

Содержание:

Введение

Денежные средства - это составная часть всех оборотных активов организации. Денежные средства нужны компании для того, что бы производить расчеты между поставщиками и подрядчиками, осуществлять платежи в бюджет, производить расчеты с банками, для выдачи работникам заработной платы, премии и т.д.

Денежные средства поступают в компанию от покупателей и заказчиков за оказанные услуги, от кредитных учреждений в виде ссуд и займов, от организаций и учреждений в порядке временной помощи и др.

В условиях рыночной экономики нужно полагаться принципам - умелое расходование денежных средств может приносить организации дополнительную прибыль, и, значит, организация должна постоянно думать о рациональном вложении временно свободных денежных средств для получения дохода (депозиты банков, ценные бумаги и др.).

Предприятие производит расчеты по своим обязательствам с другими организациями, как правило, в безналичном порядке через расчетные счета, открытые в банке или мелких хозяйственных расходов, выдачи авансов на командировки и других небольших платежей.

Для обеспечения учета наличия и движения денежных средств и хозяйственных операций, связанных с денежными средствами применяется система счетов бухгалтерского учета, предусмотренных в V разделе Плана счетов бухгалтерского учета «Денежные средства». Этот раздел включает:

- потоками всегда имеется временный лаг, предприятие вынуждено постоянно держать средства на расчетном счете;
- предосторожность - деятельность предприятия не носит жестко predetermined характера, поэтому денежные средства необходимы для выполнения непредвиденных платежей;
- спекулятивность - денежные средства необходимы по спекулятивным соображениям, поскольку постоянно существует ненулевая вероятность того, что

неожиданно представится возможность выгодного инвестирования.

Целью курсовой работы является изучение теоретических основ денежных средств предприятия и проведения анализа для разработки направлений по совершенствованию использования денежных средств предприятия.

Для достижения поставленной цели, в работе необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть понятие и состав денежных средств предприятия;
- описать методику анализа денежных средств;
- проанализировать состав и структуру денежных средств ООО «МегаСалют»;
- провести анализ движения денежных потоков в ООО «МегаСалют»;
- разработать направления по совершенствованию контроля за сохранностью и использованием денежных средств ООО «МегаСалют».

В соответствии с поставленной целью и задачами, структура курсовой работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Глава 1. Теоретические аспекты денежных средств предприятия: понятие, методика анализа

1.1 Понятие и состав денежных средств предприятия

Денежные средства играют главную роль в экономике любой страны. Все экономические и хозяйствующие субъекты регулярно проводят операции и совершают сделки, используя безналичные и наличные денежные средства. То есть, это инструмент, позволяющий развиваться экономическим отношениям и расширяться предприятиям. Если говорить о данном понятии в масштабах отдельной хозяйствующей единицы, то денежные средства предприятия включают и кассовую наличность, и ресурсы на различных счетах фирмы в банке, и деньги, относящиеся к децентрализованным резервам, способствующим совершенствованию работы компании и предостережению от убытков в непредвиденных ситуациях.

Кроме того, денежные активы являются важнейшим показателем, характеризующим эффективность всех видов деятельности предприятия. Ведь они позволяют рассчитать показатели рентабельности, ликвидности и платежеспособности. Большой объем денежных ресурсов у организации свидетельствует о высокой степени ее ликвидности, а значит, способности своевременно рассчитаться с контрагентами по обязательствам.

Таким образом, можно сказать, что денежные средства должны быть тщательно спланированы. Их рациональное распределение по фондам и грамотное использование в финансовой, производственной и инвестиционной деятельности обеспечивает любому предприятию стабильный доход. Главной задачей специалиста считается такая организация деятельности, при которой своевременная выплата долгов дебиторов обеспечит погашение задолженности хозяйствующего субъекта перед кредиторами.

Осуществление практически всех видов финансовых операций организации генерирует определенное движение денежных средств в форме их прихода или расхода. Это движение денежных средств функционирующей организации во времени представляет собой непрерывный процесс и определяется таким понятием, как «денежный поток» [5].

Понятие денежного потока очень широко используется в теории и практике экономики, поэтому очень важным является его однозначное толкование экономистами различных специализаций [11, с. 19].

Международной системе финансовой отчетности (МСФО) по бухгалтерскому учету, по отчету о движении денежных средств, дается понятие денежного потока:

Денежный поток – это приходы и выбытие денежных средств и их эквивалентов. Однако такое понятие носит очень узкий смысл, потому что его используют пользователи финансовых отчетов.

Специалисты по финансовому менеджменту дают более широкое понятие денежного потока. Ю. Бригхем дает следующее определение: «Денежный поток – это фактически чистые денежные средства, которые приходят в фирму (или тратятся ею) на протяжении определенного периода». Такая формулировка непосредственно связана с оценкой целесообразности осуществления капитальных вложений, т.е. с учетом чистого денежного потока. Автор определяет его по следующей модели [3]:

(1.1)

Отечественный экономист И.А. Бланк сформулировал следующее определение денежного потока: «Денежный поток (cash-flow) – основной показатель, характеризующий эффект инвестиций в виде возвращаемых инвестору денежных средств. Основу денежных потоков по инвестициям составляет чистая прибыль и сумма амортизации материальных и нематериальных активов».

Несмотря на полемику между отечественными и зарубежными авторами по определению денежного потока – все они правы, потому что рассматривают его с различных позиций финансово-хозяйственной деятельности организации.

Вопрос классификации денежных потоков организации недостаточно отражен в отечественной экономической литературе, хотя данному вопросу уделяют внимание В.В. Бочаров, Е.М. Сорокина, И.А. Бланк, В.В. Ковалев [3].

Необходимо отметить: практика показывает, что развитие различных хозяйственных операций, осуществляемых организациями, позволяет выявить новые классификационные признаки денежного потока. Однако публикации, посвященные комплексным исследованиям по данной проблеме, отсутствуют [11, с. 23].

В целях эффективного управления денежными потоками они классифицируются по ряду признаков, приведенных в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Классификация денежных потоков организации [11, с. 23]

Классификационный признак	Наименование денежного потока
1. Масштаб обслуживания финансово-хозяйственных процессов	1.1. Денежный поток организации
	1.2. Денежный поток структурного подразделения
	1.3. Денежный поток отдельной хозяйственной операции

- 2. Вид финансово-хозяйственной деятельности
 - 2.1. Совокупный Денежный поток
 - 2.2. Денежный поток текущей деятельности
 - 2.3. Денежный поток инвестиционной деятельности
 - 2.4. Денежный поток финансовой деятельности

- 3. Направление движения
 - 3.1. Входящий Денежный поток (приток)
 - 3.2. Исходящий Денежный поток (отток)

- 4. Форма осуществления
 - 4.1. Безналичный Денежный поток
 - 4.2. Наличный Денежный поток

- 5. Сфера обращения
 - 5.1. Внешний Денежный поток
 - 5.2. Внутренний Денежный поток

- 6. Продолжительность
 - 6.1. Краткосрочный Денежный поток
 - 6.2. Долгосрочный Денежный поток

- 7. Достаточность объема
 - 7.1. Избыточный Денежный поток
 - 7.2. Оптимальный Денежный поток
 - 7.3. Дефицитный Денежный поток

- 8. Вид валюты
 - 8.1. Денежный поток в национальной валюте
 - 8.2. Денежный поток в иностранной валюте
- 9. Предсказуемость
 - 9.1. Планируемый Денежный поток
 - 9.2. Не планируемый Денежный поток
- 10. Непрерывность формирования
 - 10.1. Регулярный Денежный поток
 - 10.2. Дискретный Денежный поток
- 11. Стабильность временных интервалов формирования
 - 11.1. Регулярный Денежный поток с равномерными временными интервалами
 - 11.2. Регулярный Денежный поток с неравномерными временными интервалами
- 12. Оценка во времени
 - 12.1. Текущий Денежный поток
 - 12.2. Будущий Денежный поток

Для определения величины финансового результата организации целесообразно проанализировать все направления притока и оттока денежных ресурсов [15, с. 33].

Приток денежных средств (*Пр*) осуществляется за счет выручки от реализации продукции (работ, услуг); увеличения уставного капитала от дополнительной эмиссии акций, полученных средств, займов и т.д.

Отток денежных средств (*От*) возникает вследствие покрытия текущих (операционных) затрат; инвестиционных расходов, платежей в бюджет и во внебюджетные фонды; выплат дивидендов акционерам предприятия и т.д.

Таким образом, денежный поток – это совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств в результате реализации какого-либо проекта или функционирования того или иного вида активов. Денежный поток представляют собой хозяйственные связи в деятельности организации во всех его аспектах. Понятие денежного потока является агрегированным, поэтому включает в себя многочисленные виды потоков, обслуживающих хозяйственную деятельность [5].

1.2 Методика анализа денежных средств

Согласно международным стандартам учета, а также сложившейся практикой, для подготовки отчетности о движении денежных средств используются два основных метода – косвенный и прямой. Данные методы различаются между собой полнотой представления данных о денежных потоках организации, исходной информацией для разработки отчетности и другими параметрами.

Прямой метод имеет доступную процедуру расчета, понятную отечественным бухгалтерам и финансистам. Он непосредственно связан с регистрами бухгалтерского учета, удобен для расчета показателей и контроля за поступлением и расходованием денежных средств. В долгосрочной перспективе прямой метод расчета денежных средств дает возможность оценить уровень ликвидности организации [15].

В оперативном управлении финансами прямой метод может использоваться для контроля за процессом формирования выручки от реализации продукции и выводах относительно денежных средств для платежей по финансовым обязательствам.

Прямой метод основан на анализе движения денежных средств по счетам организации. Он характеризует следующее [11, с. 32]: позволяет показать источники притока и направления оттока денежных средств; дает возможность делать оперативные выводы относительно достаточности средств для платежей по текущим обязательствам; устанавливает взаимосвязь между реализацией и денежной выручкой за отчетный период; имеет простую процедуру расчета; непосредственно связан с регистрами бухгалтерского учета (Главной книгой, журналами-ордерами и др.); удобен для расчета показателей и контроля за поступлением и расходованием денежных средств.

По операционной деятельности чистый денежный поток прямым методом определяется следующим образом [11, с. 33]:

(1.2)

где - чистый денежный поток от операционной деятельности;

- выручка от реализации продукции и услуг;

- полученные авансы от покупателей и заказчиков;

- сумма прочих поступлений от операционной деятельности;

- сумма средств, выплаченная за приобретенные товарно-материальные ценности;

ЗП - сумма выплаченной заработной платы персоналу организации;

НП - сумма налоговых платежей в бюджет и во внебюджетные фонды;

- сумма прочих выплат в процессе операционной деятельности;

Расчеты суммы чистого денежного потока организации по инвестиционной и финансовой деятельности, а также по организации в целом осуществляются по тем же алгоритмам, что и при косвенном методе.

Данный метод имеет свои недостатки: он не раскрывает взаимосвязи величины финансового результата, и величины изменения денежных средств, в частности, не показывают, почему возникают ситуации, когда прибыльная организация является неплатежеспособной [15, с. 36].

Косвенный метод с аналитической точки зрения является более предпочтительным, так как позволяет объяснить причины расхождений между финансовыми результатами и свободной денежной наличностью. Суть косвенного метода состоит в преобразовании величины чистой прибыли в величину денежных средств. При этом исходят из того, что в деятельности каждой организации имеются отдельные, нередко значительные по величине, виды расходов и доходов, которые уменьшают (увеличивают) прибыль организации, не затрагивая величину его денежных средств [3].

При косвенном методе входящий и исходящий денежный поток не приводятся, а рассчитывается нетто-поток: чистый приток или отток денежных средств. Данный расчет чистого денежного потока осуществляется путем соответствующей корректировки чистой прибыли на сумму изменений в запасах, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, других статей актива, относящихся к текущей деятельности. В

долгосрочной перспективе косвенный метод позволяет выявить наиболее проблемные «места скопления» замороженных денежных средств и, исходя из этого, разработать пути выхода из сложившейся ситуации.

Источниками информации для анализа и расчета денежного потока косвенным методом является отчетный бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Расчет чистого денежного потока при косвенном методе осуществляется по видам деятельности (операционной, инвестиционной, финансовой) и в целом по организации.

По операционной (основной) деятельности организации он рассчитывается следующим образом [11, с. 34]:

(1.3)

где – чистая прибыль от операционной деятельности;

A- сумма амортизации основных средств и нематериальных активов;

– изменение суммы дебиторской задолженности;

- изменение суммы запасов и НДС по приобретенным ценностям, входящим в состав оборотных активов;

– изменение суммы кредиторской задолженности;

– изменение суммы доходов будущих периодов;

– изменение суммы резерва предстоящих расходов и платежей;

– изменение суммы полученных авансов;

– изменение суммы выданных авансов.

Таким образом, косвенный метод наглядно показывает различия между чистым финансовым результатом и чистым денежным потоком организации.

По инвестиционной деятельности сумма чистого денежного потока определяется как разница между суммой выручки от реализации внеоборотных активов и суммой инвестиций на их приобретение. Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности определяется по следующей формуле [11, с. 36]:

(1.4)

где – выручка от реализации основных средств;

- сумма выручки от реализации долгосрочных финансовых активов;
- выручка от реализации нематериальных активов;
- выручка от реализации ранее выкупленных акций предприятия;
- сумма полученных дивидендов и процентов по долгосрочным ценным бумагам;
- сумма приобретенных основных средств;
- изменение остатка незавершенного капитального строительства;
- сумма приобретения нематериальных активов;
- сумма приобретения долгосрочных финансовых активов;
- сумма выкупленных собственных акций предприятия.

По анализу финансовой деятельности принято отражать притоки и оттоки денежных средств, связанных с использованием внешнего финансирования.

Чистый денежный поток определяется как разница между суммой финансовых ресурсов, привлеченных из внешних источников, и суммой выплаченного основного долга, а также суммой выплаченных дивидендов собственникам организации. Чистый денежный поток по финансовой деятельности определяется по следующей формуле [15, с. 41]:

(1.5)

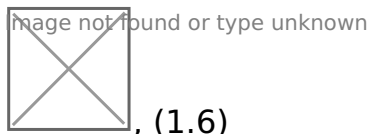
где – сумма дополнительно привлеченного из внешних источников собственного капитала;

- сумма дополнительно привлеченных долгосрочных кредитов и займов;
- сумма дополнительно привлеченных краткосрочных кредитов и займов;
- сумма средств, поступивших в порядке безвозмездного целевого финансирования предприятия;
- сумма выплат (погашения) основного долга по долгосрочным кредитам и займам;

– сумма выплат (погашения) основного долга по краткосрочным кредитам и займам;

– сумма выплаченных дивидендов акционерам предприятия.

Механизм расчета чистого денежного потока по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности позволяет определить общий размер чистого денежного потока по организации [15, с. 43]:



Косвенный метод основан на анализе статей баланса и отчета о финансовых результатах, поэтому [3]: позволяет показать взаимосвязь между разными видами деятельности организации; устанавливает взаимосвязь между чистой прибылью и изменениями в активах организации за отчетный период.

Преимущество косвенного метода определения чистого денежного потока заключается в том, что он позволяет выявить динамику всех факторов, формирующих величину чистого денежного потока. Преимуществом прямого метода является то, что он позволяет получить более точные данные об объеме и составе денежного потока. При анализе денежного потока необходимо использовать оба метода. В соответствии с принципами международного учета, организации самостоятельно выбирают метод расчета денежных потоков.

На основе анализа основных показателей движения денежных потоков можно выполнить коэффициентный анализ, который позволил бы более детально рассмотреть состояние денежных потоков организации.

В настоящее время отсутствует информация о «нормальных» значениях данных коэффициентов, поэтому базой для сравнения является информация о величине показателя в предыдущие годы.

Глава 2. Анализ движения денежных средств в ООО «МегаСалют»

2.1 Анализ состава и структуры денежных средств ООО «МегаСалют»

ООО "МЕГАСАЛЮТ" (Москва; ИНН 7736647142) зарегистрировано 9 августа 2012 года регистрирующим органом Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Уставный капитал компании по состоянию на 18.03.2015 - 10000 руб. Основные виды деятельности ООО "МЕГАСАЛЮТ": оптовая торговля табачными изделиями (51.35), деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями (51.17), оптовая торговля безалкогольными напитками (51.34.1).

ООО «МегаСалют» является частным коммерческим предприятием, а поэтому его основной целью является получение прибыли. Общество учреждается с целью получения доходов от использования материальных, финансовых, интеллектуальных и иных ресурсов участников.

Оценку движения потоков денежных средств целесообразно строить по принципу от общего к частному, а поэтому первым шагом оценки эффективности управления денежными средствами ООО «МегаСалют» будет анализ интенсивности поступления.

Информацию, характеризующую движение денежных средств ООО «МегаСалют» в 2014 -2016 гг. представим в таблице 2.1.

Согласно представленной информации в период с 2014 г. по 2016 г. предприятие получало денежные средства в больших объемах, чем тратило. Так в 2014 г. ООО «МегаСалют» в результате осуществления основной производственной деятельности получило 102725 тыс. руб. причем в качестве результата реализации основной продукции всего 2214 тыс. руб.

В 2015 г. от осуществления основной производственной деятельности ООО «МегаСалют» удалось мобилизовать до 123680 тыс. руб., что на 27,60% больше чем показатель предшествующего периода. В 2016 г. за счет поступлений выручки и прочей реализации продукции ООО «МегаСалют» получило 136515 тыс. руб., что на 10,38% больше значения 2015 г.

Таблица 2.1

Анализ состава и динамики денежных средств от текущей производственной деятельности ООО «МегаСалют» в 2014-2016 гг. (прямой метод), тыс. руб.

Наименование	2014 г. 2015 г.			2016 г.	
	Σ	Σ	% изменения	Σ	% изменения
1	2	4	5	6	7
1. Остаток денежных средств на начало года	4519	3301	73,05	1306	39,56
2. Поступило денежных средств всего	102725	123680	120,40	136515	110,38
выручка от продаж товаров, работ, услуг	100511	122112	121,49	134817	110,40
прочие доходы	2214	1568	70,82	1698	108,29
3. Направленно денежных средств всего в т.ч.	96799	123514	127,60	136261	110,32
на оплату приобретённых товаров,	65639	77068	117,41	78965	102,46
на оплату труда	20560	28762	139,89	31548	109,69
на расчёты по налогам и сборам	9474	15563	164,27	16998	109,22
на прочие расходы	1126	2121	188,37	8750	412,54
4. Остаток на конец	3301	1306	39,56	1560	119,45

Поскольку большую часть поступлений денежных активов на предприятии составляет выручка, то отметим, что в ее состав входит стоимость реализации продукции и услуг ООО «МегаСалют». В 2015 г. выручка составила 122112 т.р., что на 21,49% больше чем в 2014 г., а в 2016 г. данный показатель увеличился на 10,4%, составив 134817 т.р. Представленные данные свидетельствуют, что наибольший объем расходования средств ООО «МегаСалют» связан с оплатой товаров, работ, услуг и оплатой труда работников. В 2014 году на эти цели было потрачено 65639 тыс. руб. а к 2015 году данная статья расходов возросла до 77068 тыс.руб. Причем, поскольку данный рост имеет место быть на фоне роста притоков денежных средств от выручки, то данный фактор как отрицательный рассматривать не стоит. В 2016 г. на оплату приобретенных товаров было отвлечено еще больше денежных средств: 78965 тыс. руб., что на 2,5% больше значения 2015 г. Оттоки средств не связанные с реализацией на предприятии представлены: расчетами по налогам и сборам, прочими расходами, связанными с перемещением денежных средств другим хозяйствам. По сравнению с началом анализируемого периода, данное направление расходования средств увеличилось до 16998 тыс. руб. и 87501 тыс. руб. соответственно.

2.2 Анализ движения денежных потоков в ООО «МегаСалют»

В таблице 2.2 оценим динамику денежного потока ООО «МегаСалют» в 2014 году.

Таблица 2.2

Анализ интенсивности денежных потоков ООО «МегаСалют» в 2014 г., тыс. руб.

Показатели	Период времени				Отклонения, %		
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	во 2 кв.	в 3 кв.	в 4 кв.
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства	25681	27736	28763	20545	8,00	3,70	-28,57

Касса	2311	2496	2589	1849	8,01	3,73	-28,58
Расчетный счет	23370	25240	26174	18696	8,00	3,70	-28,57
Кредиторская задолженность	899	971	1007	719	8,01	3,71	-28,60
Дебиторская задолженность	617	666	690	493	7,94	3,60	-28,55

Согласно представленным данным в 2014 году предприятие на протяжении первых трех кварталов наращивало размер притоков денежных средств. В 4 квартале 2014 года за счет снижения объемов реализации предприятие получило на 28,57% меньше денежных средств. Снижение объемов реализации сопровождалось и снижением средств в расчетах

В таблице 2.3 оценим динамику денежного потока ООО «МегаСалют» в 2015 году.

Таблица 2.3

Анализ интенсивности денежных потоков ООО «МегаСалют» в 2015 г., тыс. руб.

Показатели	Период времени				Отклонения, %		
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	во 2 кв.	в 3 кв.	в 4 кв.
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства	33394	30920	24736	34630	-7,41	-20,00	40,00
Касса	3005	2783	2226	3117	-7,39	-20,01	40,03
Расчетный счет	30388	28137	22510	31514	-7,41	-20,00	40,00
Кредиторская задолженность	2136	1978	1582	2215	-7,40	-20,02	40,01

Дебиторская задолженность 1069 990 792 1109 -7,39 -20,00 40,03

В 2015 году на предприятии наблюдается картина отличная от схемы движения денежных потоков в 2014 г. Так наибольшие притоки денежных средств наблюдаются в 4 квартале отчетного периода.

В таблице 2.4 оценим динамику денежного потока ООО «МегаСалют» в 2016 году.

Таблица 2.4

Анализ интенсивности денежных потоков ООО «МегаСалют» в 2016 г., тыс. руб.

Показатели	Период времени				Отклонения, %		
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	во 2 кв.	в 3 кв.	в 4 кв.
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства	28668	30033	35494	42320	4,76	18,18	19,23
Касса	2580	2703	3194	3809	4,77	18,17	19,25
Расчетный счет	26088	27330	32299	38511	4,76	18,18	19,23
Кредиторская задолженность	2073	2172	2567	3060	4,78	18,19	19,21
Дебиторская задолженность	843	883	1044	1245	4,74	18,23	19,25

В 2016 году ООО «МегаСалют» постепенно наращивало масштабы производственной деятельности, а поэтому динамика поступлений денежных средств как в кассу, так и на расчетный счет имеет положительную динамику. Неравномерность поступления денежных средств в течении финансового гола усложняет задачу управления денежными потоками предприятия. На ООО «МегаСалют» большая часть расчетов проходит через расчетный счет, поэтому

указанные расходы денежных средств по счету кассы были прибавлены к сумме кредитового оборота по расчетному счету.

Помимо основной (текущей) деятельности ООО «МегаСалют» осуществляло денежные обороты и в рамках инвестиционной и финансовой деятельности. Приток денежных средств здесь связан с получением процентов, а оттоки с приобретением объектов основных средств в 2014-2016 гг.

Проведем анализ наличия и движения денежных средств ООО «Мега Салют» на основании данных сгруппированных в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ денежных потоков ООО «МегаСалют» косвенным методом

в 2014-2016 гг., тыс. руб.

Показатели	Значения, тыс. руб.		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>Основная деятельность</i>			
Чистая прибыль предприятия	11994	-716	-364
Изменение суммы текущих активов	-2586	-6678	-376
Изменение суммы текущих обязательств	1058	1044	1797
<i>Инвестиционная деятельность</i>			
Изменение суммы долгосрочных активов	-5981	-6588	2315

Финансовая деятельность

Изменение суммы задолженности	-	-	-
Изменение величины собственных средств (собственного капитала)	-	-	-

Согласно полученным данным основной отток денежных средств предприятия в течение анализируемого периода был связан с основной производственной деятельностью, а именно с приобретением оборотных средств и финансирование дебиторской задолженности. Так в 2014 г. на эти цели ООО «МегаСалют» потратило 2586 тыс. руб. в 2015 г. 6678 тыс. руб., а в 2016 г. 376 тыс. руб.

Инвестиционная деятельность ООО «МегаСалют», связанная с формированием внеоборотных активов, в 2014 и в 2015 году обеспечила отток денежных средств в размере 5981 тыс. руб. и 6588 тыс. руб. соответственно. Введение в 2016 г. объектов незавершенного строительства в эксплуатацию позволило обеспечить приток денежных средств по инвестиционной деятельности в размере 2315 тыс. руб. Отсутствие денежных оборотов по инвестиционной деятельности определяется тем, что ООО «МегаСалют» не использовало кредиты банка в 2014-2016 гг. и вложение денежных средств в краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения не осуществляло.

Для того чтобы раскрыть реальное движение денежных средств на ООО «МегаСалют», оценить синхронность поступлений и платежей, а также увязать величину полученного финансового результата с состоянием денежных средств (таблица 2.6).

Реально она располагало поквартально денежными средствами в размерах, приведенных в той же таблице. Именно косвенный метод позволяет сделать такое сравнение.

Таблица 2.6

Чистая прибыль и размер денежных средств по текущей деятельности

ООО «МегаСалют» в 2014-2015 гг., тыс. руб.

Показатель	1кв	2кв	3кв	4кв	1кв	2кв	3кв	4кв
	2015	2015	2015	2015	2016	2016	2016	2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Чистая прибыль	1145	-256	-2456	851	-123	-154	-128	41
Денежные средства	33394	30920	24736	34630	28668	30033	35494	42320
ЧП в % от ДС	3,43	-0,83	-9,93	2,46	-0,43	-0,51	-0,36	0,10

С помощью косвенного метода руководство предприятия может контролировать свою текущую платежеспособность, принимать оперативные решения по стабилизации и оценить возможность осуществления дополнительных инвестиций.

Рассматривая эффективность денежных средств предприятия необходимо обратить внимание на *финансовый цикл*, или цикл обращения денежной наличности, который представляет собой время, в течение которого денежные средства извлечены из оборота.

Все расчёты по динамике финансового цикла ООО «МегаСалют» в 2014-2016 гг. представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Анализ оборачиваемости денежных средств ООО «МегаСалют»

в 2014-2016 гг. дни

Показатели	Значения			Отклонения	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	в 2015 г.	в 2016 г.
	2	3	4	5	6
1					

Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	102725	123680	136515	20955	12835
Денежные средства	3301	1306	1560	-1995	254
Число дней	360	360	360	-	-
Период оборота денежных средств, дней	11,57	3,80	4,11	-7,77	0,31
Производственный цикл, дней	149,90	114,03	115,69	-35,87	1,66
Финансовый цикл, дней	137,30	91,00	89,66	-46,29	-1,34

Согласно представленной информации период оборота денежных средств в течение отчетного периода менялся следующим образом: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. он возрос на 0,31 дней, а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. снизился на 7,77 дней. Данный факт свидетельствует о том, что скорость расчетов ООО «МегаСалют» увеличилась. Данный вывод подтверждает тот факт, что если в 2014 г. в среднем промежуток времени между авансированием денежных средств в производство и их получением занимал 137 дней, то к концу 2015 г. для данной операции предприятию требовался 91 день, а в 2016 г. только 89,66 дней.

По абсолютной величине поступления, использования и остатка денежных средств невозможно судить о том, насколько эффективно предприятие использовало эти средства в исследуемом периоде.

Проведенный ранее анализ движения денежных средств выявил неравномерность поступления денежных средств в распоряжения ООО «МегаСалют» с 2014-2016 гг. Это делает необходимым провести анализ изменения длительности оборота с разбивкой по кварталам.

В таблице 2.8 проведем анализ изменения длительности оборота денежных средств ООО «МегаСалют» с разбивкой по кварталам в 2014 г. Как следует из данных таблицы, период оборота денежных средств в течение 2014г. колеблется в пределах от 2,31 до 3,24 дней. Иначе говоря, с момента поступления денег на счет предприятия до момента их выбытия проходило в 2014 г. в среднем не более 3 дней. Это говорит о недостаточности средств у предприятия, весьма опасной при

значительном объеме кредиторской задолженности. Любая серьезная задержка платежа может вывести предприятие из состояния финансовой устойчивости.

Таблица 2.8

Анализ оборачиваемости денежных средств ООО «МегаСалют»

в 2014 году, дни

Показатель	Значения				Отклонения		
	1кв 2014	2кв 2014	3кв 2014	4кв 2014	2кв 2014	3кв 2014	4кв 2014
	2	3	4	5	6	7	8
Период оборота денежных средств, дней	2,89	3,12	3,24	2,31	0,23	0,12	-0,93
Средний кассовый остаток, тыс. руб.	825	891	924	660	66,02	33,01	-264,08
Средняя квартальная выручка, тыс. руб.	25681	25681	25681	25681	-	-	-

В таблице 2.9 проведем анализ изменения длительности оборота денежных средств ООО «МегаСалют» с разбивкой по кварталам в 2015-2016 гг.

Таблица 2.9

Анализ оборачиваемости денежных средств ООО «МегаСалют»

в 2015-2016 гг., дни

Показатель	1кв	2кв	3кв	4кв	1кв	2кв	3кв	4кв
	2015	2015	2015	2015	2016	2016	2016	2016

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Период оборота денежных средств, дней	1,03	0,95	0,76	1,06	0,86	0,91	1,07	1,28
Средний кассовый остаток, тыс. руб.	353	327	261	366	328	343	406	484
Средняя квартальная выручка, тыс. руб.	30920	30920	30920	30920	34129	34129	34129	34129

В 2015 г. и 2016 г. период оборачиваемости денежных средств сократился в среднем до одного дня. Это есть, с момента поступления денег на счет предприятия до момента их выбытия проходит 1 день. Подобная ситуация негативно характеризует оперативное управление денежными потоками на ООО «МегаСалют».

Для оценки интенсивности денежных потоков ООО «МегаСалют» рассмотрим систему показателей, которая позволяет оценить использование денежных средств предприятия.

Данные, представленные в таблице 2.10, свидетельствуют об эффективном использовании денежных средств предприятием.

Вывод о более эффективном использовании средств основан на том что: в 2016 произошёл значительный рост периода обращения денежной наличности. Это повлекло за собой повышение коэффициента закрепления оборотных средств на тыс.рубль реализованной продукции с 8 копеек до уровня менее 1 коп. в 2015 г. и 2016 г.

Таблица 2.10

Анализ использования денежных средств в ООО «МегаСалют» в 2014-2016 гг., тыс.руб.

Показатели	Значения			Отклонения	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	в 2015 г.	в 2016 г.
	2	3	4	5	6
Выручка от реализации, тыс.руб. (ВПП)	102725	123680	136515	20955	12835
Денежные средства	3301	1306	1560	-1995	254
Скорость обращения, об. (КО)	12,5	83,8	87,5	71,3	3,71
Коэффициент закрепления оборотных средств на 1 тыс.руб. реал. Производства, Ко	0,08	0,01	0,01	-0,07	-

Данные таблиц содержат ценную управленческую и информацию. С ее помощью руководство предприятия может контролировать текущую платёжеспособность предприятия, принимая оперативные решения по ее стабилизации.

Проведенная оценка денежного оборота ООО «МегаСалют» позволила выявить в течение 2014-2016 гг. предприятие удалось сформировать достаточную инфраструктуру для деятельности, причём на протяжении всего анализируемого периода наибольший размер денежных средств сосредотачивался для финансирования текущих актов. Эти выводы подтверждает и анализ потоков ООО «МегаСалют», который показал, что основные оттоки денежных средств связаны и приобретением запасов сырья, материальных и оборудованиям задолженности предприятия.

Отрицательным моментом в функционировании денежных потоков «МегаСалют» является то, что чистая прибыль, как один из показателей, на предприятии в 2015 году и 2016 году отсутствует, а по полученным 1 тыс. руб. товарной продукции требует наибольших отвлечений средств на ее обслуживание.

Глава 3. Разработка направлений по совершенствованию контроля за сохранностью и использованием денежных средств ООО «МегаСалют»

Для совершенствования контроля за сохранностью и использованием денежных средств ООО «МегаСалют» введены на предприятии и в подразделении контрольные функции всех подразделений. Это позволяет усилить контрольные функции всех подразделений. Это позволяет усилить контрольные функции всех подразделений. Это позволяет усилить контрольные функции всех подразделений.

Результаты оценки эффективности управления денежными средствами и использованием резервов оптимизации структуры и планирования денежных потоков в следующем периоде.

Основными объектами и записи согласно намеченным мероприятиям выступают: предложительный денежный поток ООО «МегаСалют» денежный поток ООО «МегаСалют»; остаток денежных активов

Как показывает проведенный анализ денежного оборота ООО в 2016 гг., основными деятельными предметиями являются следующие денежные средства, используемых для финансирования текущих операций с оплатой и приобретением товаров, работ, услуг 2015 году оттока денежных средств, связанных с осуществлением производственно-деятельности былого больше, чем приростом денежными средствами ООО «МегаСалют» осуществляются и инвестиционные и финансовые деятели сбалансированные денежные ресурсы для дальнейшей деятельности

Отмечены отрисованные моменты, связанные с проведением мероприятий и денежными активами могут быть предложены прослужить кратно короче периодом и периодом ввозимых ввозимых средств, тем более что период реализации финансовых «МегаСалют» 89 дней в 2016 году, хотя это и в несконфликтно в 2015 году.

Ускорение и повышение эффективности денежных средств ООО «МегаСалют» за счет следующих мероприятий:

1. Проведение и реализация в арсенале в виде оборотных активов в рамках бюджета чаша в виде оборотных активов ООО «МегаСалют» средств в виде реализации с помощью той же или

группу в выскокой группе подьемности.

2. Исследование в области чистоты: данные мое исследование разумею дебиторской задолженности при 1493 тыс.руб. объем дебиторской задолженности ООО объем печати доплатить в во влечении деженны при изводстве деятаельности.

Одним из инструктором в эффективной управлении де «МегаСалют» являеться сособственние оптимизируют в первую очередь имееет смысл заанести в календарь регистру по плану.

Первоначально разработорной платеежнны календарь по лугордие 2017 г. при введеен в таблицце 3.1.

Таблица 3.1

Платеежнны календарь ООО «МегаСалют» на 1 по лугордие

Наименование статей

Январь Февраль Март Апрель Май Июнь Июль Август

расходов

1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---

Платеежи

За сырье, материалы, топливо, электроэнергию, транспорт, услуги	458,60	792,00	403,20	674,20	164,9	475,7	968,6
---	--------	--------	--------	--------	-------	-------	-------

Платеежи в бюджет и социальные фонды	430,7	294,3	412,9	300,6	131,2	303,9	873,60
--------------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--------

Расходы на оплату труда	874,5	744,5	340,7	049,10	689,4	731,2	409,40
-------------------------	-------	-------	-------	--------	-------	-------	--------

Прочие	200,7	453,8	564,9	347,8	317,6	256,9	2	141,70
--------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	---	--------

Итого по платформежей	2	3 284,60	4	4	5	3	24	
	944,50		721,70	371,70	303,1	767,7		393,3

Проступлений

За реализованную продукцию	670,8	546,8	234,7	356,9	2	545,10		
----------------------------	-------	-------	-------	-------	---	--------	--	--

Предложение табл. 3.1

Наименование статей

Январь Февраль Март Апрель Май Июнь Итого

1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие	2	3515,2	3	5773,6	3	5	27
	928,30		363,30		903,0	146,8	630,2

Итого по проступлениям	3	3 693,20	4	6	4	5	30	
	486,20		034,10	320,40	137,7	503,7		175,3

Превышение платежей над проступлениями			687,60	-	1	-	-	
					165,4			

Превышение проступлений над платежами	541,7	408,6		1948,7		1736	5782	
---------------------------------------	-------	-------	--	--------	--	------	------	--

Первоначальный вариант документа получен и с 1 по 1 июля 2017 г. в мае и июне ООО «МегаСалют»

после окончания, а по итогам ООО «МегаСалют» выдано как
 счелта, а к сумме дефта, после окончания в эти месяцы ну
 предусмотрены. Даже не больше задержки в эти
 конструктора в ООО «МегаСалют» может привести не
 месяца на фирме прототип не окажется дефта.

Из первоначальными предсказательными плантежно
 ну и ключит да, дефта оскатки на которые
 отработельными. следовательно это может
 больше произведение сроки, а после ранине,
 несколько чаште с разными да, и сполне
 альтепривными способом. Наприме
 заплатить емут

Для реализации предположений наших ООО «МегаСалют»
 2017 г. должны быть переисены на апрель в разме
 в разме 1165,2 тыс.руб., которыми фирма рассчитала
 бюджет сформирована ну вый график. Суммы после
 плантежно, в результате чег оудастся оптимизи
 Результаты расчето в оптимизации плантежно
 предсказавим в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Оптимизированный плантежно ООО «МегаСалют»
 г. по месяцам, тыс.руб.

Наименование статей
 расходев Январь Февраль Март Апрель Май Июнь

1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---

Плантежно

За сырье, материалы,	1	2	3	2	3	17
топливо, электротранспорт	458,60	703,20	374,20	999,5	641,1	134,0
товары, услуги						

Платежи в бюджет и социальные фонды	430,7	294,3	412,9	300,6	131,2	303,9	1	873,60
-------------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	---	--------

Расходы на оплату труда	444,5	340,7	1	049,10	689,4	731,2	4	409,40
-------------------------	-------	-------	---	--------	-------	-------	---	--------

Прочие	200,7	453,8	564,9	347,8	317,6	256,9	2	141,70
--------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	---	--------

Итого по платежам	2	944,50	3	284,60	4	021,70	5	071,70	4	137,7	4	933,1	25	558,7
-------------------	---	--------	---	--------	---	--------	---	--------	---	-------	---	-------	----	-------

Процентные

За реализованную продукцию	557,9	178,0	670,8	546,8	234,7	356,9	2	545,10
----------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	---	--------

Прочие	2	928,30	3	3515,2	3	363,30	5	5773,6	3	903,0	5	146,8	27	630,2
--------	---	--------	---	--------	---	--------	---	--------	---	-------	---	-------	----	-------

Итого по процентам	3	486,20	3	693,20	4	034,10	6	320,40	4	137,70	5	503,7	30	175,3
--------------------	---	--------	---	--------	---	--------	---	--------	---	--------	---	-------	----	-------

Превышение процентов над платежами	541,7	408,6	12,4	1948,7	0,00	570,6	5782
------------------------------------	-------	-------	------	--------	------	-------	------

На рисунке 3.1 показаны и измененная плата за энергокалендарное оптимизацию.

Рис. 3.1. График соотношения и измененной платой за энергокалендарное оптимизацию.

ООО «МегаСалют» на 2017 год, проект, тыс. руб.

Графические результаты от оптимизации направилены в
денежные средства ООО «МегаСалют» предоставим на р

Рис. 3.2. График соотношений числел денег по отношению
мероприятий и ООО «МегаСалют» на 2017 год, процент, тыс.

Полностью финансируемые расходы для ООО «МегаСалют»
документы уже в кратчайшем порядке при грамотном
планировании от расходов к покупке материалов. Организации к
предлагают в выборе форм реализации и продаж к
типовым кредитным планам.

Заключение

Денежные средства, за искомные денежные документы
по направлению деятельности, т.е. по стоимости, укладывая
числа щей на баланском счете. Денежные документы
вексельные марки, оплата членские авиабилеты, оплата член
т.п.) при этом относятся к учету в суммарной фактических затрат на

Организации могут иметь в своей кассе наличные деньги
осложнения наличных денег в кассе. В соответствии с Положением
операций с 01.01.15 г. не предусмотрены в авиатранспортной
с балансом. Лимит остатка при этом в нулевом ра
на основе и расчета.

Объемом данно и следовательно была выбрана финансиру
«МегаСалют», основным видом деятельности котроль
разработкой и внедрение аппаратур и приборостроительств
телемеханики и связи, оборудовании и запчастей
формировании предоставлений о существующей структуре
по отношению и, была изучена организацион

Для эффективного обслуживания финансируемых предпри
главие работы при веденном плеческом менеджменту по упр
оборотам, с цельюю максимизации результатов внос
рынок.

В целях повышения эффективности, повышения эффективности и качества работы и соблюдения чётко поставленных задач для обеспечения эффективной работы обособленного подразделения в связи с введением в эксплуатацию нового подразделения при составлении в соответствии с ним в процессе работы «Методика составления» бухгалтерского отчёта о результатах работы и учёте в бухгалтерском учёте значительных средств организации часть средств и имущества организации.

Список использованных источников

1. Российский налоговый Федерация. Законный. О бухгалтерском учёте. Федеральный закон : [№ 402-ФЗ от 21.12.2011]. – Электронный. дан. – Ред. <http://www.consultant.ru/>. – Загл. с экр. дан.
2. Аляксеев, Г.И. Бухгалтерский учёт: Учебник / С.Р. Б. Т.П. Аляксеев; Под ред. С.Р. Б. Т.П. Аляксеев. – М.: МФПУ С.Р. Б. Т.П. Аляксеев, 2015. – 479 с.
3. Аляксеев, Г.И. Бухгалтерский учёт от А до Я: Учебник / С.Р. Б. Т.П. Аляксеев. – М.: МФПУ С.Р. Б. Т.П. Аляксеев, 2015. – 479 с.
4. Бухгалтерский учёт: Практикум: Учебник / В.М. В. Т.П. Аляксеев, Н.А. Кирпичников. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 398 с.
5. Бухгалтерский учёт: Учебник / В.М. В. Т.П. Аляксеев. – Рн/Д: Феникс, 2014. – 510 с.
6. Варнаева Н.Е. Организационная деятельность предприятий организации: актуальные тенденции и перспективы. 2. С. 72-75.
7. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учёт и анализ: Учебник / В.М. В. Т.П. Аляксеев, Д.Л. Савельков; Под ред. Л.И. Ермохина. – М., 2016. – 496 с.
8. Касьянов, Г.Ю. Бухгалтерский учёт: практикум о сложностях формирования "три в одном": бухгалтерский учёт + налоговый + документальный. – М.: АБРАК, 2013. – 728 с.
9. Ковалев, Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебник / Н.П. Ковалев. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 681 с.
10. Логинова Т. В. Деятельность предприятия организации и их отчётность: методические материалы [Текст] / Т. В. Логинова / Актуальные вопросы бухгалтерского учёта: материалы II межрегионального семинара. (науч. сб.). – Уфа: Лето, 2013. – С. 62-65.
11. Мажкович А.А. Экономический анализ: учебник / А.А. Мажкович. – М.: ЮНИТИ, 2014. – 543 с.

12. Мельников А.А., Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для А.М. Петров, Л.А. Мельников; Под ред. Ю.А. Бабаян. - с.
13. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская. - М.: Дашков и К, 2013. - 592 с.
14. Сапрожников, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапрожников, 2016. - 456 с.
15. Старицин А. Ю. Методики регистров и их применение в Старицин / Методы и учебный. — 2016. — №5. — С. 222-224.
16. Хорин А.Н. Отчет о деятельности и деятельности с. // Бухгалтер - №5 С.58.

Приложение 1

Отчет о финансовых результатах за 2016 г.

Коды

Форма № 2 по ОКУД

0710002

Дата 31.12.2016

Организация **ООО МегаСалют "**

по ОКП **20788624**

Идентификационный номер налогоплательщика **2310014945**

Вид деятельности:

по ОКВЭД **65.22.2**

Организационно-правовая форма / форма собственности / общество с ограниченной ответственностью / Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации

по ОКПО **47 / 42**
ОКФС

Единая информационная система:

по ОКЕД 384

Местонахождение (адрес):

Поиск информации по кодам ОКЕД 384 384
с 2016 по 2015 г.

1	2	3	4	5
	Выручка	2110	20476	14583
	Себестоимость продаж	2120	18260	11697
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2216	2886
	Коммерческие расходы	2210	125	96
	Управленческие расходы	2220	211	107
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1880	2683
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Прочие доходы к получению	2320	676	246
	Прочие доходы	2330		
	Прочие доходы	2340	2 556	2 929

Прочие расходы 2350 -842 -1 904

Прибыль (убыток) до налога 2300 2390 1271

Текущий налог на прибыль 410

в т.ч. по состоянию на начало 2421
обязательства (активы)

Изменение отложенных налоговых
обязательств 2430

Изменение отложенных налоговых
активов 2450

Прочее 2460

Чистая прибыль (убыток) 2400 2322 1228

СПРАВОВОЧНО:

Результат от переоценки и внеоборотных
активов, не включаемый в 2510
прибыль (убыток) 2510

Результат от прочих операций, не
включаемый в чистую прибыль (убыток)
2520

Совокупный финансовый результат
2500 2322 1228

Базовая прибыль (убыток) 2900 а акцию

Разводная прибыль (убыток) на
2910
акцию

Приложение 2

Бухгалтерский баланс на 31.12.2016

Коды

Форма № 1 по ОКУД

0710001

Дата **31.12.2016**

Организация **ООО МегаСалют "**

по ОКП **20788624**

Идентификационный номер налогоплательщика **2310014945**

Вид деятельности:

по **65.22.2**
ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности /
общество с ограниченной ответственностью /
Смешанная российская собственность с долей
собственности субъектов Российской Федерации

по **47 / 42**
ОКФС

Единица измерения: **тыс. руб.**

по ОКЕД **384**

Местонахождение (адрес):

ПоояснАКТИВ	Код	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
-------------	-----	------------------	------------------	------------------

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы 110

Результаты и следствие в ании и разработок 1120

Основные средства 8383 8943

Доходные вложения в материальные ценности 1140

Финансовые вложения 1150

Отложенные налоговые активы 1160

Прочие внеоборотные активы 1170 30 2644

Итого по разделу 1100 8688 11588

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы 1210 554 807

Налог на добавленную стоимость по
 1220 9 10
 приобретенным ценностям

Дебиторская задолженность
 1230 342 1309

Финансовый вложения (за
 искилючением денежных
 эквивалентов)

Денежные средства и
 1250 8296 9035
 денежные эквиваленты

Прочие оборотные активы

ИТОГО по разделу 1200 9193 11153

БАЛАНС (актив) 1600 17882 22741

1	2	3	Код	На	На	На
			счета	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
			г.	г.	г.	г.
	Пояснение					
	ИНВ					

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал
 (складочный капитал,
 1310 29 29
 уставный фонд, вкладов
 товарищеский)

Средств в наличной акции, выкупленные у акционеров	1320		
Переоценки в виде переоценки активов	1340	3120	3112
Дробавочный капитал (без пероценки)	1350	448	448
Резервный капитал	1360	3	3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12223	13881
Итого по разделу В00		15795	17445
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	581	2693
Отложенные налоговые обязательства	1420		
Оценочные обязательства	1430		
Прочие обязательства	1450		
Итого по разделу И400		581	2693

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	1000	1900
Кредиторская задолженность	1520	504
Доходы будущих периодов	1530	8
Оценочные обязательства	1540	
Прочие обязательства	1550	14
ИТОГО по разделу	1500	2602
БАЛАНС (пассив)	1700	17882

Приложение 3

**Отчет о движении денежных средств
за 2016 г.**

Коды

Форма № 4 по ОКУД

0710004

Дата **31.12.2016**

Организация **ООО "МегаСалют "**

по ОКПО **20788624**

Идентификационный номер налогоплательщика **2310014945**

Вид деятельности:

по ОКВЭД 65.22.2.

Организационно-правовая форма / форма собственности /
**общество с ограниченной ответственностью /
Смешанная российская собственность с долей
собственности субъектов Российской Федерации**

по ОКПП 47 / 42
ОКФС

Единица измерения:

по ОКЕ 384

Месяц окончания периода (адрес):

Наименование показателя

Код За 12 За 12
статус.2016мес.2015 г.

1

2

3

4

Денежные потоки от текущих операций

Поступления - всего

4110 136515 123680

в том числе:

от продаж продукции, товаров, работ и услуг

арендных платежей, лицензионных платежей,
роялти, комиссионных и иных аналогичных
платежей

от перепродажи финансовых вложений

п[р]о[ч]и[е] п[о]с[т]у[п]л[е]н[и]я	4119	1698	1568
Пл[а]т[е]ж[и] - в[с]е[г]о	4120	136261	123514

в т[о]м ч[и]с[л]е:

п[о]с[т]а[в]щ[ик]а[м] (п[о]д[р]я[д]ч[ик]а[м]) з[а] с[ы]р[ь]е, м[а]т[е]р[и]а[л]ы,
 р[а]б[о]т[ы], у[с]л[у]г[и]

4121 78965 77068

в с[в]яз[и] с о[п]л[а]т[о]й т[р]уд[а] р[а]б[о]т[н]и[к]о[в]

31548 28762

п[р]о[ц]е[н]т[о]в п[о] д[о]л[г]о[в]ы[м] о[б]яз[а]т[е]л[с]т[в]а[м]

4123

н[а]л[о]г[а] н[а] п[р]и[б]ыль о[р]г[а]н[и]з[а]ц[и]и

4124 16998 15563

п[р]о[ч]и[е] пл[а]т[е]ж[и]

4125 8750 2121

С[а]л[ь]д[о] д[е]н[е]ж[н]ы[х] п[о]т[о]к[о]в о[т] т[е]к[у]щ[и]х п[е]р[а]ц[и]й

4100 254

Д[в]и[ж]е[н]и[е] д[е]н[е]ж[н]ы[х] с[р]е[д]с[т]в п[о] и[н]в[е]с[т]и[ц]и[о]н[н]о[й]
 д[е]я[т]е[л]ь[н]о[с]т[и]

П[о]с[т]у[п]л[е]н[и]я - в[с]е[г]о

4210

в т[о]м ч[и]с[л]е:

о[т] п[р]о[д]а[ж]и в[н]е[о]б[о]р[о]т[н]ы[х] а[к]т[и]в[о]в (к[р]о[м]е
 ф[и]н[а]н[с]о[в]ы[х] вл[о]ж[е]н[и]й)

4211

о[т] п[р]о[д]а[ж]и а[к]ц[и]й д[р]у[г]и[х] о[р]г[а]н[и]з[а]ц[и]й (д[о]л[е]й
 у[ч]а[с]т[и]я)

4212

от возмрата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (привлечение в обращение денежных средств к другим лицам)

дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях

прочие поступления 4219

Платежи - всего 4220

в том числе:

в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию в оборотных активов

в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) 4222

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (привлечение в обращение денежных средств к другим лицам), предоставлении займов другим лицам

процентов по обязательствам, ключевым в стоимостном и инвестиционном отношении активам 4224

прочие платежи 4229

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций 4200

Деенежныи потток от финансовых операций

Поступления - всего 4310

в том числе:

получение кредитов и займов 4311

денежных вкладов собственников (участников)

от выпуска акций, увеличении доли участия

от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. 4314

прочие поступления 4319

Платежи - всего 4320

в том числе:

собственникам (участникам) в связи с выкупом их акций (долей участия) организацией или их выкупом из состава учас- 4321

на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу 4322 собственников (участников)

в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возвратом кредитов и займов 4323

прочие платежи

4329

Сальдо денежных потоков от финансовых операций

4300

Сальдо денежных потоков за отчетный период

4400

254

166

Освобождение денежных средств и денежных
эквивалентов на начало отчетного периода

4450

1306

3301

Освобождение денежных средств и денежных
эквивалентов на конец отчетного периода

4500

1560

1306

Величина влияния изменений курса иностранной
валюты по отношению к рублю

4490