

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Денежные средства являются средством обеспечения хозяйственной и уставной деятельности организации. Денежные средства являются необходимым условием функционирования организации. Особую значимость имеет определение оптимального размера денежных средств, так как их недостаточность негативно влияет на финансово-хозяйственную деятельность организации. Негативное влияние проявляется в неплатежеспособности, снижении ликвидности, убыточности, а в некоторых случаях даже прекращении финансово-хозяйственной деятельности организации. Стоит заметить, что не только недостаток денежных средств имеет отрицательные последствия. Избыточность денежной массы определяет её не вовлеченность в производственно-коммерческий оборот, она не приносит экономической выгоды, а хуже того происходит потеря реальной стоимости денег из-за инфляционных процессов.

Объектом исследования является ООО «КАВГИПРОТРАНС».

Предметом настоящего исследования является анализ движения денежных средств организации на примере ООО «КАВГИПРОТРАНС».

Целью работы является проведение анализа денежных средств ООО «КАВГИПРОТРАНС» с целью повышения эффективности их использования.

Задачи работы:

- исследовать понятие, классификация денежных средств, задачи анализа;
- исследовать методику анализа движения денежных средств;
- представить организационно-экономическую характеристику ООО «КАВГИПРОТРАНС»;
- провести анализ денежных средств предприятия;
- разработать мероприятия по совершенствованию управления денежными средствами предприятия;
- дать экономическую оценку разработанных мероприятий.

При проведении исследования использованы нормативные акты по учету, организации контроля и анализу денежных средств в Российской Федерации, учебная, периодическая литература, данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «КАВГИПРОТРАНС».

В работе использованы методы наблюдения, измерения, тестирования, сравнения, горизонтальный и вертикальный анализ, коэффициентный метод.

Работа включает введение, три главы, заключение, список использованной литературы и приложения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Понятие, классификация денежных средств, задачи анализа

Деньги, денежное обращение играют важнейшую роль в механизме функционирования финансовой системы и являются важнейшей составляющей экономики государства.

Благодаря денежному обращению, то есть движению денег в наличной и безналичной формах, происходит процесс формирования и взаимодействия разнообразных производственных, торговых, инвестиционных процессов, а также неразрывно связанных с ними процессов накопления и вложения собственного капитала, формирования и использования кредитных ресурсов[\[1\]](#).

В настоящее время происходит совершенствование денежного обращения в стране. Это связано с в связи с принятием Федерального закона № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»[\[2\]](#). Совершенствование платежной системы России дает перспективы к более активной интеграции в мировой рынок капиталов, стимулированию деловую активности, созданию благоприятного инвестиционного климата, подъему и внедрению инновационной модели развития экономики.

Исследователи неоднократно поднимали вопрос о сущности денег в то время, когда законодательство с «денежным» свойством тех или иных предметов связывает юридические последствия.

Учение о деньгах относится к сфере политической экономии. Наука гражданского права может основываться лишь на понятии денег, которое раскрывается в результате анализа их функций в экономических отношениях. Задача же гражданского права заключается в ответе на вопрос о том, какие из сторон того сложного явления, которое носит наименование «деньги», должны быть приняты во внимание при рассмотрении денег как объекта гражданских правоотношений. Деньги, в соответствии с нормами гражданского законодательства, являются объектом гражданских прав.

Деньги – необходимый и обязательный элемент функционирования общества. Деньги, с одной стороны, опосредуют товарно-денежные отношения в гражданском обороте между хозяйствующими субъектами, с другой стороны, - выступают инструментом, который определяет отношения хозяйствующих субъектов и государства.

В теории финансового права принято считать, что процесс непрерывного движения денег в наличной и безналичной формах называется денежным обращением^[3].

Иными словами, деньги в определенном виде (форме) постоянно находятся в обращении. Как отмечается в экономической литературе, денежные средства, находясь в постоянном движении, создают денежные потоки, требующие четкой организации денежных расчетов. При этом, как известно, с юридической точки зрения форма организации денежного обращения в стране (денежная система) включает в себя следующие элементы:

- 1) наименование денежной единицы;
- 2) виды государственных денежных знаков;
- 3) порядок выпуска, обращения и изъятия денежных знаков;
- 4) условия денежного обращения, в том числе установление пределов использования наличных денег и порядок проведения безналичных расчетов;
- 5) контроль за соблюдением правил хранения, расходования и обращения денег;
- 6) в необходимых случаях применение юридической ответственности.

Денежная система и денежное обращение в любом государстве являются объектом правового воздействия. В соответствии со ст. 140 ГК РФ рубль является законным платежным средством, обязательным к приему по нарицательной стоимости на всей территории РФ [4]. Платежи на территории РФ осуществляются путем наличных и безналичных расчетов. Случаи, порядок и условия использования иностранной валюты на территории РФ определяются законом или в установленном им порядке.

Таким образом, деньги, денежные средства есть объект финансовых правоотношений, которые представляют собой единственно возможную форму существования финансовых отношений. Следовательно, деньги - финансы в аспекте объекта правоотношения являются тем объектом, на который направлен интерес участников данных правоотношений.

Классификация денежных расчетов приведена на рисунке 1.

Классификация денежных расчетов

По виду операций

По виду расчетов

Наличные расчеты

Безналичные расчеты

По виду объектов

Нетоварные

Товарные

Внешние

Внутренние

Рисунок 1. Классификация денежных расчетов

По виду операций расчеты денежными средствами осуществляются по товарным операциям, то есть которые связаны с движением товара (расчеты с покупателями, заказчиками, поставщиками, подрядчиками), а также по нетоварным операциям, которые не обусловлены движением товара и связаны

только с движением денежных средств (расчеты учредителями, с бюджетом и внебюджетными фондами, банками).

По виду объектов расчеты денежными средствами могут быть внутренними, то есть осуществляемыми внутри организации в связи с осуществлением ее деятельности: выплата подотчетных сумм работникам, заработной платы, дивидендов участникам, акционерам. Также денежные расчеты могут быть внешними, связанными с расчетами с внешними контрагентами: оплаты поставщикам, получение денежных средств от покупателей, уплата налогов, получение, возврат кредитных средств.

По виду расчетов, расчеты денежными средствами могут быть наличными и безналичными (ст. 861 ГК РФ).

Средства платежа существуют в строго определенных законом единицах (в рублях или в иностранной валюте). В соответствии с действующим российским законодательством в качестве средств платежа может выступать следующее имущество:

- рубли в наличной форме, то есть в виде банкнот и монет Банка России, или в безналичной форме, то есть в виде записи на банковском счете (ст. ст. 29 и 80 Закона о Банке России);
- в установленных законом случаях иностранная валюта в безналичной форме (ст. 82 Закона о Банке России)[\[5\]](#).

Взаимоотношения банка и владельца банковского счета определяются на основе заключенного ими договора банковского счета, по которому банк обязуется принимать и зачислять на счет поступающие денежные средства, выполнять распоряжения владельца о перечислении и выдаче необходимых сумм со счета, а также проводить другие операции по счету в соответствии с требованиями валютного законодательства.

В соответствии с гл. 45 «Банковский счет» Гражданского кодекса Российской Федерации денежные средства, находящиеся на банковских счетах, являются правами требования клиента к банку, относительно которых не может возникать никаких вещных прав. Такая позиция объясняется тем, что безналичные деньги существуют не в натуральном (физическом) виде, а в форме специальных учетных записей о производимых зачислениях и платежах по счету. Кроме того, право банка использовать денежные средства клиента для собственных целей (п. 2 ст. 845 Гражданского кодекса Российской Федерации) исключает возможность

возврата клиенту тех же самых купюр[6].

Безналичные расчеты могут производиться в различных формах(рис. 2). При этом используются расчетные документы, оформленные на бумажном носителе или в виде электронного платежного документа.

Способы безналичных расчетов

Платежные поручения

Платежные требования

Чеки

Аккредитивы

Рисунок 2. Способы безналичных расчетов

При этом могут использоваться:

- платежные поручения - распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную сумму на счет получателя средств, открытый в другом банке;
- чек - ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной суммы чекодателю;
- аккредитивы - условное денежное обязательство, принимаемое банком по поручению плательщика, произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку произвести такие платежи;
- платежные требования и инкассовые поручения - документы для осуществления расчетов по инкассо (банковской операции, посредством которой банк по поручению и за счет клиента на основании данных документов осуществляет действия по получению от плательщика платежа)[7]

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011)[8].

Примерами денежных эквивалентов являются: открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Кроме того, Минфин России допускает возможность отнесения выданных организацией займов к денежным эквивалентам, если условия договора займа (срок и порядок возврата) позволяют это сделать (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027). При этом организации следует учитывать установленные ею в учетной политике подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений (п. 23 ПБУ 23/2011).

Банкноты (банковские билеты) и монеты Банка России являются единственным законным средством наличного платежа на территории Российской Федерации.

С развитием электронных платежных систем и современных банковских технологий во многих странах мира наличные расчеты сводятся к минимуму и фактически вытесняются иными формами расчетов - использованием банковских карт, чеков, электронных платежей типа WebMoney.

Электронные деньги - денежные средства, которые предварительно предоставлены одним лицом (лицом, предоставившим денежные средства) другому лицу, учитывающему информацию о размере предоставленных денежных средств без открытия банковского счета (обязанному лицу), для исполнения денежных обязательств лица, предоставившего денежные средства, перед третьими лицами и в отношении которых лицо, предоставившее денежные средства, имеет право передавать распоряжения исключительно с использованием электронных средств платежа.

Платежные системы электронных денег - это такие системы, которые оперируют цифровой наличностью - эмитированными организатором (оператором) системы денежными единицами, которыми можно расплатиться или обменять на наличные денежные средства у соответствующих участников системы.

Эффективность управления денежными потоками является предметом экономического анализа денежных средств, который направлен на поиск наиболее рациональной модели управления, в том числе денежными средствами для снижения рисков организации и роста его финансовой устойчивости.

1.2. Методика анализа движения денежных средств

С точки зрения экономической науки, денежными средствами являются легко реализуемые активы организации, образующиеся в результате ее хозяйственной деятельности при осуществлении расчетов.

В настоящих условиях дефицита финансовых ресурсов определение оптимального размера денежных средств организации является основной задачей анализа.

Недостаток денежных средств оказывает негативное влияние на деятельность организации и выражается в ее неплатежеспособности, снижении ликвидности, убыточности и даже прекращении деятельности организации в качестве хозяйствующего субъекта рынка.

Избыток денежных ресурсов также может привести к отрицательным последствиям, так как денежные средства, выведенные из оборота, не обеспечивают дохода, впоследствии происходит потеря реальной стоимости денежных средств в силу инфляционных экономических процессов.

Оценка денежных потоков организации и разработка мер по их оптимизации происходит с помощью инструментов анализа денежных средств, в котором выделяются три направления: прямой метод, косвенный метод, коэффициентный метод. Эти методы направлены на оценку денежных потоков организаций и их оптимизацию.

В соответствии с вышесказанным, в задачи анализа денежных средств входит получение необходимых объема их параметров, которые дают своевременную, объективную, точную характеристику направлений поступления и расходования денежных ресурсов, определение объема, состава и структуры факторов, которые оказывают положительное и отрицательное влияние на изменение величины денежных средств[9].

С помощью прямого анализа движения денежных средств по видам деятельности происходит оценка:

- объемов и источников поступления денежных ресурсов, а также направлений их выбытия при осуществлении организацией текущей деятельности;
- достаточности собственных средств организаций для осуществления ими инвестиционной деятельности;
- необходимости дополнительного привлечения в денежный оборот заемных ресурсов при осуществлении организацией финансовой деятельности;

- прогноза обеспечения платежеспособности организации, которая заключается в способности организации в полной мере и своевременно оплатить все ее текущие обязательства в будущем.

Преимуществом прямого метода является то, что он демонстрирует общие суммы поступлений и расхода и обращает внимание на статьи, генерирующие максимальный приток и отток денежных ресурсов. Однако данный метод не способен раскрыть взаимосвязь величин финансового результата и изменения денежных средств, то есть не раскрывает, почему в частности, прибыльная организация может являться неплатежеспособной.

Косвенный метод анализа денежных ресурсов является более предпочтительным с аналитической точки зрения, поскольку приводит к объяснению причин расхождения между финансовым результатом и свободным остатком денежных средств.

Составленным косвенным методом признается отчет, в котором этим методом заполнен только первый раздел - о движении денежных средств в текущей деятельности[10].

Второй и третий разделы в любом случае заполняются прямым методом.

Таким образом, текущая деятельность анализируется с точки зрения прироста/убыли денежных средств в результате операций со всеми относящимися к этой деятельности ресурсами - денежными, материальными и нематериальными (монетарными и немонетарными). Деятельность же инвестиционная и финансовая - лишь в разрезе поступления/выбытия (притока/оттока) денежных ресурсов.

Что отражается в разделах отчета при разных методах заполнения, указано в таблице 1.

Таблица 1

Методы заполнения отчета о движении денежных средств

Раздел отчета	Прямой метод отражает		Косвенный метод отражает	
	Приток	Отток	Прирост	Убыль
I. Текущая деятельность				

II. Инвестиционная деятельность	Приток	Отток	Приток	Отток
III. Финансовая деятельность	Приток	Отток	Приток	Отток

При косвенном методе осуществляются корректировки чистой прибыли на суммы изменений в запасах, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и других статей актива, относящихся к текущей деятельности.

Существенным преимуществом косвенного метода перед прямым является то, что информация, представленная в отчете, составленном косвенным методом, отражает не направление денежных потоков в ту или иную сторону (перечисление денег на закупки и их поступление в качестве оплаты), а причины изменения остатка денежных средств и их превращения в различные формы активов. Такой эффект достигается благодаря механизму корректировок, заложенному в методику заполнения первого раздела «Движение денежных средств в текущей деятельности» отчета [\[11\]](#).

Исходной точкой для перевода финансового результата на кассовую основу служит финансовый результат, сформированный методом начисления и показанный в отчете о финансовых результатах.

Далее проводятся корректировки, которые относятся к балансовым статьям, изменение остатков по которым влияет на показатель чистого движения денежных средств в текущей деятельности.

Увеличение по статьям текущей дебиторской задолженности означает, что организация получила меньше денег, чем было начислено к получению в течение отчетного периода, и поэтому такое увеличение (прирост дебиторской задолженности) отражается в отчете о движении денежных средств по графе «Выбытие» (убыль денежных средств).

Увеличение по статьям текущей кредиторской задолженности означает, что не все начисленные в течение отчетного периода расходы оплачены, то есть эти деньги пока остаются на счетах организации, и поэтому такое увеличение (прирост кредиторской задолженности) отражается в отчете о движении денежных средств

по графе «Поступление» (прирост денежных средств).

Уменьшение по статьям текущей дебиторской задолженности означает, что организация получила больше денег, чем было начислено к получению в течение отчетного периода, и поэтому такое уменьшение отражается в отчете о движении денежных средств по графе «Поступление» (прирост денежных средств)[\[12\]](#).

Уменьшение по статьям текущей кредиторской задолженности означает, что организация выплатила своим кредиторам больше денег, чем было начислено расходов, относящихся к отчетному периоду, и поэтому такое уменьшение отражается в отчете о движении денежных средств по графе «Выбытие» (убыль денежных средств).

Увеличение по статьям запасов означает, что в течение отчетного периода денег на приобретение запасов было уплачено больше, чем этих запасов израсходовано на реализованную продукцию, и потому такое увеличение (прирост остатков запасов) отражается в отчете о движении денежных средств по графе «Выбытие» (убыль денежных средств).

Уменьшение по статьям запасов означает, что в течение отчетного периода запасов на реализованную продукцию было израсходовано больше, чем уплачено денег за их приобретение, и поэтому такое уменьшение остатков запасов отражается в отчете о движении денежных средств по графе «Поступление» (прирост денежных средств).

Увеличение или уменьшение по статьям обеспечений (резервов) предстоящих расходов и платежей, а также по статьям доходов будущих периодов влияет на результат движения денежных средств так же, как и увеличение/уменьшение сальдо по статьям текущих обязательств. Поэтому увеличение по данным статьям отражается по графе «Поступление» (прирост денежных средств), а уменьшение - по графе «Выбытие» (убыль денежных средств).

Увеличение/уменьшение по статьям расходов будущих периодов влияет на результат движения денежных средств так же, как и увеличение/уменьшение сальдо по статьям оборотных активов (запасов и текущей дебиторской задолженности). Поэтому увеличение по данным статьям отражается по графе «Выбытие» (убыль денежных средств), а уменьшение - по графе «Поступление» (прирост денежных средств).

Все изложенные выше правила корректировок сводятся в итоге к единому принципу: увеличение сальдо по активным статьям отражается по графе «Выбытие» (убыль денежных средств), уменьшение - по графе «Поступление» (прирост). С пассивными статьями наоборот: увеличение отражается по графе «Поступление» (прирост), уменьшение - по графе «Выбытие» (убыль).

В том случае, если в информационной базе анализа денежных средств организации отсутствует «Отчет о движении денежных средств», оценка денежных потоков производится по данным анализа счетов, оборотных ведомостей счетов 50, 51, 52, 55, 57, 58[13].

Оценка денежных потоков включает пять этапов.

1. Анализ динамики и объема формирования притока денежных средств в разрезе отдельных источников. При этом целесообразно сопоставление темпов роста положительного денежного потока и темпов роста активов, выручки, с показателями прибыли. Особое внимание уделяется соотношению источников образования положительного денежного потока: внутренних (выручки от продаж) и внешних (полученных займов, кредитов), выявлению степени зависимости от внешних источников.
2. Изучение динамики и оттока денежных средств, исследование его структуры по различным направлениям расходования.
3. Анализ сбалансированности притока и оттока денежных средств в общем объеме.
4. Определение роли показателей прибыли в формировании чистого денежного потока, влияние на него различных факторов: изменения за анализируемый период остатков производственных запасов, дебиторской и кредиторской задолженностей, начисленной амортизации, образованных резервов. Особое место уделяется характеристике «качества чистого денежного потока», то есть структуре источников его формирования. Высокий уровень качества чистого денежного потока характеризуется ростом удельного веса чистой прибыли, полученной за счет роста выручки от продаж, снижения себестоимости. Низкое качество имеет чистый денежный поток, значительная часть которого получена за счет роста цен на реализованную продукцию, обусловленного в большей степени инфляционными процессами[14].

5. Коэффициентный анализ, моделирование факторных систем для выявления и измерения резервов роста эффективности управления денежными потоками.

При коэффициентном анализе рассчитываются коэффициенты текущей платежеспособности, эффективности денежного потока, достаточности чистого денежного потока, реинвестирования денежных потоков, рентабельности положительного денежного потока по текущей деятельности.

Коэффициентный анализ денежных ресурсов дает возможность организации создавать и управлять необходимой величиной поступлений денежных ресурсов по текущей деятельности для поддержания платежеспособности организации.

При коэффициентном анализе рассчитываются коэффициенты оборачиваемости и период обращения денежных средств, коэффициенты абсолютной ликвидности, коэффициенты рентабельность израсходованных и поступивших денежных средств.

Процесс анализа денежных потоков завершается выбором модели оптимизации денежных потоков с использованием скрытых резервов роста эффективности использования денежных средств, учитывающей внешне и внутренние факторы, направленной на достижение сбалансированности, синхронизации и роста чистого денежного потока.

Выводы

По результатам проведенной работы необходимо подчеркнуть исключительную актуальность темы исследования организации учета и контроля денежных средств и расчетов.

Денежные средства, с одной стороны, опосредуют товарно-денежные отношения в гражданском обороте между хозяйствующими субъектами, с другой стороны, - выступают инструментом, который определяет отношения хозяйствующих субъектов и государства.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «КАВГИПРОТРАНС»

2.1. Организационно-экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью ООО «КАВГИПРОТРАНС» создано в феврале 2016 г.

ООО «КАВГИПРОТРАНС» зарегистрировано по адресу: 127055, г Москва, улица Новослободская, дом 14/19, стр. 1.

Основным видом экономической деятельности является деятельность топографо-геодезическая. Предприятие работает, как с физическими лицами, так и с корпоративными клиентами. Предприятие выполняет контракты на проведение топографо-геодезических работ.

ООО «КАВГИПРОТРАНС» присвоен ИНН 7707359982, КПП 770701001, ОГРН 1167746110157 , ОКПО 67999214.

Общество с ограниченной ответственностью «КАВГИПРОТРАНС» создано в 1997 г.

Основной целью создания Общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Видами экономической деятельности Общества являются:

1. Проектирование объектов на железнодорожном транспорте и автомобильных дорогах: мосты, тоннели, водопропускные трубы, транспортные галереи, путепроводы, подпорные стены, противооползневые и улавливающие сооружения;
2. Проектирование объектов промышленного и гражданского строительства: жилые здания и их комплексы, общественные здания, сооружения и их комплексы, производственные здания и их комплексы;
3. Проектирование гидротехнических сооружений и их комплексов: волноотбойные стены, морские буны, городские рекреационные пляжи и их комплексы.

На рис. 3 представлена организационная структура ООО «КАВГИПРОТРАНС». Во главе предприятия находится генеральный директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью предприятия. Генеральный директор подготавливает к утверждению плановые, отчетные, финансовые, бухгалтерские и иные документы, связанные с деятельностью предприятия.

Структура управления соответствует целям организации. Представленная организационная структура является линейно-функциональной. Отделы специализированы согласно выполняемым функциям. Тенденция к иерархичности структуры и централизации оправдана ростом компании в рамках одной отрасли и работой на общие цели.

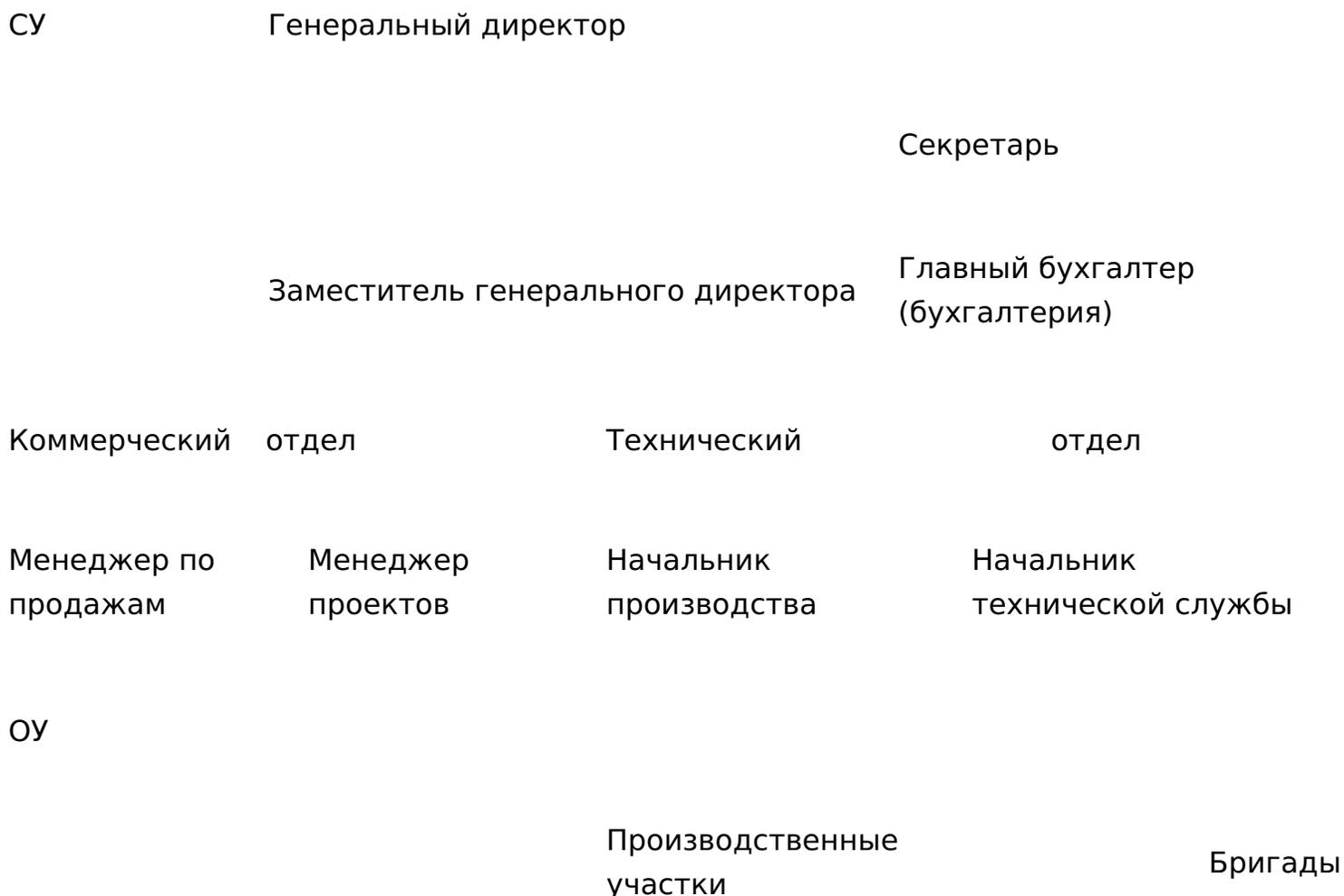


Рисунок 3. Организационная структура ООО «КАВГИПРОТРАНС»

В таблице 2 приведены основные технико-экономические показатели ООО «КАВГИПРОТРАНС» за 2016-2017 гг.

Таблица 2

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия за 2016-2017 гг., тыс.руб.

Показатель	год		Изменение	
	2016	2017	В абс. выражении	Темп прироста, %
Выручка	33392	108981	75589	226,37
Себестоимость продаж	26929	87888	60959	226,37
Валовая прибыль (убыток)	6463	21093	14630	226,37
Коммерческие расходы	242	466	224	92,56
Управленческие расходы	118	422	304	257,63
Прибыль (убыток) от продаж	6103	20205	14102	231,07
Прочие доходы	112	288	176	157,14
Прочие расходы	746	817	71	9,52
Прибыль (убыток) до налогообложения	5469	19676	14207	259,77
Чистая прибыль	4375	15741	11366	259,79
Рентабельность продаж, %	18,28	18,54	0,26	-

По данным таблицы 2 видно, что выручка от продаж в 2017 г. сравнению с 2016 г. значительно увеличилась (с 33 392 тыс. руб. до 108 981 тыс. руб.). За 2017 г. изменение объема продаж составило 75 589 тыс. руб. Темп прироста – 226,37 %.

Показатель валовой прибыли за 2017 г. увеличился на 14 630 тыс. руб. При этом темп прироста валовой прибыли совпадал с темпом прироста выручки от продаж (таким образом, экономия по себестоимости продукции в 2017 г. достигнута не была). От продаж в 2017 г. была получена прибыль в размере 20 205 тыс. руб., что на 231,07 % выше показателя 2016 г. Опережающий темп прироста прибыли от продаж обусловлен относительной экономией коммерческих расходов.

Отрицательным моментом является наличие убытков по прочим доходам и расходам. В 2017 г. сальдо по ним установилось на уровне – 529 тыс. руб. Однако, наблюдается положительная тенденция – за 2017 г. убыток по прочим доходам и расходам сократился на 105 тыс. руб.

В целом деятельность предприятия в 2016-2017 гг. была прибыльной. Причем, за 2017 г. чистая прибыль выросла на 11 366 тыс. руб., или на 259,79 % Показатель рентабельности продаж также увеличился: с 18,28 до 18,54 %.

Рассматривая динамику доходов и расходов ООО «КАВГИПРОТРАНС», приходим к выводу, что в целом за анализируемый период ее можно назвать эффективной.

2.2. Анализ денежных средств предприятия

Задача анализа денежных средств – оценить финансовое положение организации, разработать меры оптимизации денежных потоков, балансировать выплаты и поступления так, чтобы у организации не возникало проблем с наличными средствами. Его можно проводить в двух аспектах: интерпретационный; коэффициентный.

Цель интерпретационного анализа отчета о движении денежных средств – оценить структуру и динамику входящих и исходящих потоков.

Проводя анализ операционной деятельности, необходимо определить достаточность поступлений от этой деятельности для финансирования операционной и инвестиционной; сбалансированность чистого денежного потока по объему и во времени. Операционная деятельность в ООО «КАВГИПРОТРАНС» генерирует большую часть денежных потоков, поэтому ее следует тщательно анализировать. В связи с этим составлена детализация входящего и исходящего потоков (таблица 3).

По данным таблицы 3 видно, что большую часть входящего потока по операционной деятельности как в 2016, так и в 2017 г. составила выручка от

оказания услуг – 98,53 и 95,12 % соответственно.

В структуре исходящего потока половина платежей приходится на выплату заработной платы. Анализируя изменения структуры исходящего денежного потока по операционной деятельности, отметим значительный рост удельного веса налоговых платежей (с 0,54 % до 14,62 %) при снижении доли прочих выплат.

Таблица 3

Структура входящих и исходящих денежных потоков от операционной деятельности, %

Показатель	2016 год	2016 год	Изменение
Входящий денежный поток, в том числе:	100	100	-
выручка	98,53	95,12	-3,41
арендные платежи	-	0,59	0,59
прочие поступления	1,47	4,30	2,83
Исходящий денежный поток всего	100	100	-
платежи поставщикам за материалы, работы, услуги	14,08	10,90	-3,18
Выплата зарплаты	50,58	54,00	3,42
Налоговые платежи	0,54	14,62	14,08

Прочие выплаты (проценты за пользование денежными средствами)	34,78	20,47	-14,31
---	-------	-------	--------

Динамика входящих и исходящих потоков от операционной деятельности представлена в таблице 4.

Таблица 4

Динамика входящих и исходящих денежных потоков от операционной деятельности, тыс.руб.

Показатель	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Темп прироста, %
Входящий денежный поток, в том числе:	141444	153768	12324	8,71
выручка от продаж	139365	146258	6893	4,95
арендные платежи	-	901	901	100,00
прочие поступления	2079	6609	4530	217,89
Исходящий денежный поток всего	131333	137770	6437	4,90
платежи поставщикам за материалы, работы, услуги	18485	15020	-3465	-18,75
Выплата зарплаты	66461	74400	7939	11,95

Налоговые платежи	706	20144	19438	2753,26
Прочие выплаты (проценты за пользование денежными средствами)	45681	28206	-17475	-38,25

По данным таблицы 4 видно, что в составе входящего денежного потока по операционной деятельности наибольшие изменения произошли по прочим поступлениям, которые в 2017 г. более, чем в три раза превышает показатель за 2016 г. Кроме того, отметим, что в 2017 г. появились поступления арендных платежей. В составе исходящего потока по операционной деятельности за 2017 г. произошли значительные изменения. На 18,75 % сократились платежи поставщикам за материалы, работы, услуги; на 38,25 % - прочие выплаты. В то же время налоговые платежи возросли более, чем в 28 раз.

Таким образом, входящий денежный поток от операционной деятельности формируется, главным образом, за счет выручки от реализации услуг. Прочие поступления не оказывают существенного влияния на размер входящего потока. Исходящий денежный поток от операционной деятельности также формируется в основном за счет типовых хозяйственных операций, к которым, в частности, относятся оплата материалов, работ и услуг сторонних организаций, выплата зарплаты, выполнение обязательств перед бюджетом и работодателями (кредиторами). При этом структура исходящего потока остается устойчивой, доля ее элементов существенно не изменяется.

Детализация входящего и исходящего потоков по инвестиционной деятельности представлена в таблице 5.

Таблица 5

Структура входящих и исходящих денежных потоков от инвестиционной деятельности, %

Показатель	2016 год 2017 год Изменение		
	2	3	4
1			

Входящий денежный поток, в том числе:	100	100	-
от продажи внеоборотных активов	13,12	-	-13,12
От продажи акций других организаций	-	0,05	0,05
От возврата предоставленных займов	86,88	95,90	9,02
дивидендов, процентов	-	4,05	4,05
Исходящий денежный поток всего	100	100	-
В связи с приобретением основных средств	100,00	22,11	-77,89

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4
в связи с приобретением библиотечного фонда	-	4,93	4,93
прочие платежи	-	72,96	72,96

Большую часть входящего потока по инвестиционной деятельности как в 2016, так и в 2017 г. составили возвраты предоставленных займов – 86,88 и 95,90 % соответственно. В структуре исходящего потока за 2017 г. произошли существенные изменения. Если в 2016 г. весь исходящий денежный поток по инвестиционной деятельности был образован за счет приобретения основных средств, то в 2017 г. ситуация изменилась: 72,96 % приходится на прочие платежи, а на приобретение основных средств лишь 22,11 % потока.

Динамика входящих и исходящих потоков от инвестиционной деятельности представлена в таблице 6.

Таблица 6**Динамика входящих и исходящих денежных потоков от инвестиционной деятельности, тыс.руб.**

Показатель	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Темп прироста, %
Входящий денежный поток, в том числе:	3514	8342	4828	137,39
от продажи внеоборотных активов	461	-	-461	-100,00
От продажи акций других организаций	-	4	4	100,00
От возврата предоставленных займов	3053	8000	4947	162,04
дивиденды, проценты	-	338	338	100,00
Исходящий денежный поток всего	15653	13706	-1947	-12,44
В связи с приобретением основных средств	15653	3030	-12623	-80,64
Прочие платежи	-	10676	10676	100,00

По данным таблицы 6 видно, что от возврата предоставленных займов в 2017 г. получено на 162,04 % больше, чем в 2016 г. В то же время продажа основных

средств в 2017 г. не проводилась (в 2016 г. поступления от данных операций составили 461 тыс.руб.). В составе исходящего потока по инвестиционной деятельности в 2017 г. произошли значительные изменения. На 80,64 % сократились платежи, связанные с приобретением основных средств. Отметим, что в ООО «КАВГИПРОТРАНС», несмотря на сокращение в 2017 г., проводится обновление материально-технической базы. И в 2016, и в 2017 г. приобретались новые основные средства. Источник их финансирования – привлеченные кредиты и денежный поток от операционной деятельности. В 2017 г. произведены также прочие платежи на сумму 10 676 руб.

Детализация входящего и исходящего потоков по финансовой деятельности представлена в таблице 7.

Таблица 7

Структура денежных потоков от финансовой деятельности, %

Показатель	2016 год	2017 год	Изменение
Входящий денежный поток, в том числе:	100	100	-
получение кредитов и займов	100,00	-	-100,00
Исходящий денежный поток всего	100	100	-
В связи с возвратом займов и кредитов	100,00	88,58	-11,42
прочие платежи	-	11,42	11,42

Весь входящий поток по финансовой деятельности в 2016 г. был образован полученными кредитами и займами. В 2017 г. входящий поток по финансовой деятельности отсутствовал. В структуре исходящего потока за 2017 г., кроме возврата кредитов и займов, появились прочие платежи.

Динамика входящих и исходящих потоков от финансовой деятельности представлена в таблице 8. Как видно из данных таблицы 8, платежи, связанные с

возвратом кредитов и займов в 2017 г. сократились на 66,27 %, в то же время появились прочие платежи в сумме 400 тыс.руб.

Таблица 8

Динамика входящих и исходящих денежных потоков от финансовой деятельности, тыс.руб.

Показатель	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Темп прироста, %
Входящий денежный поток,	12757	-	12757	100,00
в том числе:				
получение кредитов и займов	12757	-	12757	100,00
Исходящий денежный поток всего	9197	3502	-5695	-61,92
В связи с возвратом займов и кредитов	9197	3102	-6095	-66,27
прочие платежи	-	400	400	100,00

Далее проанализируем структуру совокупного чистого денежного потока (табл. 9).

Таблица 9

Структура совокупного чистого денежного потока, %

Показатель	2016 год	2017 год	Изменение
-------------------	---------------------	---------------------	------------------

Сальдо денежного потока от текущих операций	659,99	224,31	-435,68
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-792,37	-75,21	-717,15
Сальдо денежного потока от финансовых операций	232,38	-49,10	281,48

По данным таблицы 9 видно, что большая часть положительного денежного потока приходится в 2016 г. на текущие операции, однако, значительная часть – и а финансовые операции. В 2017 г. только текущие операции генерировали положительный денежный поток. Качество денежного потока организации можно оценить как среднее. Он характеризуется стабильными значениями выручки и выплат. Нужно отметить тенденцию увеличения объема продаж и стоимости реализации услуг, повышает качество денежных потоков.

Проведем анализ эффективности управления денежными потоками, для чего рассчитаем ряд коэффициентов (табл. 10).

Таблица 10

Коэффициенты эффективности управления денежными потоками

Показатель	2016 год	2017 год	Изменение
Чистый денежный поток, тыс.руб.	1532	7132	5600
Выручка, тыс.руб.	139365	146258	6893
Чистая прибыль, тыс.руб.	4375	15741	11366
Долговые обязательства, тыс.руб.	3544	15234	11690

Уплаченные проценты, тыс. руб.	45681	28206	338
Уплаченные корпоративные налоги, тыс.руб.	706	20144	19438
Коэффициент денежной рентабельности	0,011	0,049	0,038
Коэффициент денежного потока по чистой прибыли	0,350	0,453	0,103
Коэффициент денежного покрытия долгового обязательства	0,350	0,468	0,118
Коэффициент денежного покрытия процентов	1,049	1,967	0,918

По данным таблицы 10 видно, что коэффициент денежной рентабельности в 2017 г. на 0,038 пункта выше, чем в 2016 г. В 2017 г. на 1 рубль выручки от оказания услуг приходится 0,049 руб. денежных средств. Коэффициент денежного потока по чистой прибыли также вырос: с 0,350 до 0,453. Коэффициент денежного покрытия долгового обязательства свидетельствует, что организация проводит умеренную кредитную политику. Коэффициентный анализ подтверждает, что организация полностью выполняет свои обязательства по обслуживанию и возврату заемных средств за счет потоков от операционной деятельности, то есть кредитоспособна. Коэффициент денежного покрытия процентов был выше 1 (нижнего допустимого значения), что также положительно характеризует организацию как заемщика. Коэффициент денежного покрытия процентов свидетельствует, что ООО «КАВГИПРОТРАНС» имеет достаточные денежные средства для уплаты процентов по кредитам и займам.

Таким образом, проведенное исследование позволяет сделать вывод, что денежные средства поступают на предприятие от покупателей и заказчиков за проданные товары и оказанные услуги, от банков в виде ссуд, от учреждений и организаций в порядке временной помощи. Базой денежных средств предприятия являются хозяйственные взаимоотношения предприятия с разными организациями и учреждениями и связанные с реализацией работ, услуг и осуществлением других

хозяйственных операций.

При увеличении денежных средств их правильное использование и контроль сохранности является одной из важнейших задач бухгалтерии предприятия и бухгалтерского учета.

От успешного решения этой задачи зависит платежеспособность предприятия, своевременность расчетов с поставщиками и подрядчиками, платежей в бюджет.

Выводы

Анализ денежных средств показал, что операционная деятельность в ООО «КАВГИПРОТРАНС» генерирует большую часть денежных потоков.

Входящий денежный поток от операционной деятельности формируется, главным образом, за счет выручки от реализации услуг. Прочие поступления не оказывают существенного влияния на размер входящего потока. Исходящий денежный поток от операционной деятельности также формируется в основном за счет типовых хозяйственных операций, к которым, в частности, относятся оплата материалов, работ и услуг сторонних организаций, выплата зарплаты, выполнение обязательств перед бюджетом и кредиторами (кредиторами). При этом структура исходящего потока остается устойчивой, доля ее элементов существенно не изменяется.

Большую часть входящего потока по инвестиционной деятельности как в 2016, так и в 2017 г. составили возвраты предоставленных займов. Что касается исходящего денежного потока по инвестиционной деятельности, то в 2016 г. он был образован за счет приобретения основных средств, то в 2017 г. ситуация изменилась: 72,96 % приходится на прочие платежи, а на приобретение основных средств лишь 22,11 % потока.

Весь входящий поток по финансовой деятельности в 2016 г. был образован полученными кредитами и займами. В 2017 г. входящий поток по финансовой деятельности отсутствовал. В структуре исходящего потока за 2017 г., кроме возврата кредитов и займов, появились прочие платежи.

В целом качество денежного потока организации можно оценить как среднее. Он характеризуется стабильными значениями выручки и выплат. Нужно отметить тенденцию увеличения объема продаж и стоимости реализации услуг, повышает качество денежных потоков.

Коэффициентный анализ подтверждает, что организация полностью выполняет свои обязательства по обслуживанию и возврату заемных средств за счет потоков от операционной деятельности, то есть кредитоспособна. Коэффициент денежного покрытия процентов был выше 1, что также положительно характеризует организацию как заемщика. Коэффициент денежного покрытия процентов свидетельствует, что ООО «КАВГИПРОТРАНС» имеет достаточные денежные средства для уплаты процентов по кредитам и займам.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ ООО «КАВГИПРОТРАНС»

Можно представить следующие рекомендации повышения эффективности управления денежными средствами в ООО «КАВГИПРОТРАНС»:

- во-первых, можно рекомендовать порядок оформления операций, связанных расходами работников собственных средств на нужды предприятия. В ООО «КАВГИПРОТРАНС» необходимо оформить порядок проведения таких операций специальным внутренним документом, детально регламентирующим подобные операции, а также усилить контроль за соблюдением требований к оформлению первичных документов;
- во-вторых, в целях совершенствования процедур выдачи денег под отчет в ООО «КАВГИПРОТРАНС» рекомендуется также выдавать деньги, перечисляя их на личные банковские карточки сотрудников. С учетом того, что унифицированная форма авансового отчета № АО-1 предусматривает выдачу перерасхода лишь по кассовому ордеру, в соответствующую строку рационально внести реквизиты платежного поручения;
- в-третьих, можно рекомендовать вести учет денежных документов обособленно. Для ведения первичного учета денежных документов рекомендуется адаптировать отчет кассира и книгу учета приходных и расходных кассовых ордеров. Разработанные регистры денежных документов в обязательном порядке должны быть утверждены учетной политикой ООО «КАВГИПРОТРАНС».

Представленные рекомендации позволят улучшить использование денежных средств в ООО «КАВГИПРОТРАНС», что позитивным образом отразится на его

финансовой устойчивости и платежеспособности.

Реализация представленных рекомендаций позволит увеличить чистый денежный поток на 15 %. То есть по прогнозу он составит 8 202 тыс.руб. Проведем расчеты планируемых показателей эффективности управления денежными потоками в таблице 11.

Таблица 11

Прогнозируемые показатели эффективности управления денежными потоками

Показатель	2017 год	Проект Изменение	
Чистый денежный поток, тыс.руб.	7132	8202	1070
Выручка, тыс.руб.	146258	146258	-
Чистая прибыль, тыс.руб.	15741	15741	-
Долговые обязательства, тыс.руб.	15234	15234	-
Уплаченные проценты, тыс. руб.	28206	28206	-
Уплаченные корпоративные налоги, тыс.руб.	20144	20144	-
Коэффициент денежной рентабельности	0,049	0,056	0,007
Коэффициент денежного потока по чистой прибыли	0,453	0,521	0,068
Коэффициент денежного покрытия долгового обязательства	0,468	0,538	0,070

По данным таблицы 11 видно, что в результате внедрения мероприятий коэффициент денежной рентабельности повысится на 0,7 п.п. и составит 5,6 %. Коэффициент денежного потока по чистой прибыли возрастет на 6,8 п.п. и составит 52,10 %. Коэффициент денежного покрытия долгового обязательства увеличится на 7,0 п.п. и составит 53,80 %.

Выводы

Таким образом, изменение показателей свидетельствует о повышении эффективности управления денежными потоками, что свидетельствует о том, что предложенные мероприятия эффективны.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Денежные средства, с одной стороны, опосредуют товарно-денежные отношения в гражданском обороте между хозяйствующими субъектами, с другой стороны, - выступают инструментом, который определяет отношения хозяйствующих субъектов и государства.

В ООО «КАВГИПРОТРАНС» анализ денежных средств показал, что операционная деятельность в ООО «КАВГИПРОТРАНС» генерирует большую часть денежных потоков.

Входящий денежный поток от операционной деятельности формируется, главным образом, за счет выручки от реализации услуг. Прочие поступления не оказывают существенного влияния на размер входящего потока. Исходящий денежный поток от операционной деятельности также формируется в основном за счет типовых хозяйственных операций, к которым, в частности, относятся оплата материалов, работ и услуг сторонних организаций, выплата зарплаты, выполнение обязательств перед бюджетом и заимодавцами (кредиторами). При этом структура исходящего потока остается устойчивой, доля ее элементов существенно не изменяется.

Большую часть входящего потока по инвестиционной деятельности как в 2016, так и в 2017 г. составили возвраты предоставленных займов. Что касается исходящего денежного потока по инвестиционной деятельности, то в 2016 г. он был образован за счет приобретения основных средств, то в 2017 г. ситуация изменилась: 72,96 % приходится на прочие платежи, а на приобретение основных средств лишь 22,11 %

потока.

Весь входящий поток по финансовой деятельности в 2016 г. был образован полученными кредитами и займами. В 2017 г. входящий поток по финансовой деятельности отсутствовал. В структуре исходящего потока за 2017 г., кроме возврата кредитов и займов, появились прочие платежи.

В целом качество денежного потока организации можно оценить как среднее. Он характеризуется стабильными значениями выручки и выплат. Нужно отметить тенденцию увеличения объема продаж и стоимости реализации услуг, повышает качество денежных потоков.

Коэффициентный анализ подтверждает, что организация полностью выполняет свои обязательства по обслуживанию и возврату заемных средств за счет потоков от операционной деятельности, то есть кредитоспособна. Коэффициент денежного покрытия процентов был выше 1 (нижнего допустимого значения), что также положительно характеризует организацию как заемщика. Коэффициент денежного покрытия процентов свидетельствует, что ООО «КАВГИПРОТРАНС» имеет достаточные денежные средства для уплаты процентов по кредитам и займам.

В работе представлены следующие рекомендации повышения эффективности использования денежных средств в ООО «КАВГИПРОТРАНС»:

- во-первых, рекомендован порядок оформления операций, связанных расходами работников собственных средств на нужды предприятия. В ООО «КАВГИПРОТРАНС» необходимо оформить порядок проведения таких операций специальным внутренним документом, детально регламентирующим подобные операции, а также усилить контроль за соблюдением требований к оформлению первичных документов;
- во-вторых, в целях совершенствования процедур выдачи денег под отчет в ООО «КАВГИПРОТРАНС» рекомендуется также выдавать деньги, перечисляя их на личные банковские карточки сотрудников. С учетом того, что унифицированная форма авансового отчета № АО-1 предусматривает выдачу перерасхода лишь по кассовому ордеру, в соответствующую строку рационально внести реквизиты платежного поручения;
- в-третьих, даны рекомендации по учету денежных документов. Рекомендовано вести учет денежных документов обособленно. Для ведения первичного учета денежных документов рекомендуется адаптировать отчет кассира и книгу учета приходных и расходных кассовых ордеров.

Разработанные регистры денежных документов в обязательном порядке должны быть утверждены учетной политикой ООО «КАВГИПРОТРАНС».

Как показали проведенные расчеты, изменение показателей свидетельствует о повышении эффективности управления денежными потоками, что свидетельствует о том, что предложенные мероприятия эффективны.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (с изм. и доп.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.).
3. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с изм. и доп.).
4. О национальной платежной системе: [федер. закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ (с изм. и доп.)] // Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учете».
6. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) // Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
7. Семенихин В. В. Денежные расчеты. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2016. - 786 с.
8. Финансы: учебник / А. Ф. Арсланов, В. К. Бурлачков, Е. К. Воронкова и др.; под ред. проф. В. А. Слепова. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2015. - 336 с.
9. Александрова Е. Б. Методика анализа денежных средств организации // В сборнике: Наука, инновации и образование в современном АПК Материалы Международной научно-практической конференции в 3-х томах. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, ФГБОУ ВПО Ижевская государственная сельскохозяйственная академия. 2014. С. 272-280.
10. Балковой П. П., Стародубцева О. А. Движение денежных средств – инструмент анализа финансового состояния предприятия // Производственный менеджмент: теория, методология, практика. 2015. № 2. С. 93-100.
11. Гиниатуллина Г. Р. Учет, контроль, анализ операций с денежными средствами организации // В сборнике: Направления развития организации в условиях нестабильности экономики России материалы Международной научно-практической конференции. 2015. С. 239-240.

12. Глухих О. А., Воробьева Н. В. К вопросу об анализе управления денежными средствами предприятия на базе финансовой отчетности // Актуальные вопросы развития современного общества. Сборник статей 4-ой Международной научно-практической конференции: в 4-х томах. 2014. С. 270-280.
13. Голизец Е. А. Анализ и учет денежных средств и расчетов // В сборнике: Актуальные проблемы социально-гуманитарных знаний Сборник статей, ответственный редактор Г. В. Мысенко. Москва, 2015. С. 232-240.
14. Коробейникова Л. С, Сгупниченко Ю. В. Анализ движения денежных средств в системе комплексного экономического анализа // В сборнике: Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской материалы III Международной научно-практической конференции. Министерство образования и науки Российской Федерации, Воронежский государственный университет, Экономический факультет; научные редакторы: Д. А. Ендовицкий, Н. Г. Сапожникова. 2014. С. 219-220.
15. Коцоева Д. А. Значение анализа движения денежных средств на предприятии // Международный научный альманах. 2016. № 4 (4). С 72-80.
16. Савина А. В., Куликов К. А. Учет и управление денежными средствами в организации и пути их совершенствования // В сборнике: Проблемы финансов, кредита и бухгалтерского учета в условиях реформирования экономики Сборник материалов международной студенческой научно-практической конференции. Под ред. Е. А. Кардовской. 2018. С. 267-270.
17. Стародубцева Я. Г. Методика проведения анализа денежных средств предприятия // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. Материалы VIII Международной молодежной научно-практической конференции: в 2-х томах. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. 2016. С. 234-240.

Приложение 1

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

Коды

Форма по ОКУД

0710001

	Дата (число, месяц, год)	31 декабря 2017
Организация Общество с ограниченной ответственностью «КАВГИПРОТРАНС»	по ОКПО	67999214
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7707359982
Вид экономической деятельности топографо-геодезические работы	по ОКВЭД	71.12.41
Организационно-правовая форма/форма собственности частная	по ОКОПФ/ОКФС	12300
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384(385)
Местонахождение (адрес) 127055, город Москва, Новослободская улица, дом 14/19 строение 1, пом. III, ком. 1, оф. 22		

Пояснения)	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Основные средства	1150 3224	4417	1339	

Пояснения)	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
	Итого по разделу I	1100	3224	4417	1339
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	1243	1364	1422
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	123	82	56
	Дебиторская задолженность	1230	648	530	5590
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8964	1832	300
	Итого по разделу II	1200	10978	3808	7368
	БАЛАНС	1600	14202	8224	8707

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
------------------	--------------------------------	------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал	1310 30	30	30
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (резервный и иные целевые фонды)	1370 5850	4940	7598
Итого по разделу III	1300 5880	4970	7628

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	1410		
Итого по разделу IV	1400		

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность	1520 8313	3136	1079
Оценочные обязательства	1540 9	118	
Итого по разделу V	1500 8322	3255	1079
БАЛАНС	1700 14202	8224	8707

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Отчет о финансовых результатах

за год 2017 г.

Коды

Форма по ОКУД 0710002

Дата (число, месяц, год) 31 декабря 2017

Организация Общество с ограниченной ответственностью «КАВГИПРОТРАНС»

по ОКПО 67888214

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН 77973599782

Вид экономической деятельности топографо-геодезические работы

по ОКВЭД 71.12.41

Организационно-правовая форма/форма собственности частная

по ОКОПФ/ОКФС 12300

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ 384(385)

Пояснения Наименование показателя

За год За год
Код
2017 г. 2016 г.

Выручка 2110 108981 33392

Себестоимость продаж 2120 (87888) (26929)

Валовая прибыль (убыток) 2100 21093 6463

Коммерческие расходы 2210 (466) (242)

Управленческие расходы	2220 (422)	(118)
Прибыль (убыток) от продаж	2200 20205	6103
Прочие доходы	2340 288	112
Прочие расходы	2350 (817)	(746)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300 19676	5469
Текущий налог на прибыль	2410 (4026)	(1094)
Чистая прибыль (убыток)	2400 15741	4375

Форма 0710002 с. 2

Пояснения Наименование показателя(2)	Код	За год	За
		2017	год
		г.	2016
			г.

СПРАВОЧНО

Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500 15741	4375	

Базовая прибыль (убыток) на акцию 2900

Разводненная прибыль (убыток) на акцию 2910

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Отчет о движении денежных средств

за год 2017 г.

Коды

Форма по
ОКУД 0710004

Дата
(число,
месяц,
год) 31 декабря 2017

Организация Общество с ограниченной
ответственностью «КАВГИПРОТРАНС»

по ОКПО 67888214

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН 77973599782

Вид экономической деятельности топографо-
геодезические работы

по ОКВЭД 71.12.41

Организационно-правовая форма/форма собственности
частная

по
ОКОПФ/ОКФС 12300

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ 384/385

Наименование показателя	Код	За	
		год	За год
		2017	2016 г.
		г.	г.
Денежные потоки от текущих операций	4110	153768	1444
Поступления - всего			
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	146258	9365
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	901	
прочие поступления	4119	6609	2079
Платежи - всего	4120	(137710)	(1333)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(150208)	(485)
в связи с оплатой труда работников	4122	(74406)	(461)
налога на прибыль организаций	4124	(20147)	(06)
прочие платежи	4129	(28206)	(5681)

Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	159980111
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210	83423514
Поступления – всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	461
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	4
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	80003053
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	338
Платежи – всего	4220	(137065653)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(303015653)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

прочие платежи	4229	(10676)
----------------	------	---------

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200 (5364)	(12139)
Денежные потоки от финансовых операций	4310	12757
Поступления – всего		
в том числе:		
получение кредитов и займов	4311	12757
Платежи – всего	4320 (3502)	(9197)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323 (3102)	(9197)
прочие платежи	4329 (400)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300 (3502)	3560
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400 7132	1532
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450 1832	300
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500 8964	1832
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	

1. Савина А. В., Куликов К. А. Учет и управление денежными средствами в организации и пути их совершенствования // В сборнике: Проблемы финансов, кредита и бухгалтерского учета в условиях реформирования экономики Сборник материалов международной студенческой научно-практической конференции. Под ред. Е. А. Кардовской. 2018. С. 267. [↑](#)
2. О национальной платежной системе: [федер. закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ (с изм. и доп.)] // Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». [↑](#)
3. Финансы: учебник / А. Ф. Арсланов, В. К. Бурлачков, Е. К. Воронкова и др.; под ред. проф. В. А. Слепова. – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2015. – С. 133. [↑](#)
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (с изм. и доп.). [↑](#)
5. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ (с изм. и доп.) «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». [↑](#)
6. Фокина А. В., Шукаева А. Б. Операции с денежными средствами: учет и особенности осуществления // Аллея науки. 2018. Т. 4. № 5 (21). С. 486. [↑](#)
7. Гиниатуллина Г. Р. Учет, контроль, анализ операций с денежными средствами организации // В сборнике: Направления развития организации в условиях нестабильности экономики России материалы Международной научно-практической конференции. 2015. С. 239. [↑](#)
8. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) // Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». [↑](#)
9. Глухих О. А., Воробьева Н. В. К вопросу об анализе управления денежными средствами предприятия на базе финансовой отчетности // Актуальные вопросы развития современного общества. Сборник статей 4-ой Международной научно-практической конференции: в 4-х томах. 2014. С. 270.

[↑](#)

10. Коробейникова Л. С, Сгупниченко Ю. В. Анализ движения денежных средств в системе комплексного экономического анализа // В сборнике: Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской материалы III Международной научно-практической конференции. Министерство образования и науки Российской Федерации, Воронежский государственный университет, Экономический факультет; научные редакторы: Д. А. Ендовицкий, Н. Г. Сапожникова. 2014. С. 219. [↑](#)
11. Александрова Е. Б. Методика анализа денежных средств организации // В сборнике: Наука, инновации и образование в современном АПК Материалы Международной научно-практической конференции в 3-х томах. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, ФГБОУ ВПО Ижевская государственная сельскохозяйственная академия. 2014. С. 272. [↑](#)
12. Балковой П. П., Стародубцева О. А. Движение денежных средств – инструмент анализа финансового состояния предприятия // Производственный менеджмент: теория, методология, практика. 2015. № 2. С. 93. [↑](#)
13. Коцоева Д. А. Значение анализа движения денежных средств на предприятии // Международный научный альманах. 2016. № 4 (4). С 72. [↑](#)
14. Стародубцева Я. Г. Методика проведения анализа денежных средств предприятия // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. Материалы VIII Международной молодежной научно-практической конференции: в 2-х томах. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. 2016. С. 234. [↑](#)