные денежные средства	РКО, объявление на взнос наличными, выписка банка по счету	11000	51	50.1

Бухгалтером были сделаны соответствующие записи в кассовой книге и составлен отчет о движении денежных средств.

Рассмотрим далее особенности бухгалтерского учета и документального оформления безналичных операций с денежными средствами.

ГУП «ОКЭС» имеет один расчетный счет, открытый в Оренбургском отделении №8623 ПАО «Сбербанк России». Порядок совершения и оформления операций по расчетному счету регламентируется правилами, инструкциями и положениями Центрального Банка РФ.

Валютных счетов ГУП «ОКЭС» не имеет.

Право первой подписи принадлежит директору ГУП «ОКЭС», право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру.

В бухгалтерской учете ГУП «ОКЭС» внесение данных о движении безналичных денежных средств осуществляется на основании банковских выписок, объявления на взнос наличными, платежных поручений и платежных требований.

С расчетного счета ГУП «ОКЭС» осуществляет оплату поставщикам и подрядчикам, прочим контрагентам, оплачивает налоги и взносы в различные фонды, выдает заработную плату и подотчетные суммы работникам и прочие операции.

Для внесения наличных денежных средств из кассы предприятия на расчетный счет в ГУП «ОКЭС» применяется типовая форма - объявление на взнос наличными.

В данном документе бухгалтер ГУП «ОКЭС» указывает дату сдачи наличных денежных средств в кассу банка, основание для внесения, реквизиты расчетного счета, ставит подписи и печать. При приеме денежных средств работник банка выдает квитанцию, которая является оправдательным денежным документом и прикладывается к РКО.

Для осуществления расчетных операций с кредиторами в ООО ГУП «ОКЭС» применяются платежные поручения, которые передаются в обслуживающее отделение банка. Перечисление заработной платы и приравненных к ней платежей производится на основании зарплатного реестра (приложение 6).

Работа с банком осуществляется дистанционно посредством токена с помощью программы «СбербанкБизнесОнлайн». Данная система дает возможность отправлять платежные поручения, ведомости на заработную плату, получать банковские выписки и различные справки, контролировать поступления, расход и остаток на расчетном счете через интернет.

Для учета движения денежных средств по расчетному счету в

соответствии с рабочим планом счетов в ГУП «ОКЭС» используется активный счет 51 «Расчетные счета».

Поступление денежных средств на расчетный счет ГУП «ОКЭС» отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета», использование (оплата поставщикам, подрядчикам, выплата заработной платы и пр.) – по кредиту данного счета. Дебетовый остаток отражает величина денежных средств на расчетном счете.

Отразим хозяйственные операции по счету 51 «Расчетные счета» в ГУП «ОКЭС» за 4 июня 2018 года в таблице 6.

На начало дня остаток на счете составлял 614 488,09 руб. За день на расчетный счет поступила оплата от покупателей за оказанные услуги, производились выдача подотчет работнику на командировочные расходы, возмещение затрат, перечисление отпускных, налогов, поставщикам, а так же списана комиссия за обслуживание (приложение 7).

Таблица 6

Хозяйственные операции по расчетному счету за 04.06.18 г.

Хозяйственная операция	Первичный документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Поступили платежи от покупателей за оказанные услуги	Выписка банка, счет-фактура	385	51	62.01
Поступили платежи от покупателей за оказанные услуги	Выписка банка, счет-фактура	8082,79	51	62.01
Возмещение подотчетных сумм	Платежное поручение, выписка банка, авансовый отчет	400	71	51
Оплата поставщикам за материал	Платежное поручение, выписка банка, счет	1290	60.01	51
Перечисление НДФЛ в бюджет	Выписка банка, платежное поручение	2050	68.01	51
Возмещение подотчетных сумм	Платежное поручение, выписка банка, авансовый отчет	2800	71	51
Выдача подотчет	Платежное поручение, выписка банка	7500	71	51
Перечисление отпускных	Платежное поручение, расчетная ведомость, выписка банка	13557,75	70	51

Комиссия банка	Выписка банка, орден	32	91	51
Комиссия банка	Выписка банка, орден	44	91	51

Выписка с приложением оправдательных документов формируется ГУП «ОКЭС» ежедневно.

Бухгалтерская отчетность ГУП «ОКЭС», содержащая информацию по движению денежных средств, представлена бухгалтерским балансом и отчетом о движении денежных средств.

Таким образом, можно сделать вывод, что в целом бухгалтерский учет и документальное оформление операций с денежными средствами в ГУП «ОКЭС» ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2.3 Отчет о движении денежных средств ГУП «ОКЭС» как источник информации

При составлении отчета о движении денежных средств ГУП «ОКЭС» руководствуется ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Форма состоит из трех разделов. В них бухгалтер приводит данные о денежных потоках от трех видов операций:

- текущих;
- инвестиционных;
- финансовых.

Рассмотрим порядок составления отчета о движении денежных средств в ГУП «ОКЭС» за 2017 г. (приложение 8).

В ГУП «ОКЭС» для составления отчета используется типовая форма, утвержденная Приказом Минфина РФ от 05.10.2011 г. №124н.

Отчет включает в себя информацию о денежных потоках за период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г. и за аналогичный период предыдущего года.

Отчет составляется в тысячах рублей.

Первый раздел отчета включает в себя информацию о текущих операциях.

Строка Поступления всего включает в себя данные от продажи продукции, работ и услуг, арендные платежи, поступления от перепродажи финансовых вложений, от головной организации и прочие поступления.

Для заполнения данных строк, бухгалтер в ГУП «ОКЭС» использует величину дебетового оборота по счетам: 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета».

По строке 4111 бухгалтер указывает величину дебетового оборота по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 62 «Покупатели и заказчики». За 2017 г. в кассу и на расчетный счет ГУП «ОКЭС» от покупателей поступило 8 846 тыс. руб.

По строке 4114 указывается информация о внутрихозяйственных расчетах. По этой строке за 2017 г. бухгалтер указал величину дебетового оборота по счету 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в размере 246 960 тыс. руб.

Строка 4119 предназначена для информации о прочих поступлениях от текущих операций, не включенных в предыдущие строки. Сюда включается дебетовый оборот по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты с внебюджетными фондами», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др. За 2017 г. по данной строке отражено 1 024 тыс. руб.

В результате, всего поступлений от текущих операций за 2017 г. – 256 830 тыс. руб.

Далее рассмотрим порядок заполнения платежей по текущим операциям.

По строке 4121 бухгалтер ГУП «ОКЭС» отразил сумму кредитового оборота счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 60 «Поставщики и подрядчики». За 2017 г. ГУП «ОКЭС» перечислило различным поставщикам и подрядчикам 3 003 тыс. руб.

По строке 4122 отражается информации о перечислениях в связи с оплатой работников. За 2017 г. бухгалтер учел по этой строчке кредитовый оборот по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 1 «Налоги на доходы физических лиц» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на сумму 173 018 тыс. руб.

Строка 4126 заполняется на основании данных о кредитовый оборот по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты с внебюджетными фондами». За 2017 год бухгалтер перечислил во внебюджетные фонды 46 349 тыс. руб.

Строка 4129 включает в себя данные по прочим платежам. В эту строку бухгалтер включил кредитовый оборот по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетами 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 68 «Расчеты по налогам и сборам» кроме субсчет 1 «Налоги на доходы физических лиц», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и пр. На основании данных бухгалтерского учета по данной строке отражена сумма 4 928 тыс. руб.

В результате общая сумма платежей по текущим операциям составила 227 298 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2017 г. было положительным и составило 29 532 тыс. руб.

Вторая часть отчета включает информацию по денежным потокам от инвестиционных операций: поступления от продажи внеоборотных активов, акций, возвраты ранее предоставленных займов, дивиденды от долевого участия в других организациях, а так же платежи, связанные с приобретением или созданием основного средства, покупкой акций и прочие платежи.

За 2017 год в ГУП «ОКЭС» не было поступлений от инвестиционной деятельности, поэтому в отчете о движении денежных средств по строке 4210 стоит 0.

При этом ГУП «ОКЭС» осуществляло платежи, связанные с реконструкцией основного средства. Данная сумма отражена бухгалтером по строке 4221 отчета о движении денежных средств в размере 29 241 тыс. руб.

По итогам работы за год, ГУП «ОКЭС» получило отрицательный денежный поток от инвестиционных операций в сумме затрат на реконструкцию – 29 241 тыс. руб. Данную информацию бухгалтер занес в строку 4200.

Следующий раздел включает информацию по денежным потокам от финансовых операций, в том числе получение и выплата кредитов и займов, информацию по денежным вкладам собственников, выплату дивидендов и осуществление прочих операций, связанных с финансовой деятельностью.

За 2017 год ГУП «ОКЭС» не осуществляло финансовых операций, следовательно, сальдо потоков является нулевым и по строке 4300 стоит 0.

В результате по итогам работы за 2017 год бухгалтер рассчитал сальдо денежных потоков, как сумму строк 4100, 4200 и 4300. В результате по строке 4400 отражена величина 111 тыс. руб.

По строкам 4450 и 4500 отражены остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец периода в размере 639 тыс. руб. и 750 тыс. руб. соответственно.

Отчет о движении денежных средств ГУП «ОКЭС» подписывается директором и главным бухгалтером, заверяется печатью и сдается в налоговые органы в составе годовой бухгалтерской отчетности до 31 марта года, следующего за отчетным.

Таким образом, можно отметить, что отчет о движении денежных средств ГУП «ОКЭС» составляется в соответствии с требованиями действующего законодательства: используется актуальная форма бланка, содержатся все необходимые реквизиты, строки заполняются на основании оборотов и остатков оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам в разрезе по видам операций, отчет подписывается директором и главным бухгалтером и сдается в составе годовой бухгалтерской отчетности.

3. Анализ движения денежных средств в ГУП «ОКЭС»

3.1 Анализ состава и динамики движения денежных средств на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Как было отмечено выше, денежный поток представляет собой совокупность рассредоточенных во времени поступлений и выбытий денежных средств организации в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

При этом одна из важнейших целей анализа денежных потоков заключается в определении степени обеспеченности организации денежной массой в целом, а также по видам операций – текущих, инвестиционных и финансовых. В то же время, положительный и отрицательный денежные потоки должны иметь оптимальное значение по объему и во времени.

Это достигается благодаря проведению анализа денежных потоков прямым методом, т.е. исходя из данных отчета о движении денежных средств.

Используя данные отчетов о движении денежных средств ГУП «ОКЭС» за 2016-2017 гг., проанализируем состав и динамику денежных потоков организации.

Целесообразно на первоначальном этапе рассмотреть динамику движения денежных средств в целом по предприятию. Затем оценить показатели в разрезе видов деятельности.

Структуру денежных потоков так же необходимо рассмотреть по видам деятельности.

На рисунке 1 отразим динамику поступления и выбытия денежных средств в целом по предприятию за 2015-2017 гг.

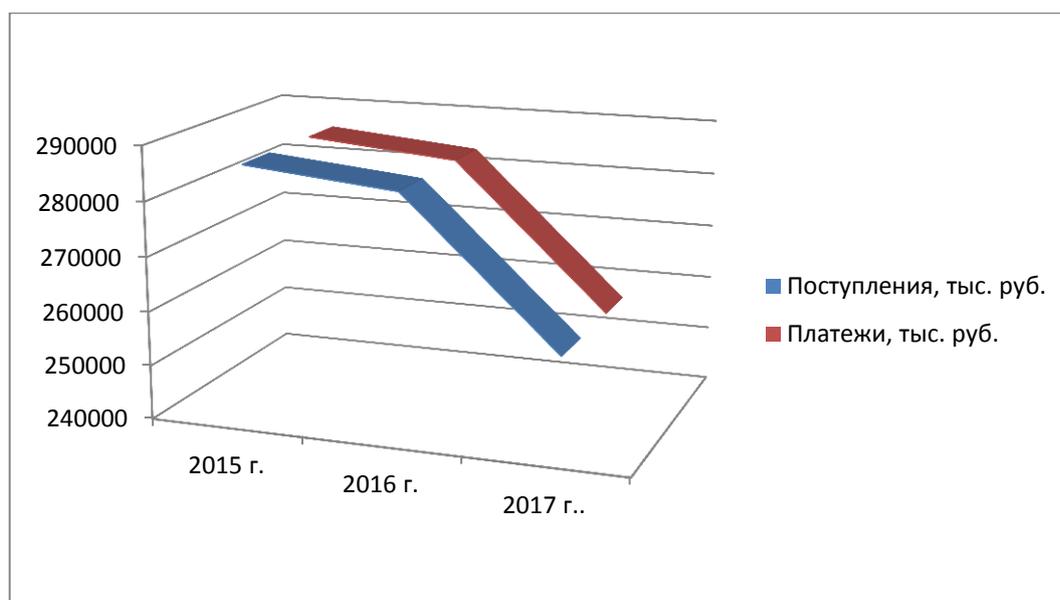


Рис. 1. Динамика поступления и выбытия денежных средств ГУП «ОКЭС»

Полученные данные свидетельствуют о том, что за исследуемый период поступления и платежи в целом по предприятию сократились. При этом поступления сократились на 29 149 тыс. руб., а платежи на 29 165 тыс. руб. Стоит отметить, что в результате данных тенденций сальдо денежных потоков за 2017 г. составило 111 тыс. руб., что больше аналогичного показателя 2015 г. на 16,84%.

В таблице 7 рассмотрим динамику денежных потоков по видам операций. Поступлений и выбытий по финансовым операциям на предприятии нет, поэтому в расчете они не отражаются.

Таблица 7

Анализ динамики денежных средств по видам деятельности

Показатель денежных потоков	2015 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.	Изменение 2017 г. к 2015 г.	
				абс.	отн.
1	2	3	4	5	6
Поступления – всего	285979	283272	256830	-29149	89,81
Платежи - всего	285884	283314	256719	-29165	89,80
Сальдо - всего	95	-42	111	16	116,84
От текущих операций					
Поступления	285920	283245	256830	-29090	89,83
Платежи	235846	243333	227298	-8548	96,38
Сальдо	50074	39912	29532	-20542	58,98

Окончание таблицы 7

1	2	3	4	5	6
От инвестиционных операций					
Поступления	59	27	0	-59	0,00
Платежи	50038	39981	29421	-20617	58,80
Сальдо	-49979	-39954	-29421	20558	58,87

Данные таблицы 7 свидетельствуют о том, что за исследуемый период поступления от текущих операций сократились на 29 090 тыс. руб. или на 10,17%. Платежи имели так же отрицательную тенденцию – их снижение составило 8548 тыс. руб. или 3,62%. По причине того, что темпы снижения поступлений опережают темпы снижения платежей, сальдо по текущим операциям резко сократилось в 2017 г. по сравнению с 2015 г. – на 20 542 тыс. руб.

По инвестиционным операциям ситуация аналогична. Поступления из года в год сокращались и в 2017 г. их не было совсем. Уменьшились и платежи на 20 617 тыс. руб. Как следствие, отрицательное сальдо по инвестиционным операциям сократилось на 20 558 тыс. руб.

Далее рассмотрим динамику поступлений и выбытий по текущим операциям (таблица 8).

Таблица 8

Динамика поступлений и выбытий по текущим операциям ГУП «ОКЭС»

Показатель денежных потоков	2015 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.	Изменение 2017 г. к 2015 г.	
				абс.	отн.
1	2	3	4	5	6
Поступления – всего	285920	283245	256830	-29149	89,81
в т.ч. от продажи работ, услуг	8875	7472	8846	-29	99,67
внутрихозяйственные расчеты	276150	274769	246960	-29190	89,43
прочие поступления	895	1004	1024	129	114,41
Платежи - всего	235846	243333	227298	-8548	96,38
в т.ч. поставщикам за сырье	42449	36321	3003	-39446	7,07
в связи с оплатой труда	140696	154142	173018	32322	122,97
взносы во внебюджетные фонды	38345	40343	46349	8004	120,87

Окончание таблицы 8

1	2	3	4	5	6
прочие платежи	14356	12527	4928	-9428	34,33

Данные таблицы 8 свидетельствуют о том, что за период 2015-2017 гг. в ГУП «ОКЭС» произошло снижение поступлений от продажи работ и услуг на 29 тыс. руб. Снизился так же объем от внутрихозяйственных расчетов – на 29 190 тыс. руб. Прочие поступления, наоборот, увеличились на 14,41% и составили в 2017 г. 1 024 тыс. руб.

Анализируя платежи ГУП «ОКЭС» можно отметить, что в 2017 г. по сравнению с 2015 годом значительно снизились платежи поставщикам сырья и материалов – на 39 446 тыс. руб. или на 92,93%. Высокими темпами сокращаются так же прочие платежи - уменьшение составило 65,67%.

При этом высокими темпами растут платежи, связанные с оплатой труда. В 2017 г. по сравнению с 2015 г. они увеличились на 32 322 тыс. руб. или на

22,97%. Так же в отчетном периоде возросли и взносы во внебюджетные фонды на 8 004 тыс. руб. или на 20,87%.

Далее необходимо рассмотреть структуру денежных потоков от текущих операций (таблица 9).

Таблица 9

Структура денежных потоков от текущих операций в ГУП «ОКЭС»

Показатель денежных потоков	Удельный вес, %		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4
Поступления – всего	100,00	100,00	100,00
в т.ч. от продажи работ, услуг	3,10	2,64	3,44
внутрихозяйственные расчеты	96,58	97,01	96,16
прочие поступления	0,31	0,35	0,40
Платежи - всего	100,00	100,00	100,00
в т.ч. поставщикам за сырье	18,00	14,93	1,32
в связи с оплатой труда	59,66	63,35	76,12
взносы во внебюджетные фонды	16,26	16,58	20,39
прочие платежи	6,09	5,15	2,17

Согласно данным таблицы 9, структура поступлений от текущих операций претерпела незначительные изменения. Наибольший удельный вес за исследуемый период принадлежит внутрихозяйственным расчетам – от 96,58% в 2015 г. до 96,16% в 2017 г.

На поступления от продажи работ и услуг пришлось в 2015 г. 3,10%, в 2016 г. – 2,64%, в 2017 г. – 3,44%. Удельный вес прочих поступлений незначительно возрос с 0,31% до 0,40%.

В структуре платежей за исследуемый период наблюдаются значительные изменения. Наибольший удельный вес принадлежит заработной плате и отчислениям, связанным с ней. За 2015-2017 гг. ее доля возросла с 59,66% до 76,12%. Увеличился и удельный вес взносов во внебюджетные фонды с 16,26% до 20,39%.

Доля платежей поставщикам за сырье и материалы сократилась в 2017 г. до 1,32%, что меньше аналогичного показателя 2015 г. в 17 раз. Уменьшился так же удельный вес прочих платежей. В 2017 г. их доля составила 2,17%.

Таким образом, анализ отчета о движении денежных средств ГУП «ОКЭС» показал, что за исследуемый период поступления и платежи в целом по предприятию сократились. При этом поступления сократились на 29 149 тыс. руб., а платежи на 29 165 тыс. руб. Стоит отметить, что в результате данных тенденций сальдо денежных потоков за 2017 г. составило 111 тыс. руб., что больше аналогичного показателя 2015 г. на 16,84%.

Основная доля поступлений и платежей приходится на денежные потоки от текущих операций. Наибольший удельный вес за исследуемый период в поступлениях принадлежит внутрихозяйственным расчетам – 96,16% в 2017 г. Наибольший удельный вес в платежах ГУП «ОКЭС» принадлежит заработной плате и отчислениям, связанным с ней. За 2015-2017 гг. ее доля возросла с 59,66% до 76,12%.

В целом объемы и динамика денежных поступлений и выбытий свидетельствуют о неэффективности управления денежными потоками.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета денежных средств ГУП «ОКЭС»

По результатам анализа состояния бухгалтерского учета использования денежных средств в ГУП «ОКЭС» выявлены следующие недостатки:

1. Не проводятся плановые и внезапные инвентаризации кассы.

Согласно нормам действующего законодательства, плановая инвентаризация кассы должна осуществляться в строго установленные строки, которые определяются положениями внутренних локальных документов, например в учетной политике. В ГУП «ОКЭС» плановая инвентаризация проводится только перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Внезапные проверки не производятся совсем.

2. При проведении анализа хозяйственной деятельности ГУП «ОКЭС» были выявлены кассовые документы, на которых отсутствуют подписи главного бухгалтера и кассира.

Согласно пункт 4.3 Указания N 3210-У, на кассовых документах в обязательном порядке должны стоять подписи ответственных лиц, в том числе директора, главного бухгалтера и кассира. При отсутствии одной из подписи, кассовые документы считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению. В случае, если на основании таких документов были совершены какие-либо хозяйственные операции, при проверке контролирующие органы могут признать их недействительными. При этом возникает искажение данных, отраженных в бухгалтерском отчете, что влечет за собой ошибки в бухгалтерской отчетности, которые могут привести к наложению штрафных санкций.

3. В ГУП «ОКЭС» были выявлены случаи выдачи денежных средств подотчетному лицу, который не отчитался за ранее полученный аванс.

В соответствии с требованиями действующего законодательства, сотрудник организации обязан в срок, не превышающий трех рабочих дней с даты выдачи денежных средств подотчет, или со дня выхода на работу после командировки, предоставить в бухгалтерию на проверку авансовый отчет с приложением оправдательных документов. Денежные средства под отчет выдается сотруднику организации только при условии полного отчета по ранее полученным суммам денежных средств.

4. В ГУП «ОКЭС» отсутствует приказ на сотрудников, которым разрешено выдавать наличные и безналичные денежные средства под авансовый отчет. Данный приказ ограничивает круг лиц и повышает степень контроля за использованием денежных средств.

5. Кроме того, были выявлены случаи выдачи денежных средств подотчет для того, чтобы не превысить лимит остатка кассы.

В некоторых случаях данный способ является эффективным. Но очень часто налоговая инспекция выявляет данный факт, что влечет за собой наложение штрафных санкций. В этом случае оптимальнее будет сдать наличные денежные средства сверх лимита в отделение банка и снять их на другой день по мере необходимости. Кроме того, в настоящее время отделения

банков оказывает услуги по самоинкассации, когда организация может внести денежные средства через банкомат, что несомненно упрощает процедуру.

Таким образом, руководству стоит обратить внимание на порядок учета денежных средств по следующим направлениям:

- отсутствие в ГУП «ОКЭС» эффективной системы внутреннего контроля за кассовыми документами;

- документальное оформление денежных операций;

- отсутствие графика поступления и расходования денежных средств.

Основные направления совершенствования заключаются в следующем:

- составление графика платежей для устранения кассового разрыва;

- осуществление внезапных проверок кассы;

- исправление недочетов при ведении кассовых документов (отсутствие подписей, непрошиты кассовые книги, выдача подотчет сотрудникам, неотчитавшимся по ранее полученным авансам);

- открытие корпоративной карты для перечисления подотчетных сумм;

- заключение с банков договора на самоинкассацию.

Для повышения эффективности использования денежных потоков в ГУП «ОКЭС» необходимо реализовать мероприятия по периодическому финансовому планированию, в том числе составление бюджета движения денежных средств. Показатели, используемые в данном бюджетном плане, отражают как положительные, так и отрицательные потоки денежных средств, возникающие в процессе осуществления деятельности хозяйствующего субъекта.

Кроме того, одним из эффективных направлений совершенствования использования денежных средств предприятия является разработка и внедрение в работу ГУП «ОКЭС» платежного календаря. Платежный календарь – это краткосрочный финансовый документ, который позволяет спланировать поступление и использование денежных средств наиболее эффективным образом. Временные рамки обычно ограничиваются одним месяцем. Основная цель данного документа – обеспечение платежеспособности организации,

сведение к минимуму кассовых разрывов между поступлением и расходованием денежных средств. Прогноз включает в себе конкретные объемы поступления и направления использования денег, устанавливает приоритетность платежей.

В ГУП «ОКЭС» необходимо составить платежный календарь по следующим направлениям:

- операционная деятельности, для которой предлагается разработать: налоговый платежный календарь, календарь инкассации дебиторской задолженности, календарь обслуживания кредитов, календарь выплаты заработной платы, календарь пополнения производственных запасов и т.п.;

- инвестиционная деятельность будет включать календарь реализации программы капитальных затрат, календарь получения долгосрочных кредитов и т.п.

Так же, необходимо внести изменения в порядок управления денежными средствами для ГУП «ОКЭС», которые предусматривают:

1) ускорение реализации неиспользуемых запасов, что позволит ускорить оборачиваемость и получить дополнительную выручку от прочих доходов;

2) при работе с покупателями и заказчиками необходимо предусмотреть в условиях договора введение предоплаты и пени. Данное мероприятие позволит повысить ответственность контрагентов, а так же покрыть часть долга в случае неуплаты, что положительно отразится на динамике дебиторской задолженности;

3) кроме того, одним из рациональных подходов является введение системы взаиморасчетов;

4) заработную плату и иные выплаты работникам осуществлять безналичным расчетом на банковские карты;

5) для сотрудников, получающих деньги подотчет, открыть в обслуживающем отделении банка специальные корпоративные карты;

6) реализовать мероприятия по внедрению программы бюджетирования денежных потоков.

Важным направлением совершенствования работы с денежными средствами в ГУП «ОКЭС» должно стать применение основных положений программы бюджетирования денежных потоков. Данные бюджет движениями имеет два основных преимущества. В первую очередь, он определяет конечный остаток на счетах учета денежных средств на конец отчетного периода. Данная информация необходима пользователям для разработки прогнозного бухгалтерского баланса. Кроме того, при ежедневном, еженедельном и ежемесячном планировании остатков по счетам, появляется возможность определить периодичность возникновения излишка или дефицит денежных средств.

Анализ денежных потоков ГУП «ОКЭС» показал их отрицательную динамику. Для того чтобы увеличить объем денежных потоков рекомендуется внедрить в организации следующие мероприятия:

- обеспечить рост скорости оборачиваемости капитала в оборотных активах;
- выявить дополнительные внутренние и внешние резервы источников пополнения оборотного капитала;
- провести инвентаризацию имущества и сдать в аренду неэффективно используемые или неиспользуемые совсем здания и сооружения.

Повышение эффективности использования денежных ресурсов ГУП «ОКЭС» возможно достичь за счет:

- предоставления отсрочки для погашения кредиторской задолженности;
- использование в работе процедуры лизинга для покупки требуемых основных средств и нематериальных активов.

Таким образом, предложенные рекомендации по совершенствованию деятельности в области учета и движения денежных средств позволят охватить большую часть недостатков в процессе управления денежными потоками предприятия. Как следствие, принимаемые меры по совершенствованию управления денежными средствами для ГУП «ОКЭС» дадут возможность значительно повысить эффективность финансового управления предприятия.

Кроме того, данные мероприятия позволят усовершенствовать учет денежных средств в ГУП «ОКЭС» при минимальных затратах.

Заключение

В данной исследовательской работе были рассмотрены основные аспекты бухгалтерского учета денежных средств и методика их анализа.

В соответствии с целью исследования и поставленными задачами в первой главе рассмотрены теоретические аспекты учета и анализа движения денежных средств: определены сущность и содержание понятия денежных средств, их нормативно-правовое регулирование, выделены особенности бухгалтерского учета и документального оформления операций с денежными средствами, изучены методы анализа денежных средств.

Во второй главе представлена характеристика ГУП «ОКЭС», проанализирован порядок учета денежных средств, действующий на предприятии, рассмотрен порядок составления отчетности.

Третья глава посвящена вопросам эффективности использования денежных средств.

Основной целью деятельности ГУП «ОКЭС» выступает предоставление электрической энергии контрагентам в соответствии с установленными стандартами качества. Кроме того, ГУП «ОКЭС» оказывает услуги по технологическому присоединению энергопринимающих устройств субъектов предпринимательской деятельности и населения к электрическим сетям.

ГУП «ОКЭС» с 2015 г. являлось прибыльным предприятием. Прибыль фирма получила за счет основной деятельности. Стоит отметить, что с 2015 года она сократилась на 26,93%. При этом, предприятие располагает значительном объемом производственных фондов, осуществляет мероприятия по их совершенствованию.

Рассчитанные показатели ликвидности свидетельствуют о недостаточной эффективности деятельности ГУП «ОКЭС» в 2015-2017 гг.

Для осуществления расчетов наличными и безналичными денежными средствами предприятие ГУП «ОКЭС» имеет кассу, расчетный счет и соблюдает требования, установленные Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Для учета наличных денежных средств используется счет 50 «Касса», безналичных средств – счет 51 «Расчетный счет», валютных и специальных счетов организация не имеет. Бухгалтерский учет автоматизирован. Банковские операции осуществляются дистанционно в программе «СбербанкБизнесОнлайн».

Наибольший поток денежных средств, как это и должно быть, имеет место по текущей деятельности. При этом наибольшая сумма их поступает от внутрихозяйственных расчетов. Наибольший удельный вес расходов приходится на оплату труда. Второй по размерам статьей являются расходы на взносы во внебюджетные фонды.

Руководству стоит обратить внимание на следующие моменты учета денежных средств:

- отсутствие в ГУП «ОКЭС» эффективной системы внутреннего контроля за кассовыми операциями;
- ошибки в документальном оформлении денежных операций;
- отсутствие графика поступления и расходования денежных средств.
- отсутствует приказ на сотрудников, которым разрешено выдавать наличные и безналичные денежные средства под авансовый отчет;
- выдача денежных средств под отчет для того, чтобы не превысить лимит остатка кассы.

Основные направления совершенствования заключаются в следующем:

- составление графика платежей для устранения кассового разрыва;
- осуществление внезапных проверок кассы;
- исправление недочетов при ведении кассовых документов (отсутствие подписей, не прошиты кассовые книги, выдача подотчет сотрудникам, не отчитавшимся по ранее полученным авансам);
- открытие корпоративной карты для перечисления подотчетных сумм;
- заключение с банков договора на самоинкассацию.

Так же, необходимо внести изменения в порядок управления денежными средствами для ГУП «ОКЭС», которые предусматривают:

- 1) ускорение реализации неиспользуемых запасов, что позволит ускорить оборачиваемость и получить дополнительную выручку от прочих доходов;
- 2) при работе с покупателями и заказчиками необходимо предусмотреть в условиях договора введение предоплаты и пени. Данное мероприятие позволит повысить ответственность контрагентов, а так же покрыть часть долга в случае неуплаты, что положительно отразится на динамике дебиторской задолженности;
- 3) кроме того, одним из рациональных подходов является введение системы взаиморасчетов;

4) заработную плату и иные выплаты работникам осуществлять безналичным расчетом на банковские карты;

5) для сотрудников, получающих деньги подотчет, открыть в обслуживающем отделении банка специальные корпоративные карты;

б) реализовать мероприятия по внедрению программы бюджетирования денежных потоков.

Для того, чтобы увеличить объем денежных потоков ГУП «ОКЭС» рекомендуется внедрить в организации следующие мероприятия:

- обеспечить рост скорости оборачиваемости капитала в оборотных активах;

- выявить дополнительные внутренние и внешние резервы источников пополнения оборотного капитала;

- провести инвентаризацию имущества и сдать в аренду неэффективно используемые или неиспользуемые совсем здания и сооружения.

Данные мероприятия позволят усовершенствовать учет денежных средств в ГУП «ОКЭС» при минимальных затратах.

Список используемых источников

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : от 05.08.2000 № 117-ФЗ : (ред. 23.04.2018) // КонсультантПлюс.

2 Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 145-ФЗ : (ред. 04.06.2018) // КонсультантПлюс.

3 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : от 30.11.1994 № 51-ФЗ : (ред. 18.04.2018) // КонсультантПлюс.

4 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] : от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) // КонсультантПлюс.

5 Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» [Электронный ресурс] : от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 03.04.2018) // КонсультантПлюс.

6 Федеральный закон «О центральном банке Российской Федерации (Банке России)» [Электронный ресурс] : от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 28.11.2015) // КонсультантПлюс.

7 Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» [Электронный ресурс] : от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 27.10.2011) // КонсультантПлюс.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н // КонсультантПлюс.

9 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) // КонсультантПлюс.

10 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс.

11 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс.

12 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс.

13 Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и

Инструкции по его применению». [Электронный ресурс] : от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс.

14 Указание Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». [Электронный ресурс] : от 11.03.2014 № 3210-У // КонсультантПлюс.

15 Положение Банка России «О плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения». [Электронный ресурс] : от 27.02.2017 № 579-П // КонсультантПлюс.

16 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для СПО / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 273 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01145-6.

17 Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 284 с. - ISBN 978-5-16-006707-0.

18 Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. — Ростов н/Д : Феникс, 2016. — 532,[1] с. — (Среднее профессиональное образование).

19 Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. - п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. – 257 с.

20 Бухгалтерское дело : Учебник / Вахрушина М.А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 376 с.: 60x90 1/16 (Переплёт)

21 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 358 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс).

- 22 Ковалев, В.В. Финансы предприятий (организаций) / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. - М.: Проспект, 2017. – 1024 с. - ISBN 978-5-392-23337-3.
- 23 Колчина, Н.В. Финансы организаций (предприятий) : учеб. / Н. В. Колчина. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 407 с.
- 24 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н. П. Кондраков, 5-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 584 с
- 25 Мельник, М.В. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие /М.В. Мельник, О. Ефимова, В. Бердников – М.: ОМЕГА-Л, 2013. – 388 с.
- 26 Абрамян, А.К. Теоретическое представление категории «денежные потоки» / А.К. Абрамян, О.Г. Коваленко // Молодой ученый. – 2016. – № 1. Т.1. – С. 84 – 86.
- 27 Андреева, А. В. Использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации / А.В. Андреева, И.В. Хайбуллина // Молодой ученый. - 2017. - №4. - С. 409-412.
- 28 Ахметова, О.А. Методология системного подхода к стратегическому анализу денежного потока / О.А. Ахметова // Молодой ученый. – 2016. - №30. – С. 151-154.
- 29 Блынская, К.В. Денежные средства, как объект бухгалтерского учета / К.В. Блынская // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2017. - №5. – С. 29.
- 30 Бычкова, С. М. Методика анализа денежных средств и денежных потоков организации / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева // Международный бухгалтерский учет - 2016. - № 21 (315). - С. 23–31.
- 31 Габдуллина, Г.К. Анализ денежных потоков как инструмент оценки наличия денежных средств у предприятия на примере ОАО «Нижнекамскнефтехим» / Г.К.Габдуллина // Вестник ЧелГУ. - 2016. - №15 (344). – С. 17-22.
- 32 Гайнаншин, М. Ф. Взаимосвязь платежеспособности и анализа потоков денежных средств / М.Ф. Гайнаншин, Е.А. Мухаметшина //

Современная экономика: актуальные вопросы, достижения, инновации. – 2018. - №1. – С. 68-70.

33 Горбунова, Н.А. Анализ эффективности использования денежных средств / Н.А. Горбунова // Проблемы экономики и менеджмента. – 2016. - №9. – С. 49-52.

34 Гопинченко, А.М. Практические аспекты анализа денежных потоков организации/ А.М. Горпинченко, С.О. Новосельский // Политика, экономика, инновации. – 2017. – №5. – С. 11-18.

35 Григорян, А. А. Обоснование системы показателей для оценки финансовой устойчивости предприятия / А. А. Григорян // Финансы и учет. - 2017. - № 1. – С. 16-18.

36 Запорожцева, Л.А. Развитие системы контроля за денежными активами предприятия / Л.А. Запорожцева, Н.Н. Федосова //Вестник Воронежского государственного аграрного университета им. императора Петра I. - 2017. - № 1(36). - С. 5 - 16.

37 Дзядук, В.С. Методика проведения оценки финансового состояния предприятия / В.С. Дзядук, О.Г. Блажевич, Н.С. Сафонова // Вестник науки и творчества. – 2016. - №4. – С. 75-81.

38 Илюшкина, Е.В. Методы анализа денежных потоков на предприятии / Е.В. Илюшкина // NOVAUM.RU – 2018. - №12. – С. 40-46.

39 Илюшкина, Е.В. Методика анализа движения потоков денежных средств / Е.В. Илюшкина, Н.В. Логинова // Современные проблемы и перспективы социально-экономического развития предприятий, отраслей, регионов. – 2017. - №2. – С. 222-225.

40 Кадыров, И.С. Проблемы составления отчета о движении денежных потоков в коммерческих организациях / И.С. Кадыров // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2017. – № 2. – С. 35 – 43

41 Квитковская, П.О. Учет кассовых операций / П.О. Квитковская // GAAP.RU Теория и практика управленческого учета. – 2017. - №9. – С. 4-13

- 42 Кленовский, А.С. Кассовая дисциплина и работа с денежной наличностью / А.С. Кленовский // Налоговый вестник. — 2017. — №2. — С. 41-44.
- 43 Когденко, В.Г. Методика анализа консолидированного отчета о движении денежных средств / В.Г. Когденко // Экономический анализ: теория и практика. — 2016. — № 32 (335). — С. 14 – 29.
- 44 Колмыкова, Е. С. Соотношение понятий «платежеспособность» и «ликвидность» / Е.С. Колмыкова // Молодой ученый. - 2015. - №3. - С. 458-460.
- 45 Кузнецова, О. Н. Выбор оптимальной структуры источников финансирования экономического субъекта / О.Н. Кузнецова, О.Ю. Гарькавенко // Молодой ученый. — 2016. — №9. — С. 614-617.
- 46 Лансине, Б. Особенности анализа денежных потоков в управлении ликвидностью / Б. Лансине, Е.Р. Синянская // Вестник уральского финансово-юридического института. – 2017. - №4. – С. 76-81.
- 47 Ларцева, Л.А. Новый порядок ведения кассовых операций / Л.А. Ларцева // Казенные учреждения: учет, отчетность, налогообложение. – 2016. - №2. – С. 14-19.
- 48 Лопастейская, Л.Г. Бухгалтерский учет денежных средств организации / Л.Г. Лопастейская, А.В. Кулишова // Студенческий научный вестник. – 2018 г. - №3. – С. 204-209.
- 49 Мкртчян, О.А. Оценка финансового состояния предприятия / О.А. Мкртчян, И.Е. Халявка // Аллея науки. – 2018. - №2. – С. 11-14.
- 50 Мокейкина, К.А. Бухгалтерский учет и аудит денежных средств на предприятии / К.А. Мокейкина, Е.Ю. Пухова // Апробация. – 2016. - №6. – С. 104-105.
- 51 Мухаметшина, Р.Д. Пути повышения платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия / Р.Д. Мухаметшина // Аллея науки. – 2016. - №4. – С. 346-349.
- 52 Сенцова, А.В. Бухгалтерский учет денежных средств в кассе / А.В. Сенцова // Молодежь и наука. – 2016. - №5. – С. 216.

53 Ткаченко, И.Ю. Особенности бухгалтерского учета денежных средств в пути в бюджетных организациях / И.Ю. Ткаченко, Е.О. Воронкова // Студент. Аспирант. Исследователь. – 2017. - №1. – С. 202-208.

54 Хуртина, М.В. Состояние и пути совершенствования учета денежных средств в организации / М.В. Хуртина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. – 2016. - №1. – С. 368-371.

55 Черниченко, Т.А. Метод оптимизации денежных потоков организации / Т.А.Черниченко, Л.В.Витковская // Экономический журнал. - 2016. - №25. – С. 15-19.

56 Юдина, Л. Н. Бухгалтерская отчетность организации как источник информации для финансового анализа / Л.Н. Юдина// Финансовый менеджмент. — 2016. — № 5. — С. 36–39.

Приложение 1

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	15	02	2017
Филиал государственного унитарного предприятия коммунальных электрических сетей Оренбургской области «Оренбургкоммунэлктросеть» - Бузулукские коммунальные электрические сети	05217750		
Идентификационный номер налогоплательщика	5611001494		
Вид экономической деятельности	35.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности	30002 13		
Филиалы юридических лиц/субъекты Российской Федерации	384		
единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			
Местонахождение (адрес)	461041, Оренбургская область, г. Бузулук, ул. Луговая, 10		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	451 286	408 859	390 571
	в т.ч. Основные средства в эксплуатации	1151	428 427	396 980	387 869
	из них: объекты недвижимости	11511	19 096	17 675	16 846
	Оборудование к установке	1152	3 758	2 535	1 119
	Незавершенные капитальные вложения	1153	9 401	9 144	377
	в объекты электросетевого хозяйства	11531	9 401	9 144	377
	в объекты электросетевого хозяйства сданные в аренду	11532			
	в объекты газоснабжения сданные в аренду	11533			
	Выданные авансы подрядчикам	1154	9 560	2	471
	Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов	1155	140	198	735
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	127	411	440
	Итого по разделу I	1100	451 413	409 270	391 011
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	11 667	12 713	13 240
	в т.ч. Сырье и материалы	1211	11 514	12 432	13 114
	из них: материалы	12111	7 710	7 749	10 331
	топливо	12112	811	1 294	341
	запасные части	12113	521	1 242	303
	инвентарь и хозяйственные ценности	12114	2 353	1 957	1 809
	прочее сырье и материалы	12115	119	190	330
	Готовая продукция и товары	1212	153	281	126
	Расходы будущих периодов	1213			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 740	157	122
	Дебиторская задолженность	1230	10 981	21 594	19 552
	в т.ч. Покупатели и заказчики	1231	6 284	6 140	6 664
	из них: покупатели услуг по передаче эл.энергии	12311			
	потребители электроэнергии	12312			
	задолженность по арендной плате	12313			
	другие покупатели и заказчики	12314	254	622	933
	не предъявленная к оплате начисленная выручка	12315	6 030	5 518	5 731
	Счет 79	1232	2 751	12 977	7 737
	Прочие дебиторы	1233	1 946	2 477	5 151
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	750	639	681
	в т.ч. касса	1251			
	расчетные счета	1252	750	639	681
	Прочие оборотные активы	1260	57	8	38
	Итого по разделу II	1200	25 195	35 111	33 633
	БАЛАНС	1600	476 608	444 381	424 644

Окончание Приложения 1

Пояснения	Наименование показателя			
		На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	188 220	188 220
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		
	Переоценка внеоборотных активов	1340	16 280	17 020
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	111 311	111 518
	Резервный капитал	1360		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	106 416	84 214
	из них нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	1371	84 214	71 311
	нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1372	21 065	10 969
	нераспределенная прибыль (убыток) от переоц. и добав. капитала	1373	1 137	1 934
	Итого по разделу III	1300	422 227	400 972
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1410		
	Отложенные налоговые обязательства	1420		
	Оценочные обязательства	1430		
	Прочие обязательства	1450		
	Итого по разделу IV	1400	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1510		
	Кредиторская задолженность	1520	47 380	37 314
	в т.ч. Поставщики и подрядчики	1521	405	10 345
	из них: задолженность смежным сетям	15211		
	поставщикам потерь электроэнергии	15212		
	строительным организациям	15213		7 863
	ремонтным организациям	15214		
	задолженность по прочим работам и услугам	15215	124	110
	другим поставщикам и подрядчикам	15216	281	2 372
	Задолженность перед персоналом организации	1522	8 002	6 685
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	5 063	4 881
	из них: пенсионному фонду РФ	15231	4 019	3 713
	фонду обязательного мед. страхования	15232	980	903
	фонду социального страхования	15233	64	265
	по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды	15234		
	Задолженность по налогам и сборам	1524	1 634	1 498
	из них: налог на прибыль	15241		
	налог на добавленную стоимость	15242		
	налог на имущество	15243		
	налог на землю	15244		
	плата за загрязнение окружающей среды	15245		
	транспортный налог	15246		
	налог на доходы физических лиц	15247	1 634	1 498
	прочие налоги	15248		
	Прочие кредиторы	1525	5 705	4 532
	из них: авансы полученные	15251	4 843	3 327
	прочие кредиторы	15252	862	1 205
	Счет 79	1526	26 571	9 373
	Доходы будущих периодов	1530		
	Оценочные обязательства	1540	7 001	6 095
	Прочие обязательства	1550		
	Итого по разделу V	1500	54 381	43 409
	БАЛАНС	1700	476 608	444 381
				424 644



(подпись) _____
18 г.

Николаев С.И.
(расшифровка подписи)

(подпись) _____

Тептерева Л.Е.
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 17 г.

Организация: Филиал государственного унитарного предприятия коммунальных электрических сетей Оренбургской области «Оренбургкоммунэлктросеть» - Бузулукские коммунальные электрические сети
 Вид экономической деятельности: Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям
 Организационно-правовая форма/форма собственности: Филиалы юридических лиц
 Собственность субъектов Российской Федерации: _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД: _____
 Дата (число, месяц, год): _____
 по ОКПО: _____
 ИНН по ОКВЭД: _____
 по ОКОПФ/ОКФС: _____
 по ОКЕИ: _____

Коды		
0710002		
15	02	2018
05217750		
5611001494		
35.12		
30002	13	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	год	
			20 17 г.	20 16 г.
	Выручка	2110	403 391	380 103
	в том числе от услуг по передаче эл.энергии	2111	393 513	368 103
	от тех.присоединения до 15 кв	2112	150	230
	от тех.присоединения свыше 15 кв	2113	2 651	4 064
	от сдачи в аренду электрических сетей	2114		
	от сдачи в аренду газопроводов	2115		
	от прочих услуг	2116	7 077	7 706
	Себестоимость продаж	2120	(384 915)	(352 126)
	в том числе от услуг по передаче эл.энергии	2121	(375 983)	(342 489)
	от тех.присоединения до 15 кв	2122	(2 342)	(2 698)
	от тех.присоединения свыше 15 кв	2123	(860)	(687)
	от сдачи в аренду электрических сетей	2124		
	от сдачи в аренду газопроводов	2125		
	от прочих услуг	2126	(5 730)	(6 252)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	18 476	27 977
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	18 476	27 977
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	3 374	2 511
	Прочие расходы	2350	(12 256)	(12 537)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9 594	17 951
	Текущий налог на прибыль	2410	(653)	(4 378)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 122	1 518
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 388)	(730)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 553	12 843

Окончание Приложения 2

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	год	
		20 17 г.	20 16 г.
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не в	2510	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 553
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	12 843
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	

Руководитель  С.И. Николаев
(расшифровка подписи)

" 15 "  20 18 г.

Главный бухгалтер Л.Е. Тептерева
(расшифровка подписи)

Приходный кассовый ордер

Унифицированная форма КО-1

Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Филиал государственного унитарного предприятия коммунальных электрических сетей Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть» - Бузулукские коммунальные электрические сети
 организация
 Бузулукский РЭС
 подразделение

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Коды
0310001
05217750

Филиал государственного унитарного предприятия коммунальных электрических сетей Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть» - Бузулукские коммунальные электрические сети
 организация

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 41

от 19 апреля 2018 г.

Принято от
 Блиндус Дмитрий Андреевич

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
41	19.04.2018

Основание
 тех.присоединение до 15кв

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
50.01		62.01, 62.02		550,00	

линейотрезв

Сумма **550 руб. 00 коп.**

цифрами

Пятьсот пятьдесят рублей 00 копеек

Принято от: Блиндус Дмитрий Андреевич

Основание:
 тех.присоединение до 15кв

Сумма:
 Пятьсот пятьдесят рублей 00 копеек

В том числе
 НДС (18%) 83-90 руб

В том числе: НДС (18%) 83-90 руб

Приложение: тех.присоединение до 15кв

Главный бухгалтер 
 подпись

Тептерева Л.Е.
 расшифровка подписи

Получил кассир 
 подпись

Бубнова О.В.
 расшифровка подписи

19 апреля 2018 г.



Тептерева Л.Е.
 расшифровка подписи

Бубнова О.В.
 расшифровка подписи

Кассовая книга

КАССА за 19 апреля 2018 г.

Лист 34

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		493=99	X
41	Принято от Блиндус Дмитрий Андреевич	62.02	550=00	
42	Принято от Большакова Валерия Евгеньевна	76.09	9 710=00	
43	Принято от Попова Валентина Семеновна	62.02	550=00	
23	Выдано Бубнова Ольга Валерьевна	51		11 000=00
	Итого за день		10 810=00	11 000=00
	Остаток на конец дня		303=99	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир  Бубнова О.В.
подпись расшифровка подписи

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

Бухгалтер  Тептерева Л.Е.
подпись расшифровка подписи

Платежное поручение

04.06.2018 Доступ. в банк плат.	04.06.2018 Списано со сч. плат.	0401060
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1004		02
04.06.2018 Дата		электронно Вид платежа
Сумма прописью	Две тысячи пятьдесят рублей 00 копеек	
ИНН 5611001494	КПП 560302001	Сумма 2050-00
Филиал ГУП "Оренбургкоммуниэлктросеть" - Бузулукские КЭС		Сч. № 40602810346200100033
Плательщик	ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8623 ПАО СБЕРБАНК, Г. ОРЕНБУРГ	БИК 045354601
Банк Плательщика	ОТДЕЛЕНИЕ ОРЕНБУРГ, Г. ОРЕНБУРГ	Сч. № 30101810600000000601
Банк Получателя	ИНН 5617005618 КПП 561701001	Сч. № 40101810200000010010
УФК Минфина России по Оренбургской области (Межрайонная ИФНС России №4 по Оренбургской области)		Вид оп. 01
Получатель		Срок плат.
18210102010011000110		Очер. плат. 5
53652449	ТП	Рез. поле
МС.06.2018	0	04.06.2018
Налог на доходы физических лиц 13%(отпускные)		
Назначение платежа		

Подписи

Отметки Банка



С. В. Бубнова
И. Е. Кемурова

ПАО Сбербанк Оренбургское отделение №8623 ПАО Сбербанк Дополнительный офис №0329 БИК 045354601 ПРОВЕДЕНО 04.06.2018
--

Банковская выписка

Дополнительный офис №0329
Оренбургское ОСБ №8623/0329 г. Бузулук
Оренбургское отделение №8623 ПАО Сбербанк
ПАО Сбербанк

05.06.2018 06:36:24

ВЫПИСКА ОПЕРАЦИЙ ПО ЛИЦЕВОМУ СЧЕТУ 40602810346200100033

Филиал ГУП "Оренбургкоммунализэлектроль" - Бузулукские КЭС

за период с 04 июня 2018 г. по 04 июня 2018 г.

Российский рубль

Дата предыдущей операции по счету 03 июня 2018 г.

Дата приводки	Счёт		Сумма по дебету	Сумма по кредиту	№ документа	ВО	Банк (БИК и наименование)	Назначение платежа
	Дебет	Кредит						
04.06.2018	40602810346200100033 5611001494 Филиал ГУП "Оренбургкоммунализэлектроль" - Бузулукские КЭС	70601810946002720202 7707083893 ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8623 ПАО СБЕРБАНК	32,00		245563	17	БИК 045354601 ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8623 ПАО СБЕРБАНК, Г. ОРЕНБУРГ	Комиссия в другие банки (кредитные организации, Банк России) за ПИЛП через ДБО согласно договору РКО №40602810346200100033 от "01/01/2004". Документы: №1005 (1290 RUR) от 04/06/18 Без НДС
04.06.2018	40602810346200100033 5611001494 Филиал ГУП "Оренбургкоммунализэлектроль" - Бузулукские КЭС	70601810946002720202 7707083893 ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8623 ПАО СБЕРБАНК	44,00		245555	17	БИК 045354601 ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8623 ПАО СБЕРБАНК, Г. ОРЕНБУРГ	Комиссия внутри Сбербанка за ПИЛП через ДБО согласно договору РКО № 40602810346200100033 от "01/01/2004". Документ(ы): от 04/06/18 №№: 1003 (13557,75 RUR), 1001 (400 RUR), 1002 (7500 RUR), 1006 (2800 R
04.06.2018	40602810346200100033 5611001494 Филиал ГУП "Оренбургкоммунализэлектроль" - Бузулукские КЭС	40817810046001174337 560305938587 Купили Дмитрий Александрович	400,00		1001	01	БИК 045354601 ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8623 ПАО СБЕРБАНК, Г. ОРЕНБУРГ	Возмещение затрат по авансовому отчету № 108 от 01.06.18 в соответствии с договором 46202011 от 30.01.04 Сумма 400-00 Без налога (НДС)
04.06.2018	40602810346200100033 5611001494 Филиал ГУП "Оренбургкоммунализэлектроль" - Бузулукские КЭС	40702810215610002822 5603055323 Общество с ограниченной ответственностью "РВД- ТЕХСЕРВИС"	1 290,00		1005	01	БИК 043601968 ФИЦПАЛ № 6318 БАНКА - ВТБ (ПАО), Г. САМАРА	Оплата по счету № 1614 от 8.05.2018 материалы Дог. 203/01/00690/16 от 28.12.2016 (№6/6) Сумма 1290-00 В т.ч. НДС (18%) 196- 78
04.06.2018	40602810346200100033 5611001494 Филиал ГУП "Оренбургкоммунализэлектроль" - Бузулукские КЭС	401018102000000010010 5617005618 УФК Млфиона России по Оренбургской области (Межрайонная ИФНС России №4 по Оренбургской области)	2 050,00		1004	01	БИК 045354001 ОТДЕЛЕНИЕ ОРЕНБУРГ, Г. ОРЕНБУРГ	Налог на доходы физических лиц 13% (отсутствует)

Дата проводки	Счёт		№ документа	ВО	Банк (БИК и наименование)	Назначение платежа
	Дебет	Кредит				
04.06.2018	40602810346200100033 5611001494 Филиал ГУП "Оренбургкоммунальэлектроэнергетическая" Бузулукские КЭС	40817810946000515589 564800724210 Заворожый Виталий Викторович	1006	01	БИК 045354601 ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8623 ПАО СВЕРБАНК, Г. ОРЕНБУРГ	Возмещение затрат по авансовому счету №109 от 04.06.2018, в соответствии с договором №46202011 от 30.01.2004г. Сумма 2800,00 руб. НДС
04.06.2018	40602810346200100033 5611001494 Филиал ГУП "Оренбургкоммунальэлектроэнергетическая" Бузулукские КЭС	40817810046001174337 560305938587 Кутылин Дмитрий Александрович	1002	01	БИК 045354601 ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8623 ПАО СВЕРБАНК, Г. ОРЕНБУРГ	Аванс на командировочные расходы служебная записка от 04.06.2018 по приказу №53 от 01.06.2018 в соответствии с договором 46202011 от 30.01.04 Сумма 7500,00 Без налога (НДС)
04.06.2018	40602810346200100033 5611001494 Филиал ГУП "Оренбургкоммунальэлектроэнергетическая" Бузулукские КЭС	40817810046000515719 Давыденко Галина Николаевна	1003	01	БИК 045354601 ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8623 ПАО СВЕРБАНК, Г. ОРЕНБУРГ	Для зачисления отпуска 2018 г. 01, в соответствии с договором №46202011 от 30.01.2004г. Сумма 13557,75 Без налога (НДС)
04.06.2018	40105810700000010011 5611032615 УФК по Оренбургской области (УФССИ РОССИИ ПО ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ)	40602810346200100033 5611001494 Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей Оренбургской области "Оренбургкоммунальэлектроэнергетическая"	175247	01	БИК 045354001 ОТДЕЛЕНИЕ ОРЕНБУРГ, Г. ОРЕНБУРГ	(322-0304-42-40190019244/лс 03531785500) технологическое присоединение электропринадлежностей устройств счет 270 от 03.05.2018 договор 203/08/0001/18 от 13.02.2018, в т.ч НДС 58,73
04.06.2018	40702810100010001040 5603015736 ООО "Аллея"	40602810346200100033 5611001494 Бузулукские коммунальные электрические сети филиал ГУП "ОКЭС"	389	01	БИК 045354814 ПАО "НИКО-БАНК", Г. ОРЕНБУРГ	Оплата за обслуживание электроустановок по счету № 291 от 01.05.2018г. Сумма 8082,79 В т.ч. НДС (18%) 1232,97

б/с 40602	Дебет	Кредит	Всего
Количество операций	8	2	10
Входящий остаток	0,00	614 488,09 (П)	04 июня 2018 г.
Итого оборотов	27 673,75	8 467,79	
Исходящий остаток	0,00	595 282,13 (П)	04 июня 2018 г.

Вид ограничения	Очередность	Начало действия	Сумма	Основание	Орган, наложивший арест

Отчет о движении денежных средств

(в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н)

Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 17 г.

		Коды		
		0710004		
		31	12	2017
Формы по ОКУД				
Дата (число, месяц, год)				
Филиал государственного унитарного предприятия коммунальных электрических сетей Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть» - Бузулукские коммунальные электрические сети				
Организация	_____	по ОКПО	05217750	
Идентификационный номер налогоплательщика	_____	ИНН	5611001494	
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям	по ОКВЭД	35.12	
Организационно-правовая форма/форма собственности	филиалы юридических лиц	по ОКОПФ/ОКФС	30002	13
Единица измерения: тыс. руб./млн.-руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За год 20 17 г. ¹	За год 20 16 г. ¹
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	256 830	283 245
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг (без НДС)	4111	8 846	7 472
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (без НДС)	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
от ГУП "ОКЭС"	4114	246 960	274 769
прочие поступления	4119	1 024	1 004
прочие поступления (без НДС)	41191	1 024	1 004
НДС	41192		
Платежи - всего	4120	(227 298)	(243 333)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)	4121	(3 003)	(36 321)
в связи с оплатой труда работников	4122	(173 018)	(154 142)
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога на прибыль организаций	4124	()	()
прочие налоги, сборы	4125	()	()
взносы во внебюджетные фонды	4126	(46 349)	(40 343)
перечислено филиалам	4127	()	()
прочие платежи	4129	(4 928)	(12 527)
прочие платежи (без НДС)	41291	(2 276)	(2 674)
НДС	41292	(2 652)	(9 853)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	29 532	39 912

Наименование показателя	Код	За год 20 <u>17</u> г. ¹	За год 20 <u>16</u> г. ¹
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	0	27
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) без НДС	4211		27
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		
прочие поступления	4219	0	0
прочие поступления без НДС	42191		
НДС	42192		
Платежи - всего	4220	(29 421)	(39 981)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (без НДС)	4221	(29 421)	(39 981)
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	()	()
прочие платежи	4229	(0)	(0)
прочие платежи без НДС	42291	(0)	(0)
НДС	42292	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-29 421	-39 954
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	0
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За год 20 <u>17</u> г. ¹	За год 20 <u>16</u> г. ¹
Платежи - всего	4320	(0)	(0)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	0	0
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	111	-42
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	639	681
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	750	639
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель



(подпись)

С.И. Николаев

(расшифровка подписи)

* 08 февраля 20 18 г.




(подпись)

Л.Е. Тептерева

(расшифровка подписи)

1. Указанное значение относится к отчетному периоду.

или к аналогичному периоду предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.