

Содержание:

Введение

Денежные средства - составляющая часть оборотных активов. Денежные средства поступают в организацию от покупателей и заказчиков за проданные товары и оказанные услуги, от банков в виде ссуд и других поступлений. Денежные средства организации находятся в кассе в виде наличных денег, денежных документов, на счетах в банках, в выставленных аккредитивах, открытых особых счетах.

Ответственность за соблюдение порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителя организации, главного бухгалтера и кассира. Лица, виновные в неоднократном нарушении кассовой дисциплины, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Порядок ведения кассовых операций систематически проверяют банки (не реже одного раза в два года).

Денежные средства - это финансовые ресурсы организации, самые высоко ликвидные активы, возможные обеспечить выполнение обязательств любого уровня и вида.

Актуальность исследования курсовой работы определяется тем, что для эффективного использования денежных средств необходимо уметь грамотно планировать их поступление; для правильного ведения учета денежных средств, требуется знание их многочисленных законодательных и постоянно изменяющихся норм, правил и порядка. Желаемая эффективность хозяйственной деятельности будет достигнута лишь при достаточном контроле над движением прибыли и денежных средств.

Целью курсовой работы является исследование бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств в организации.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть учет операций по расчетным и другим счетам в банках;
- изучить учет операций в иностранной валюте;

- раскрыть учет кассовых операций;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Сабет»;
- проанализировать движение денежных средств.

Предметом исследования является финансовый учет и анализ денежных средств в ООО «Сабет».

Объектом исследования является ООО «Сабет».

Методами исследования являются: анализ, сравнение, динамика, экономико-статистические методы.

Для написания теоретической части курсовой работы были использованы различные источники литературы, нормативно-законодательная база по исследуемому вопросу, научная литературы, учебные пособия, периодические издания.

Информационной базой курсовой работы послужили данные бухгалтерской финансовой отчетности анализируемого предприятия за период 2014 - 2016 гг.

1. Теоретические основы учета и анализа денежных средств

1.1 Правовые основы организации учета и анализа денежных средств

Законодательство Российской Федерации «О бухгалтерском учете» состоит из Федеральных законов, устанавливающих правовые и методологические основы организации, ведения бухгалтерского учета, указов Президента Российской Федерации и постановлений Правительства Российской Федерации.

Основным законом является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ. Закон о бухгалтерском учете представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем

сплошного непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н). Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. №154н) регулирует особенности бухгалтерского учета имущества и обязательств организаций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, заключающиеся в пересчете стоимости этих имущества и обязательств в рубли, учет курсовых разниц.

Содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организации отражаются в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 утвержденный приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н. Положение устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информацию о доходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н) устанавливает правила формирования расходов коммерческих организаций.

Порядок ведения кассовых операций РФ утвержден Центральным Банком РФ 24 апреля 2008 г. №318-П. Порядок ведения кассовых операций содержит правила приема, хранения, выдачи наличных денег и оформления первичных документов; ведения кассовой книги; ревизии кассы и соблюдения кассовой дисциплины.

В соответствии с Указанием ЦБ РФ от 07.10.2013 г. №3073-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя». Расчеты наличными деньгами в РФ могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей:

- между юридическими лицами;
- между юридическим лицом и гражданином, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
- между индивидуальными предпринимателями, в рамках одного договора.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели могут расходовать наличные деньги, поступившие в кассу за проданные товары, выполненные работы и оказанные услуги, а также страховые премии на заработную плату, стипендии, командировочные расходы, расходы на оплату товаров (работ, услуг), иные выплаты работникам (в том числе социального характера).

Основные расчеты между предприятиями проводятся при помощи расчетных счетов. Для открытия расчетного счета, согласно Инструкции ЦБ РФ от 30.05.2014 г. №153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)», необходимо предоставить в банк следующие документы:

- свидетельство о государственной регистрации юридического лица;
- учредительные документы юридического лица;
- лицензии (разрешения), выданные юридическому лицу в установленном порядке на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию;
- карточка;
- документы, подтверждающие полномочия лиц, указанных в карточке, на распоряжение денежными средствами, находящимися на банковском счете. В случае, когда договором предусмотрено удостоверение прав распоряжения денежными средствами, находящимися на счете, с использованием аналога собственноручной подписи, документы, подтверждающие полномочия лиц, наделенных этим правом;
- документы, подтверждающие полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица;
- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе.

Как видно из нормативных документов учет денежных средств достаточно обеспечен.

1.2 Учет кассовых операций

В процессе хозяйственной деятельности организаций постоянно ведут расчеты с поставщиками, заказчиками, юридическими и физическими лицами.

Денежные расчеты производятся в виде безналичных платежей или наличными деньгами.

Безналичные расчеты ведутся путем перечисления денежных средств со счета плательщика на счет получателя с помощью различных банковских операций. Безналичные расчеты осуществляются с помощью платежных требований, аккредитивов, векселей и чеков.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации.

Прием наличных денег в кассу оформляется приходным кассовым ордером (ф. № КО-1), подписанным главным бухгалтером или уполномоченным на это лицом. При этом о приеме денег выдается квитанция к приходному ордеру за подписями главного бухгалтера, заверенная печатью организации. Выдача наличных денег из кассы предприятия производится по расходным кассовым ордерам с наложением на эти документы штампа с реквизитами расходного кассового ордера. Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером предприятия. Выдача наличных денег под отчет производится из касс предприятия. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока предоставить отчет, на которые они выданы, или со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного лица по ранее выданному авансу [14, 189с.].

Все поступления и выдачи наличных денег предприятия учитываются в кассовой книге. Предприятие ведет только одну кассовую книгу, которая должна быть пронумерована и прошнурована, и опечатана. Листы в кассовой книге заверяются подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия. Записи в кассовой книге ведутся в двух экземплярах через копировальную бумагу. Вторые экземпляры листов должны быть отрывными, они служат отчетом кассира. Отчет кассира, в котором бухгалтером проставлена корреспонденция счетов, служит основанием для заполнения журнала-ордера и ведомости по счету 50 «Касса».

При поступлении средств в кассу увеличиваются имеющиеся у предприятия средства, т.е. счет 50 дебетуется; в случае расходования денег из кассы – средства уменьшаются, т.е. активный счет 50 кредитруется.

К счету 50 «Касса» открыты субсчета [14, 192с.]:

1. 50-1 «Касса организации»;
2. 50-2 «Операционная касса»;
3. 50-3 «Денежные документы».

На субсчете 50-1 «Касса организации» учитывают денежные средства в кассе.

На субсчете 50-2 «Операционная касса» учитывают наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор (пристаней) и эксплуатационных участков, остановочных пунктов, речных переправ, судов, в билетных и багажных кассах портов, вокзалов и т. П. Этот субсчет открывается организациями при необходимости.

На субсчете 50-3 «Денежные документы» учитывают находящиеся в кассе организации почтовые и вексельные марки, оплаченные авиабилеты, марки государственной пошлины и другие денежные документы.

Учет поступления и выбытия денежных документов оформляют приходными и расходными кассовыми ордерами. Данные кассовых ордеров кассир записывает в книгу движения денежных документов, являющуюся регистром аналитического учета денежных документов.

Аналитический учет денежных документов ведут по их видам. Один- два раза в месяц кассир составляет в кассовой книге отчет по поступившим и выбывшим документам [16, 234с.].

Основные корреспонденции по счету 50 «Касса» представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные корреспонденции по счету 50 «Касса»

Содержание операций	Дебет	Кредит
Получены с расчетного счета денежные средства	50	51

Оприходована в кассу выручка от продажи (товаров, работ, услуг)	50	50-1
Возвращен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы	50	71
Получено в кассу от разных дебиторов	50	76
Оприходованы излишки денежных средств, выявленные при инвентаризации	50	91-1
Оприходованы денежные средства, полученные от покупателей	50	62
Получены денежные средства в счет погашения материального ущерба	50	73
Денежные средства зачислены на расчетный счет	51	50
Выдана заработная плата, премии, пособия	70	50
Выданы денежные средства в подотчет, займы персоналу	71, 73	50
Оплачены обязательства разным кредиторам, поставщикам	60, 76	50
Отражается возврат полученных авансов покупателей	62	50
Отражается недостача денежных средств, выявленная при инвентаризации	94	50
Оплачены расходы по договорам страхования	76	50
Один раз в месяц внезапно проводится ревизия кассы, которую проводит комиссия, назначенная приказом руководителя, в присутствии кассира. Комиссия проверяет		

наличные деньги, денежные документы, бланки строгой отчетности, сверяет с указанными в отчете кассира. Результаты ревизии оформляют актом. Если обнаружена недостача, то ее отражают на счетах: Д 94 К 50 и взыскивают с кассира: Д 73-2 К 94, погашение задолженности: Д 50 К 73-2 [28, 45с.].

Если обнаружены излишки, то приходят и отражают на счетах Д 50 К 91-1.

Синтетический учет по счету 50 ведется в журнале-ордере № 1 (кредитовый оборот) и в ведомости (дебетовый оборот). Основанием для бухгалтерских записей в журнал-ордер и ведомость является кассовая книга, которая служит регистром аналитического учета.

1.3 Учет операций по расчетным и другим счетам в банках

Все операции на расчетном счете осуществляются безналичными расчетами. Эти операции осуществляются через учреждения банков, которые являются денежными и расчетными центрами. Банк хранит денежные средства, выдает кредиты, одновременно банк осуществляет контроль за использованием денежных средств. Крупные суммы денег находятся в банке на расчетном счете (небольшие – в кассе).

Расчетный счет – это счет, открытый в банке и предназначенный для хранения рублевых средств и проведения безналичных расчетов с другими юридическими и физическими лицами. Порядок расчетного счета регулируется Банком России.

Чтобы открыть расчетный счет, необходимо [17, 89с.]:

1. Заявление на открытие счета.
2. Образцы печатей и подписей руководителя и главного бухгалтера.
3. Устав или положение о предприятии.
4. Справка налогового органа о регистрации предприятия в качестве налогового плательщика.
5. Справка о присвоении статистических кодов.

При открытии расчетного счета с организацией заключается договор банковского счета, в котором отражается перечень банковских услуг по расчетному и кассовому обслуживанию, также указываются номер расчетного счета и платежные реквизиты банка.

Корреспондентский счет – это банковский счет, отражающий расчеты, произведенные банком по поручению и за счет другого банка на основе заключенного корреспондентского договора. Расчетный и корреспондентский счета содержат 20 цифр.

Банк осуществляет безналичные расчеты организации на основе документов установленной формы. В настоящее время выделяют основные формы безналичных расчетов: расчеты платежными поручениями, расчеты по аккредитивам, расчеты по инкассо, расчеты чеками [18, 367с.].

Расчеты платежными поручениями применяются организациями-плательщиками при списании денежных средств со своего счета на счет получателя средств. Платежное поручение является расчетным документом, содержащим распоряжение владельца счета обслуживающему его банку о переводе определенной денежной суммы на счет получателя средств, открытом в этом или другом банке.

Зачисление и списание средств с расчетного счета производится на основании следующих документов [27, 169с.].

1. Объявление на взнос наличными выписывается лицом, сдающим деньги в банк, а взамен полученных денег банк выдает квитанцию о сдаче денег.
2. Чеки заполняются от руки, чернилами с указанием целевого использования денежных средств.
3. Платежное поручение оформляется для перечисления налогов в бюджет, расчет за товар и т.д. Оформляется автоматизировано в двух и более экземплярах, скрепляется печатью, подписывается руководителем и главным бухгалтером.
4. Платежное требование выписывается поставщикам и подрядчикам при взыскании денег.

Для контроля за движением денежных средств на расчетном счете выписывает выписку из расчетного счета, в которой указывается номер расчетного счета, дата, номер документов, сумма оборотов и остатки денежных средств. Выписки составляются с позиции банка. После получения выписки из банка бухгалтер проверяет соответствие сумм с документами и проставляет корреспонденцию счетов. Затем на основании выписки составляется ведомость 2 по дебету счета 51 и журнал-ордер 2 по кредиту счета 51 [30, 53с.].

В таблице 2 представим корреспонденции счетов по операциям денежных средств.

Таблица 2

Корреспонденции счетов по операциям денежных средств

Операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Поступили денежные средства из кассы на расчетный счет	51	50
Отражается поступление авансов, предоплаты от покупателей	51	62
Получены краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	51	66, 67
Поступили от учредителей суммы вкладов в уставный капитал	51	75
Зачислены суммы страховых возмещений, полученных от страховых компаний	51	76
Предоставлены денежные займы другим организациям	58	51
Перечислены платежи в бюджет по налогам и сборам и внебюджетные фонды	68, 69	51
Погашены краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	66, 67	51
Оплачено поставщикам за товарно-материальные ценности (работы, услуги)	60	51

Синтетический учет по счету 51 ведут в журнале-ордере № 2 (кредитовый оборот) и в ведомости (дебетовый оборот). Записи производятся на основании выписок банка с приложенными соответствующими документами, где ведется аналитический учет.

Многие предприятия, особенно торговые, не имеют возможности сдавать наличные деньги (выручку) в течение рабочего дня в банк, в котором они открыли расчетный счет. В таком случае организация пользуется услугами банковских инкассаторов. В соответствии с условиями договора в назначенное время клиент готовит к сдаче деньги и выписывает сопроводительную ведомость в двух экземплярах [31, 274с.].

Деньги и 1-й экземпляр ведомости помещаются в специальный мешок и передаются инкассатору под расписку на двух экземплярах ведомости. Суммы в банке зачисляются на расчетный счет. До момента зачисления деньги учитываются как переводы в пути.

1. Д 57 К 50 – из кассы денежные средства переданы инкассатору.
2. Д 51 К 57 – зачисление денег на расчетный счет через инкассатора.

На счете 55 «Специальные счета в банках» предприятия осуществляют контроль за использованием средств, предназначенных для расчетов с поставщиками аккредитивами и расчетными чеками.

Аккредитив – это согласие на оплату. Каждый аккредитив предназначен для расчетов только с одним поставщиком и выставляется на срок, указанный в договоре, который может быть продлен по согласию поставщика и покупателя.

Расчетный чек – содержит письменное поручение владельца счета (чекодателя) обслуживающему его банку на перечисление указанной в чеке суммы денег с его счета на счет получателя средств (чекодержателя).

К счету 55 открываются следующие субсчета [33, 361с.]:

55/1 – аккредитивы;

55/2 – чековые книжки;

55/3 – депозитные счета.

Счет 55 активный, синтетический учет ведется в журнале-ордере №3, а аналитический на основании выписок из банка.

1.4 Раскрытие информации о движении денежных средств в бухгалтерской отчетности

В отчете о движении денежных средств суммируются потоки денежных средств за отчетный период с тем, чтобы получить дополнительную информацию о результатах производственно-хозяйственной деятельности организации, ее инвестиционной и финансовой деятельности. В отчете проводится четкое разграничение между денежными средствами, формирующимися в результате нормальной производственно-хозяйственной деятельности и получаемыми от внешних источников [23, 66с.].

Отчет отражает инвестиции в дочерние и иные хозяйственные общества капитальные вложения в основные средства, на увеличение оборотных средств, содержит данные об изъятии денежных средств из сферы инвестиций, наконец, дает представление о деятельности организации по привлечению финансовых ресурсов для финансирования ее развития и других потребностей.

Объектом обобщения информации в этом отчете являются денежные средства организации, находящиеся на счетах в банках и в кассе.

Поступление и выбытие денежных средств и их эквивалентов образуют денежные потоки организации, раскрываемые в отчете о движении денежных средств. Сведения о движении денежных средств организации отражаются в данном отчете нарастающим итогом с начала года.

В отчете о движении денежных средств их движение отражается по строкам. Каждая группа строк, посвященных отдельному виду деятельности, заканчивается показателем чистых денежных средств по виду деятельности. Показатель рассчитывается как разность между доходами от вида деятельности и суммой средств, направленных на реализацию данного вида деятельности.

При формировании показателей отчета денежные потоки классифицируются по трем группам, соответствующим разным видам деятельности организации: текущей, инвестиционной и финансовой [24, 153с.].

Под текущей понимается деятельность организации, являющаяся основным источником ее доходов, т.е. деятельность, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой

цели в соответствии с предметом и целями деятельности (производство промышленной продукции, выполнение строительных работ, торговая деятельность, сдача имущества в аренду и др.). Денежными потоками от текущей деятельности могут быть: выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг; оплата приобретенных сырья, материалов, товаров, работ и услуг; выплаты работникам по оплате труда; другие поступления и выплаты, связанные с осуществлением договоров по поставкам и продажам.

Поскольку поступления денежных средств от текущей деятельности определяют возможности организации по ее дальнейшему существованию и развитию, то в структуре отчета о движении денежных средств денежные потоки деятельности являются определяющими. Величину денежных потоков текущей деятельности можно рассчитать двумя методами: прямым или косвенным.

Косвенный метод позволяет скорректировать чистую прибыль к чистому результату движения денежных средств от основной деятельности.

Чтобы эффективно управлять денежными потоками, необходимо знать [26, 132с.]:

- их величину за определенное время (месяц, квартал, год);
- их основные элементы;
- виды деятельности, которые генерируют поток денежных средств.

Прямой метод имеет простую процедуру расчета. Этот метод непосредственно связан с регистрами бухгалтерского учета, удобен для расчета показателей и контроля за поступлением и расходованием денежных средств. При этом превышение поступлений над выплатами как по предприятию в целом, так и по видам деятельности означает приток средств. А превышение выплат над поступлениями – их отток.

Косвенный метод позволяет определить взаимосвязь полученной прибыли с изменением денежных средств. Расчет денежных потоков этим методом ведется от показателя чистой прибыли с необходимыми ее корректировками на статьи, не отражающие движение реальных денег по существующим счетам.

Инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная с приобретением и продажей внеоборотных активов (земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов), а также о осуществлением долгосрочных финансовых

вложений в другие организации, выпуском облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера, т.е. финансовых вложений, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Операции фирмы, включающие приобретение и продажу материальных внеоборотных активов и нематериальных внеоборотных активов, приобретение и продажу акций, облигаций и других ценных бумаг, выдачу ссуд и последующее получение средств, представляют собой основные компоненты ее инвестиционной деятельности. Соответствующие денежные поступления и выплаты отражаются в отделе инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств.

Сведения о движении денежных средств, связанных с инвестиционной деятельностью, важны, поскольку они отражают расходы, произведенные в отношении ресурсов, которые как предполагается, создадут в будущем прибыль и движение денежных средств. Ниже приводятся примеры такого движения денежных средств [29, 258с.]:

1) денежные поступления:

- а) поступления от продажи внеоборотных активов, как материальных, так и нематериальных;
- б) поступления от реализации акций, облигаций и других ценных бумаг;
- в) поступления по ссудам, выплачиваемым заемщиками;

2) денежные выплаты:

- а) выплаты, связанные с приобретением внеоборотных активов, как материальных, так и нематериальных;
- б) выплаты, связанные с приобретением акций, облигаций и других ценных бумаг;
- в) выдача ссуд заемщикам.

Для целей составления отчета о движении денежных средств по российским стандартам инвестиционная деятельность определяется как деятельность предприятия, связанная с капитальными вложениями организации в связи с приобретением земельных участков, зданий и оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; осуществлением долгосрочных финансовых вложений в другие организации; выпуском облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера и т.д.

Финансовая деятельность – это деятельность, результатом которой являются изменения в размере и составе собственного капитала и заемных средств предприятия. Считается, что фирма осуществляет финансовую деятельность, если она получает ресурсы от акционеров, возвращает ресурсы акционерам, берет ссуды у кредиторов и выплачивает суммы, полученные в качестве ссуды. Движение денежных средств, возникающее в связи с такими операциями, отражается в разделе «Финансовая деятельность» отчета о движении денежных средств. Информация о движении денежных средств, связанных с финансовой деятельностью, важна потому, что она позволяет прогнозировать будущий объем денежных средств, на который будут иметь права поставщики капитала предприятия.

Отчет о движении денежных средств составляется в официальной валюте РФ – в рублях. Единица измерения – тысячи или миллионы – та же, что и в бухгалтерском балансе.

2. Анализ движения денежных средств ООО «Сабет»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Сабет»

Общество с ограниченной ответственностью было создано в 2003 году. ООО «Сабет» является полностью самостоятельным юридическим лицом, учреждено в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом РФ от 08.02.1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Уставом и Учредительным договором.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью, вид собственности – частная.

Местонахождение: 107150, г. Москва, ул. Пермская, д.11, стр.5.

Основным видом деятельности является производство и реализация мебели.

Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в

суде. Права и обязанности юридического лица Общество приобретает с даты его государственной регистрации. Общество имеет печати и штамп содержащие полное фирменное наименование с указанием на место его нахождения. Общество вправе открывать счета в банках. Общество вправе иметь фирменный знак (символику), бланки со своим наименованием и другие средства визуальной идентификации.

Имущество предприятия составляют основные и оборотные средства, а также иные ценности, стоимость которых отражается на самостоятельном балансе ООО «Сабет».

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.0».

В ООО «Сабет» важное место занимает бухгалтерия. Бухгалтерская служба состоит из следующих специалистов и отделов: главный бухгалтер, кассир, отдел расчетов по оплате труда, материальный отдел, бухгалтер по учету расчетов с поставщиками и покупателями, зам. главного бухгалтера по налогам.

Организационную структуру представим на рисунке 1.

Главный бухгалтер

Бухгалтер по учету заработной платы

Бухгалтер кассир

Бухгалтер материального стола

Бухгалтер по учету расчетов Бухгалтер по налоговому учету

Рис. 1. Организационная структура ООО «Сабет»

Основные финансовые результаты деятельности ООО «Сабет» за 2014-2016 гг. представлены в таблице 3. По данным ф.№2 проводим анализ финансового результата деятельности организации как по общему объему и динамике, так и по структуре, а также факторный анализ прибыли и рентабельности.

Таблица 3

Основные финансовые результаты деятельности ООО «Сабет» за 2014 – 2016 гг. (тыс. руб.)

Показатель	Значение показателя			Изменение за анализируемые периоды (±)		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015г. / 2014г.	2016г. / 2014г.	2016г. / 2015г.
1.Выручка	1436438	1880506	1983871	444068	547433	103365
2.Расходы по обычным видам деятельности	1246752	1610743	1604101	263991	357349	2358
3.Прибыль (убыток) от продаж	189686	269763	379770	80077	190084	110007

Продолжение таблицы 3

Показатель	Значение показателя			Изменение за анализируемые периоды (±)		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015г. / 2014г.	2016г. / 2014г.	2016г. / 2015г.
4.Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-50338	-93102	-186494	-143440	-236832	-279596
5.Прибыль до уплаты процентов и налогов	139348	176661	193276	37313	53928	16615
6.Проценты к уплате	4920	7682	5600	2762	680	-2082

7.Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-22646	-53852	-77115	-76498	-99761	-130967
8.Чистая прибыль (убыток)	111782	115127	110561	3345	-1221	-4566

Изменение выручки представлено на рисунке 2.



Рис. 2. Динамика выручки и чистой прибыли за 2014-2016 гг. (тыс. руб.)

За 2016 год годовая выручка равнялась 1983871 тыс. руб. За 2014-2016 гг. отмечено повышение выручки, составившее 103365 тыс. руб.

Прибыль от продаж за 2016 год равнялась 379770 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за 2016 год вырос на 110007 тыс. руб., или на 40,8%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом вырос на 190084 тыс. руб. или на 42,2%.

2.2. Анализ имущественного состояния ООО «Сабет»

Анализ финансового состояния осуществляется в основном по данным квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, в первую очередь по данным баланса и отчета о финансовых результатах.

Основными источниками информации для финансового анализа являются бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

Рассмотрим бухгалтерский баланс, представленный в таблице 4.

Таблица 4

Структура имущества ООО «Сабет» за 2014 – 2016 гг. (тыс. руб.)

Показатель	Значение показателя			Изменение за анализируемые периоды (±)		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015г. / 2014г.	2016г. / 2014г.	2016г. / 2015г.
1.Внеоборотные активы	267840	319020	259996	51180	-7844	-59024
в том числе:						
нематериальные активы	1789	1578	1549	-211	-240	-29
% от общего внеоборотного актива	0,67	0,49	0,59	-	-	-
Основные средства	224255	215544	204403	-8711	-19852	-11141
% от общего внеоборотного актива	83,73	67,56	78,62	-	-	-
Результаты исследований и разработок	2485	1880	1275	-605	-1210	-605
% от общего внеоборотного актива	0,93	0,59	0,49	-	-	-
Отложенные налоговые активы	9947	13954	21132	4007	11185	7178
% от общего внеоборотного актива	3,71	4,37	8,13	-	-	-

прочие внеоборотные активы	29364	86064	31637	56700	2273	-54427
% от общего внеоборотного актива	10,96	26,98	12,17	-	-	-
2.Оборотные активы, всего	564010	756365	925059	192355	361049	168694
в том числе запасы	355373	490461	469701	135088	114328	-20760
% от общего оборотного актива	63,01	64,84	50,77	-	-	-

Продолжение таблицы 4

Показатель	Значение показателя			Изменение за анализируемые периоды (±)		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2013г. / 2014г.	2016г. / 2014г.	2016г. / 2015г.
налог на добавленную стоимость	35122	40169	25626	5047	-9496	-14543
% от общего оборотного актива	6,22	5,31	2,77	-	-	-
дебиторская задолженность	131506	202117	366850	70611	235344	164733

% от общего оборотного актива	23,32	26,72	39,66	-	-	-
краткосрочные финансовые вложения	37400	16700	52400	-20700	15000	35700
% от общего оборотного актива	6,63	2,21	5,66	-	-	-
денежные средства	3769	5684	9069	1915	5300	3385
% от общего оборотного актива	0,67	0,75	0,98	-	-	-
прочие оборотные активы	840	1234	1413	394	573	179
% от общего оборотного актива	0,15	0,16	0,15	-	-	-
Валюта баланса	831850	1075385	1185055	243535	353205	109670

Из таблицы 4 видно, что структура активов ООО «Сабет» в 2016 году составляет 21,9% внеоборотных активов и 78,1% текущих активов.

Активы ООО «Сабет» за 2014-2016 гг. увеличились на 353205 тыс. руб. (на 42,5%).

Рост активов предприятия связан с ростом следующих позиций:

- дебиторская задолженность – 235344 тыс. руб. (61,3%);
- запасы – 114328 тыс. руб. (29,8%).

В таблице 5 рассмотрим структуру источников ООО «Сабет».

Из таблицы 5 видно, что собственный капитал увеличился на 32,5%. В пассиве баланса происходит увеличение по следующим позициям:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 205542 тыс. руб. (56,4%);
- кредиторская задолженность – 89076 тыс. руб. (24,4%);
- оценочные обязательства – 69708 тыс. руб. (19,1%).

Таблица 5

Структура источников ООО «Сабет» за 2014 – 2016 гг. (тыс. руб.)

Показатель	Значение показателя			Изменение за анализируемые периоды (±)		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015г. / 2014г.	2016г. / 2014г.	2016г. / 2015г.
1.Капитал и резервы, в том числе	632045	727026	837587	94981	205542	110561
уставный капитал	40200	40200	40200	-	-	-
% от общего капитала и резерва	6,36	5,53	4,80	-	-	-
резервный капитал	2010	2010	2010	-	-	-
% от общего капитала и резерва	0,32	0,28	0,24	-	-	-
нераспределенная прибыль	589835	684816	795377	94981	205542	110561
% от общего капитала и резерва	93,32	94,19	94,96	-	-	-

2. Долгосрочные обязательства	14132	128063	3011	113931	-11121	-125052
3. Краткосрочные обязательства, в том числе	185673	220296	344457	34623	158784	124161
заемные средства	-	861	-	-861	-	-861
% от общих краткосрочных обязательств	-	0,39	-	-	-	-
кредиторская задолженность	133226	158290	222302	25064	89076	64012
% от общих краткосрочных обязательств	71,75	71,85	64,54	-	-	-
оценочные обязательства	52447	61145	122155	8698	69708	61010
% от общих краткосрочных обязательств	28,25	27,75	35,46	-	-	-
Валюта баланса	831850	1075385	1185055	243535	353205	109670

За 2014-2016 гг. собственный капитал ООО «Сабет» увеличился на 205542 тыс. руб. и составил 837587 тыс. руб.

Далее необходимо провести анализ движения денежных средств в ООО «Сабет».

2.3. Анализ движения денежных средств ООО «Сабет»

Показатели, содержащиеся в ф.№4, могут быть использованы для анализа динамики потока денежных средств, расчета показателей платежеспособности, изучения структуры расходования денежных средств (на основную деятельность, капитальные вложения, социальное развитие, финансовые вложения и пр.).

В таблице 6 приведены показатели, отражающие динамику движения денежных средств за 2014-2016 гг. по видам деятельности.

Таблица 6

Анализ движения денежных средств ООО «Сабет» за 2014-2016 гг. (тыс. руб.)

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение, ±	
				2015/2014	2016/2015
Остаток денежных средств на начало года	1159	22384	61469	21225	-16215
Денежные потоки от текущих операций					
ПРИТОК:	1467588	1868844	1735356	401256	-133488
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1448279	1862228	1730953	413949	-131275
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	154	3694	1677	3540	-2017
прочие поступления	19155	2922	2726	-16233	-196
ОТТОК (денежные средства, направленные):	1382136	1661143	1699314	279007	38171

-поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	959504	1223305	1225782	263801	2477
- на оплату труда	234878	259833	252517	24955	-7316
-на выплату дивидендов, процентов	5141	6461	-	1320	-6461
- на расчеты по налогам и сборам	27273	85068	60222	57795	-24846
- на прочие расходы	155340	86476	160793	-68864	74317
Чистые денежные средства от текущей деятельности	85452	207701	36042	122249	-171659
Денежные потоки от инвестиционных операций					
ПРИТОК:	1165	752	3178	-413	2426
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	927	76	1306	-851	1230
От продажи акций					
Полученные дивиденды	238	676	1872	438	1196
ОТТОК:	54058	44352	26802	-9706	-17550

Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	34358	44352	26802	9994	-17550
---	-------	-------	-------	------	--------

Прочие платежи	19700	-	-	-19700	-
----------------	-------	---	---	--------	---

Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	52893	43600	23624	-9293	-19976
---	-------	-------	-------	-------	--------

Продолжение таблицы 6

Показатель	2014	2015	2016	Отклонение, ±	
	год	год	год	2015/2014	2016/2015

Денежные потоки от финансовых операций

ПРИТОК:	135000	-	-	-135000	-
---------	--------	---	---	---------	---

Получение кредитов и займов	135000	-	-	-135000	-
-----------------------------	--------	---	---	---------	---

От выпуска акций

ОТТОК:	166400	125000	-	-41400	-125000
--------	--------	--------	---	--------	---------

Погашение векселей и других долговых ценных бумаг, возвратов кредитов и займов	166400	125000	-	-41400	-125000
--	--------	--------	---	--------	---------

Чистые денежные средства от финансовой деятельности	-31400	39101	12418	70501	-26683
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1159	22384	61469	21225	39085
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	3769	-16	67	-3785	83

Рассматривая показатели денежных потоков по видам деятельности, следует отметить, что наибольший объем денежных средств обеспечивает текущая деятельность. Сумма притока денежных средств по текущей деятельности в 2016 году составила 1735356 тыс. руб., что на 133488 тыс. руб. меньше, чем в 2015 году. Удельный вес данного показателя в общем объеме всех денежных поступлений составил в 2016 году 99,75%, что на 0,1% больше показателя 2015 г. Все это свидетельствует о расширении масштабов деятельности организации ООО «Сабет». Ведь именно текущая (основная) деятельность должна обеспечивать условие достаточности денежных средств для осуществления операций по инвестиционной и финансовой деятельности.

Отток по текущей деятельности в 2016 году увеличился по сравнению с 2015 г. на 38171 тыс. руб., темп увеличения составил 2,30%, это является, несомненно, отрицательным моментом.

Что касается инвестиционной и финансовой деятельности, то они занимают незначительную долю денежных средств притока и оттока денежных средств.

Изучив данные таблицы 6, можно сделать вывод, что в 2016 г. по сравнению с 2015 г. денежные потоки по всем видам деятельности почти по всем источникам поступления и расходования имели тенденцию к повышению. Это свидетельствует об увеличении собственных ресурсов денежных средств, а также об увеличении финансовой зависимости от заемного капитала.

Проанализируем структуру поступления и выбытия денежных средств ООО «Сабет» за 2014-2016 гг.

Таблица 7

Структура притока денежных средств ООО «Сабет» за 2014-2016 гг. (тыс. руб.)

Показатель	2014 г	2015 г	2016 г	Отклонение, ± Темп роста, %			
				2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
Выручка от реализации товаров, услуг, работ	1467588	1868844	1735356	401256	133488	127,34	92,85
Выручка от продажи внеоборотных активов	927	76	1306	-851	1230	8,20	1718,42
Дивиденды, проценты и прочие поступления	238	676	1872	438	1196	284,03	276,92
Кредиты, займы и прочие заемные средства	135000	-	-	-	-	-	-
Всего поступило денежных средств	1603753	1869596	1738534	265843	134781	116,58	92,99

Как видно из таблицы 7, наибольший приток денежных средств ООО «Сабет» в 2014-2016 гг. был обеспечен за счет выручки от реализации товаров, работ, услуг.

Их удельный вес в общей сумме денежных поступлений составил 127,34% в 2015 г. и 92,85% в 2016 г.

Вместе с тем сравнение относительных показателей структуры притока денежных средств показало уменьшение в 2015 г. по сравнению с 2014 г. кредитов, займов и прочих заемных средств.

Это свидетельствует об уменьшении финансовой зависимости организации от внешних источников финансирования.

В таблице 8 рассмотрим структуру оттока денежных средств ООО «Сабет».

Таблица 8

Структура оттока денежных средств ООО «Сабет» за 2014-2016 гг. (тыс. руб.)

Показатель	2014 г	2015 г	2016 г	Отклонение, ±		Темп роста, %	
				2015/	2016/	2015/	2016/
				2014	2015	2014	2015
Оплата поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	959504	1223305	1225782	263801	2477	127,49	100,20
Оплата труда	234878	259833	252517	24955	-7316	110,62	97,18
Расчеты с бюджетом	27273	85068	60222	57795	-24846	311,91	70,79
Прочие платежи	155340	86476	160793	-68864	74317	55,67	185,94
Выплаченные дивиденды, проценты, кредиты, займы и пр.	166400	125000	-	-41400	-125000	75,12	-
Итого израсходовано	1543395	1779682	1699314	236287	-80368	115,31	95,48

Показатели, отражающие структуру отрицательных денежных потоков, объединены в группы, исходя из их экономического содержания и сущности хозяйственных операций, связанных с оттоком денежных средств. По данным таблицы 8, отток денежных средств в 2014-2016 гг., как и в 2016 г., в большей степени был обусловлен хозяйственными операциями по оплате поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, их удельный вес в 2014 г. составил 62,17%, в

2015 г. – 68,74% и в 2016 г. - 72,13%, что выше на 3,39% по сравнению с 2015 г.

Отмечен рост расходов на оплату труда в 2015 г. на 14,60%, это составляет 259833 тыс. руб. Что касается прочих платежей, то по ним отрицательные денежные потоки увеличивались, так же, как и удельный вес в общем объеме отрицательных денежных потоков.

В целом, оценивая ситуацию по предприятию, можно заключить, что в 2016 году наблюдается превышение положительных денежных потоков над отрицательными потоками, это произошло за счет текущей деятельности.

3. Мероприятия по совершенствованию учета и движения денежных средств

Целью управления финансовыми потоками является обеспечение финансового равновесия в процессе её развития путем балансирования объемов поступления и расходования денежных средств и их синхронизации во времени. Обеспечение полного и достоверного учета финансовых потоков и формирование необходимой отчетности является основой управления финансовыми потоками, поскольку только так можно реализовать принцип информативной достоверности.

В структуре денежных средств наибольший удельный вес занимает категория «денежные средства». С расчетного счета производятся почти все платежи предприятия: оплата поставщикам за материалы, погашение задолженности бюджету, социальному страхованию, получение денег в кассу для выдачи заработной платы, материальной помощи, премий и т.п. Довольно значительную долю имеют прочие денежные средства, причем к концу года их величина возрастает.

Рассматривая показатели денежных потоков по видам деятельности, следует отметить, что наибольший объем денежных средств обеспечивает текущая деятельность. Сумма притока денежных средств по текущей деятельности в 2016 году составила 1735356 тыс. руб., что на 133488 тыс. руб. меньше, чем в 2015 году. Удельный вес данного показателя в общем объеме всех денежных поступлений составил в 2016 году 99,75%, что на 0,1% больше показателя 2015 г. Все это свидетельствует о расширении масштабов деятельности организации ООО «Сабет». Ведь именно текущая (основная) деятельность должна обеспечивать условие достаточности денежных средств для осуществления операций по

инвестиционной и финансовой деятельности.

Отток по текущей деятельности в 2016 году увеличился по сравнению с 2015 г. на 38171 тыс. руб., темп увеличения составил 2,30%, это является, несомненно, отрицательным моментом.

Что касается инвестиционной и финансовой деятельности, то они занимают незначительную долю денежных средств притока и оттока денежных средств.

В 2016 г. по сравнению с 2015 г. денежные потоки по всем видам деятельности почти по всем источникам поступления и расходования имели тенденцию к повышению. Это свидетельствует об увеличении собственных ресурсов денежных средств, а также об увеличении финансовой зависимости от заемного капитала.

Наибольший приток денежных средств ООО «Сабет» в 2014-2016 гг. был обеспечен за счет выручки от реализации товаров, работ, услуг.

Их удельный вес в общей сумме денежных поступлений составил 127,34% в 2015 г. и 92,85% в 2016 г.

Вместе с тем сравнение относительных показателей структуры притока денежных средств показало уменьшение в 2015 г. по сравнению с 2014 г. кредитов, займов и прочих заемных средств.

Это свидетельствует об уменьшении финансовой зависимости организации от внешних источников финансирования.

Показатели, отражающие структуру отрицательных денежных потоков, объединены в группы, исходя из их экономического содержания и сущности хозяйственных операций, связанных с оттоком денежных средств. Отток денежных средств в 2014-2016 гг., как и в 2016 г., в большей степени был обусловлен хозяйственными операциями по оплате поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, их удельный вес в 2014 г. составил 62,17%, в 2015 г. – 68,74% и в 2016 г. - 72,13%, что выше на 3,39% по сравнению с 2015 г.

Отмечен рост расходов на оплату труда в 2015 г. на 14,60%, это составляет 259833 тыс. руб. Что касается прочих платежей, то по ним отрицательные денежные потоки увеличивались, так же, как и удельный вес в общем объеме отрицательных денежных потоков.

В целом, оценивая ситуацию по предприятию, можно заключить, что в 2016 году наблюдается превышение положительных денежных потоков над отрицательными

потоками, это произошло за счет текущей деятельности.

Эффективное управление денежными потоками позволяет организации снизить потребность в заемных средствах. Активно управляя денежными средствами, можно обеспечить более эффективное и экономное использование собственных финансовых ресурсов, полученных из внутренних источников, снизить зависимость от темпов развития предприятия от привлекаемых кредитов.

По данным проведенного ранее анализа, который основан на данных бухгалтерских отчетов ООО «Сабет», можно определить резервы оптимизации денежных средств предприятия и обеспечить их сбалансированность на предстоящий период.

Рациональное управление является одной из самых важных функций в вопросе движения денежных средств в ООО «Сабет», которая направлена на повышение их эффективности на предстоящий период.

Также можно предложить рекомендации по изысканию дополнительных денежных поступлений от основных средств предприятия:

- ○ проанализировать степень использования имущества для выявления перечня имущества, которое не используется ООО «Сабет» в ходе хозяйственной деятельности; определить круг потенциальных покупателей избыточного имущества путем или возможного альтернативного использования рассматриваемого имущества;
- сдать в аренду или продать мало используемое имущество, оборудование.

По имеющимся данным ООО «Сабет» в собственности имеет производственные корпуса, в которых раньше велись работы по сборке мебели, в настоящее время в связи с сокращением объемов производства по сравнению с теми временами, когда присутствовала необходимость в использовании всех имеющихся помещений, в производственном процессе данные помещения не участвуют. Довольно длительное время они пустуют. Можно предложить сдать их в аренду в качестве складского или производственного помещения. Так как указанная выше недвижимость находится на промышленной зоне и рядом находятся различные производственные предприятия, то есть вероятность, что данное предложение будет пользоваться спросом. По данным проведенной оценки стоимость 1 м² составляет 700 руб. в месяц, предполагается сдать в аренду помещения общей площадью 450 кв. м². Рассчитаем причитающуюся сумму арендной платы:

$$450 \times 700 = 315 \text{ (тыс. руб.)}$$

Это сумма за месяц, в год получается:

$$315 \times 12 = 3780 \text{ (тыс. руб.)}$$

Таким образом, за счет сдачи в аренду неиспользуемых в производстве помещений, можно получить 3780 тыс. руб. прибыли.

Формирование политики управления дебиторской задолженностью для ООО «Сабет» является актуальной для управления движением денежных средств, так как числящаяся на балансе предприятия дебиторская задолженность имеет значительную сумму, которая на конец 2016 г. равна по данным бухгалтерского баланса 366850 тыс. руб., что на 164733 тыс. руб. больше, чем значение на конец 2015 г. Предлагаем ООО «Сабет» вести контроль дебиторской задолженности, включать отчет по движению дебиторской задолженности в повестку еженедельных совещаний у руководящего состава предприятия, на которых ответственное лицо должно будет отчитаться за то, какая работа была проведена, какая сумма дебиторской задолженности погашена, какой является данная задолженность: краткосрочной, среднесрочной или просроченной. Необходимо направить все усилия на возврат долгов. Для этого необходимо разослать письма уведомления должникам, поставить им сроки погашения долга, определить действия предприятия в случае неисполнения обязательств предприятиями-должниками. Если предположить, что данное мероприятие, в случае его реализации, позволит на 80% вернуть дебиторскую задолженность, то получим результат:

$$366850 \times 0,8 = 293480 \text{ (тыс. руб.)}$$

Это значит, что поступят денежные средства в сумме 293480 тыс. руб., которые можно использовать в дальнейшем обороте денежных потоков.

В таблице 9 представим прогнозируемый отчет о движении денежных средств на 2017 год.

Таблица 9

Анализ движения денежных средств за 2016-2017 гг. (тыс. руб.)

Показатель	2016 год	2017 год	Отклонение, ±	Темп роста, %
------------	-------------	-------------	------------------	------------------

Остаток денежных средств на начало года	61469	61469	-	-
Денежные потоки от текущих операций				
ПРИТОК:	1735356	2032616	297260	117,13
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1730953	2024433	293480	116,95
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1677	5457	3780	325,40
прочие поступления	2726	2726	-	-
ОТТОК (денежные средства, направленные):	1699314	1699314	-	-
- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	1225782	1225782	-	-
- на оплату труда	252517	252517	-	-
- на расчеты по налогам и сборам	60222	60222	-	-
- на прочие расходы	160793	160793	-	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности	36042	333302	297260	-

Денежные потоки от инвестиционных операций

ПРИТОК:	3178	3178	-	-
---------	------	------	---	---

Продолжение таблицы 9

Показатель	2016 год	2017 год	Отклонение, ±	Темп роста, %
------------	-------------	-------------	------------------	------------------

Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	1306	1306	-	-
--	------	------	---	---

Полученные дивиденды	1872	1872	-	-
----------------------	------	------	---	---

ОТТОК:	26802	26802	-	-
--------	-------	-------	---	---

Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	26802	26802	-	-
---	-------	-------	---	---

Прочие платежи	-	-	-	-
----------------	---	---	---	---

Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	23624	23624	-	-
---	-------	-------	---	---

Денежные потоки от финансовых операций

ПРИТОК:	-	-	-	-
---------	---	---	---	---

Получение кредитов и займов	-	-	-	-
-----------------------------	---	---	---	---

ОТТОК:	-	-	-	-
--------	---	---	---	---

Погашение векселей и других долговых ценных бумаг, возвратов кредитов и займов	-	-	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	12418	309678	297260	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	73887	371147	297260	-

Наглядно представим изменение денежных средств на рисунке 3.



Рис. 3. Диаграмма денежных средств после проведенных мероприятий

Снижение дебиторской задолженности говорит об эффективности использования денежных средств на предприятии. Дебиторская задолженность - это те средства, которые предприятие не может использовать в течение довольно длительного времени. Это создает проблемы в виде нехватки финансовых ресурсов, чтобы обеспечить бесперебойное функционирование производства и маркетинга.

Нужно контроль состояния расчетов с покупателями по отсроченным (просроченным) задолженностям, по возможности ориентироваться на большее число покупателей для снижения риска неуплаты одним или несколькими крупными покупателями, следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности: значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования;

Таким образом, ООО «Сабет» нужно осуществлять контроль за формированием и погашением дебиторской задолженности.

Заключение

В курсовой работе был проведен анализ движения денежных средств, анализ финансового состояния ООО «Сабет». В результате проведенных исследований можно сделать следующие выводы.

Структура активов ООО «Сабет» в 2016 году составляет 21,9% внеоборотных активов и 78,1% текущих активов. Активы ООО «Сабет» за 2014-2016 гг. увеличились на 353205 тыс. руб. (на 42,5%).

Рост активов предприятия связан с ростом следующих позиций:

- дебиторская задолженность – 235344 тыс. руб. (61,3%);
- запасы – 114328 тыс. руб. (29,8%).

Собственный капитал увеличился на 32,5%. В пассиве баланса происходит увеличение по следующим позициям:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 205542 тыс. руб. (56,4%);
- кредиторская задолженность – 89076 тыс. руб. (24,4%);
- оценочные обязательства – 69708 тыс. руб. (19,1%).

За 2014-2016 гг. собственный капитал ООО «Сабет» увеличился на 205542 тыс. руб. и составил 837587 тыс. руб.

За 2016 год годовая выручка равнялась 1983871 тыс. руб. За 2014-2016 гг. отмечено повышение выручки, составившее 103365 тыс. руб.

Прибыль от продаж за 2016 год равнялась 379770 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за 2016 год вырос на 110007 тыс.руб., или на 40,8%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом вырос на 190084 тыс. руб. или на 42,2%.

Соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется три. ООО «Сабет» не имеет достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет в 2014 г. -92057 тыс. руб., 2015 г. -135906 тыс. руб., в 2016 г. -160833 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется.

Рассматривая показатели денежных потоков по видам деятельности, следует отметить, что наибольший объем денежных средств обеспечивает текущая деятельность. Сумма притока денежных средств по текущей деятельности в 2016 году составила 1735356 тыс. руб., что на 133488 тыс. руб. меньше, чем в 2015 году. Удельный вес данного показателя в общем объеме всех денежных поступлений составил в 2016 году 99,75%, что на 0,1% больше показателя 2015 г. Все это свидетельствует о расширении масштабов деятельности организации ООО «Сабет». Ведь именно текущая (основная) деятельность должна обеспечивать условие достаточности денежных средств для осуществления операций по инвестиционной и финансовой деятельности.

Отток по текущей деятельности в 2016 году увеличился по сравнению с 2015 г. на 38171 тыс. руб., темп увеличения составил 2,30%, это является, несомненно, отрицательным моментом.

Что касается инвестиционной и финансовой деятельности, то они занимают незначительную долю денежных средств притока и оттока денежных средств.

В 2016 г. по сравнению с 2015 г. денежные потоки по всем видам деятельности почти по всем источникам поступления и расходования имели тенденцию к повышению. Это свидетельствует об увеличении собственных ресурсов денежных средств, а также об увеличении финансовой зависимости от заемного капитала.

Наибольший приток денежных средств ООО «Сабет» в 2014-2016 гг. был обеспечен за счет выручки от реализации товаров, работ, услуг.

Их удельный вес в общей сумме денежных поступлений составил 127,34% в 2015 г. и 92,85% в 2016 г.

Вместе с тем сравнение относительных показателей структуры притока денежных средств показало уменьшение в 2015 г. по сравнению с 2014 г. кредитов, займов и прочих заемных средств.

Это свидетельствует об уменьшении финансовой зависимости организации от внешних источников финансирования.

Показатели, отражающие структуру отрицательных денежных потоков, объединены в группы, исходя из их экономического содержания и сущности хозяйственных операций, связанных с оттоком денежных средств. Отток денежных средств в 2014-2016 гг., как и в 2016 г., в большей степени был обусловлен хозяйственными операциями по оплате поставщикам за сырье, материалы, работы,

услуги, их удельный вес в 2014 г. составил 62,17%, в 2015 г. – 68,74% и в 2016 г. - 72,13%, что выше на 3,39% по сравнению с 2015 г.

Отмечен рост расходов на оплату труда в 2015 г. на 14,60%, это составляет 259833 тыс. руб. Что касается прочих платежей, то по ним отрицательные денежные потоки увеличивались, так же, как и удельный вес в общем объеме отрицательных денежных потоков.

В целом, оценивая ситуацию по предприятию, можно заключить, что в 2016 году наблюдается превышение положительных денежных потоков над отрицательными потоками, это произошло за счет текущей деятельности.

Бухгалтерский учет денежных средств осуществляется в соответствии с законодательством, на основании учетной политики, с применением типового плана счетов бухгалтерского учета.

Также можно предложить рекомендации по изысканию дополнительных денежных поступлений от основных средств предприятия:

- ○ проанализировать степень использования имущества для выявления перечня имущества, которое не используется ООО «Сабет» в ходе хозяйственной деятельности; определить круг потенциальных покупателей избыточного имущества путем или возможного альтернативного использования рассматриваемого имущества;
- сдать в аренду или продать мало используемое имущество, оборудование.

Таким образом, за счет сдачи в аренду неиспользуемых в производстве помещений, можно получить 3780 тыс. руб. прибыли.

Формирование политики управления дебиторской задолженностью для ООО «Сабет» является актуальной для управления движением денежных средств, так как числящаяся на балансе предприятия дебиторская задолженность имеет значительную сумму, которая на конец 2016 г. равна по данным бухгалтерского баланса 366850 тыс. руб., что на 164733 тыс. руб. больше, чем значение на конец 2015 г. Предлагаем ООО «Сабет» вести контроль дебиторской задолженности, включать отчет по движению дебиторской задолженности в повестку еженедельных совещаний у руководящего состава предприятия, на которых ответственное лицо должно будет отчитаться за то, какая работа была проведена, какая сумма дебиторской задолженности погашена, какой является данная задолженность: краткосрочной, среднесрочной или просроченной. Необходимо направить все усилия на возврат долгов. Если предположить, что данное

мероприятие, в случае его реализации, позволит на 80% вернуть дебиторскую задолженность, то получим результат:

$$366850 \times 0,8 = 293480 \text{ (тыс. руб.)}$$

Это значит, что поступят денежные средства в сумме 293480 тыс. руб., которые можно использовать в дальнейшем обороте денежных потоков.

Таким образом, ООО «Сабет» нужно осуществлять контроль за формированием и погашением дебиторской задолженности.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»
2. Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории РФ» (утв. Банком России 24.04.2008 №318-П)
3. Абрютина М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М. С. Абрютина - М.: Дело и сервис, 2013. - 507 с.
4. Акмаева Р.И., Епифанова Н.Ш. Экономика организаций (предприятий): учебное пособие - Феникс, 2013.-496с.
5. Артеменко В. Г. Финансовый анализ / В. Г. Артеменко, М. В. Беллендир. - М.: ДИС, 2013.- 478с.
6. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Ю.А. Бабаев. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 476 с.
7. Баканов М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности Учебник / М. И. Баканов, А. Д., Шеремет. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 511 с.
8. Вакуленко Т. Г. Анализ бухгалтерской финансовой отчетности для принятия управленческих решений / Т. Г. Вакуленко, Л. Ф. Фомина. - СПб. : Издательский дом Герда, 2012.-638 с.
9. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохиной. - М.: Форум, 2014.-496с.
10. Гельтман В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / В.Г. Гельтман, В.Э. Керимов, З.Д. Бабаева, Т.М. Неселовская; Под ред. В.Г. Гейтмана. - м.: ИНФРА-М, 2013.-717с.
11. Герасимова В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Учебник / В. Д. Герасимова - М.: Кнорус, 2014. - 360с.

12. Гинзбург А. И. Экономический анализ / А. И. Гинзбург. - СПб. : Питер, 2012. - 480 с.
13. Грасс Е. Ю. Анализ ликвидности баланса по новым формам бухгалтерской отчетности за 2011г. / Е. Ю. Грасс // Экономический анализ: теория и практика. - 2012. - № 27. - С. 54-59.
14. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2012 - 192с.
15. Давыдова В.В. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности: Учеб. пособие / В. В. Давыдова, Е. Г. Москалева. - Саранск: Изд-во Мордов. Ун-та, 2013. - 102 с.
16. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности: учебник. - 4-е изд., испр. и доп. - М.: Омега-Л, 2013.-451с.
17. Жминько С.И. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / С.И. Жминько, В.В. Шоль, А.В. Петух и др. - М.: ФОРУМ, 2014.-368с.
18. Карлин Т. П. Анализ финансовых отчетов: Учебник / Т. П. Карлин. - М. : ИНФРА - М, 2012.- 304 с.
19. Карпова Т.П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: Учеб. пособие / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013.- 328с.
20. Каштымова Е.А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: учеб. пособие / Е.А. Каштымова. - М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013.-208с.
21. Кирьянова З.В., Седова Е.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие - Юрайт, 2013.-432с.
22. Климова М.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.А. Климова. - 4-е изд.- М.: ИЦ РИОР, 2014.-193с.
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2013.-681с.
24. Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д. В. Лысенко. - М. : ИНФРА-М, 2012. - 320 с.
25. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013.- 512с.
26. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-Дана, 2011.-448с.
27. Минеева О.К. Оплата труда персонала: Учебник / О.К. Минеева. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2014.-192с.
28. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учеб. пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013.-151с.

29. Пятов М.Л., Соколова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие – Библиотека журнала «Бухгалтерский учет», 2014.-352с.
30. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебн. пособие / Г. В. Савицкая. – М: ИНФРА –М, 2013.-595с.
31. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. – 5-е изд., испр. и доп. –М.: Форум, 2013.-232с.
32. Скляренко В.К. Экономика предприятия (в семах, таблицах, расчетах): Учебное пособие / В.К. Скляренко, В.М. Прудников и др.; Под ред. проф. В.К. Скляренко – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012. – 256с.
33. Скляренко В.К. Экономика предприятия: Учебник / В.К. Скляренко, В.М. Прудников. – 2-е изд.-М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013.-346с.
34. Чечевицына Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник / Л. Н. Чечевицына. – Ростов Н/Д : Феникс, 2013. – 384с.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Бухгалтерский баланс

на 2016 год

		Коды	
		Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)			31 12 2016
Организация	ООО «Сабет»	по ОКПО	52672068
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7718151898
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	47

Единица измерения: тыс.руб.

по ОКЕИ

384

Местонахождение (адрес): 107150, г. Москва, ул.
Пермская, д.11, стр.5

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВ				
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы				
Результаты исследований и разработок	1120	1275	1880	2485
Основные средства	1130	204403	215544	224255
Доходные вложения в материальные ценности	1140			
Финансовые вложения	1150			
Отложенные налоговые активы	1160	21132	13954	9947
Прочие внеоборотные активы	1170	31637	86064	29364
Итого по разделу I	1100	259996	319020	267840

II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	1210 469701	490461	355373
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220 25626	40169	35122
Дебиторская задолженность	1230 366850	202117	131506
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240 52400	16700	37400
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250 9069	5684	3769
Прочие внеоборотные активы	1260 1413	1234	840
Итого по разделу II	1200 925059	756365	564010
БАЛАНС	1600 1185055	1075385	831850

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

ПАССИВ

III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310 40200	40200	40200
--	------------	-------	-------

Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360	2010	2010	2010
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	795377	684816	589835
Итого по разделу III	1300	837587	727026	632045
IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1410		125000	
Заемные средства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	3011	3063	14132
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	3011	128063	14132

**V.КРАТКОСРОЧНЫЕ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Заемные средства	1510	861	
Кредиторская задолженность	1520 222302	158290	133226
Доходы будущих периодов	1530		
Оценочные обязательства	1540 122155	61145	52447
Прочие обязательства	1550		
Итого по разделу V	1500 344457	220296	185673
БАЛАНС	1700 1185055	1075385	831850

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

**Отчет о финансовых результатах
за 2015 год**

			Коды
		Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)			31 12 2015
Организация	ООО «Сабет»	по ОКПО	52672068

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7718151898
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47 34
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2015 г.	За январь-декабрь 2014 г.
Выручка	2110	1880506	1436438
Себестоимость продаж	2120	1451058	1097553
Валовая прибыль (убыток)	2100	429448	338885
Коммерческие расходы	2210	48632	52036
Управленческие расходы	2220	111053	97163
Прибыль (убыток) от продаж	2200	269763	189686
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	386	238
Проценты к уплате	2330	7682	4920

Прочие доходы	2340 105320	174058
Прочие расходы	2350 198808	224634
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300 168979	134428
Текущий налог на прибыль	2410 68928	30082
в т.ч. за предыдущие периоды	2411 3002	
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421 24085	10633
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430 11069	5576
Изменение отложенных налоговых активов	2450 4007	1860
Прочее	2460	
Чистая прибыль (убыток)	2400 115127	111782

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Отчет о финансовых результатах

за 2016 год

Коды

		Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)			31 12 2016
Организация	ООО «Сабет»	по ОКПО	52672068
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7718151898
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКOPФ/OKФC	47 34
Единица измерения: тыс.руб.		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2016 г.	За январь-декабрь 2015 г.
Выручка	2110	1983871	1880506
Себестоимость продаж	2120	1445423	1451058
Валовая прибыль (убыток)	2100	538448	429448
Коммерческие расходы	2210	49780	48632
Управленческие расходы	2220	108898	111053
Прибыль (убыток) от продаж	2200	379770	269763

Доходы от участия в других организациях	2310	
Проценты к получению	2320 676	386
Проценты к уплате	2330 5600	7682
Прочие доходы	2340 138322	105320
Прочие расходы	2350 325492	198808
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300 187676	168979
Текущий налог на прибыль	2410 84345	68928
в т.ч. за предыдущие периоды	2411	3002
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421 39579	24085
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430 52	11069
Изменение отложенных налоговых активов	2450 7178	4007
Прочее	2460	
Чистая прибыль (убыток)	2400 110561	115127

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Отчет о движении денежных средств

за январь-декабрь 2016 год

		Коды	
	Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)		31 12	2016
Организация	ООО «Сабет»	по ОКПО	52672068
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7718151898
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	47 34
Единица измерения: тыс.руб.		по ОКЕИ	384
Наименование показателя		За январь-декабрь 2016 г.	За январь-декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего		1735356	1868844
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		1730953	1862228

арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1677	3694
от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления	2726	2922
Платежи - всего	(1699314)	(1661143)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1225782)	(1223305)
в связи с оплатой труда работников	(252517)	(259833)
процентов по долговым обязательствам		(6461)
налог на прибыль организаций	(60222)	(85068)
прочие платежи	(160793)	(86476)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	36042	207701
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	3178	752
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	1306	76

от продажи акций других организаций (долей участия)

от возврата представленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)

дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях 1872 676

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 4

прочие поступления

Платежи - всего (26802) (44352)

в том числе:

в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (26802) (44352)

в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива

прочие платежи

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	23624	43600
--	-------	-------

Денежные потоки от финансовых операций

Поступления - всего

в том числе:

получение кредитов и займов

денежных вкладов собственников (участников)

от выпуска акций, увеличения долей участия

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

прочие поступления

Платежи - всего		(125000)
-----------------	--	----------

в том числе:

собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников

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

в связи с погашением (выкупом) векселей и других
долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (125000)

прочие платежи

**Сальдо денежных потоков от финансовых
операций 12418 39101**

Сальдо денежных потоков за отчетный период 61469 22384

**Остаток денежных средств и денежных
эквивалентов на начало отчетного периода 73954 61469**

**Остаток денежных средств и денежных
эквивалентов на конец отчетного периода 67 (16)**

Величина влияния изменений курса иностранной
валюты по отношению к рублю

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Отчет о движении денежных средств

за январь-декабрь 2015 год

Коды

Форма по ОКУД 0710001

Дата (число, месяц, год)

31 12 2015

Организация	ООО «Сабет»	по ОКПО	52672068
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7718151898
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	47 34
Единица измерения: тыс.руб.		по ОКЕИ	384
Наименование показателя			За январь-декабрь 2015 г. За январь-декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего			1868844 1467588
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг			1862228 1448279
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей			3694 154
от перепродажи финансовых вложений			
прочие поступления			2922 19155
Платежи - всего			(1661143)(1382136)

в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1223305)	(959504)
в связи с оплатой труда работников	(259833)	(234878)
процентов по долговым обязательствам	(6461)	(5141)
налог на прибыль организаций	(85068)	(27273)
прочие платежи	(86476)	(155340)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	207701	85452
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	752	1165
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	76	927
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата представленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	676	238

прочие поступления

Платежи - всего (44352) (54058)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 5

в том числе:

в связи с приобретением, созданием, модернизацией,
реконструкцией и подготовкой к использованию
внеоборотных активов (44352) (34358)

в связи с приобретением акций других организаций (долей
участия)

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав
требования денежных средств к другим лицам),
предоставление займов другим лицам

процентов по долговым обязательствам, включаемым в
стоимость инвестиционного актива

прочие платежи (19700)

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций 43600 (52893)

Денежные потоки от финансовых операций

Поступления - всего 135000

в том числе:

получение кредитов и займов 135000

денежных вкладов собственников (участников)

от выпуска акций, увеличения долей участия

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

прочие поступления

Платежи - всего (125000) (166400)

в том числе:

собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников

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

в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (125000) (166400)

прочие платежи

Сальдо денежных потоков от финансовых операций 39101 (31400)

Сальдо денежных потоков за отчетный период 22384 1159

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода 61469 2610

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на (16) 3769
конец отчетного периода

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю