

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной для исследования темы заключается в том, что на современном этапе развития рыночной экономики и постоянного роста числа конкурентов во всех сферах деятельности денежные средства играют важную роль в функционировании коммерческой организации.

Для прибыльного ведения бизнеса руководство организации нуждается в постоянной оперативной информации о движении денежных средств для принятия на ее основе обоснованных управленческих решений. От особенностей регулирования денежных потоков в организации зависит ее развитие, финансовая устойчивость, а также скорость оборота денежных средств, что обеспечивает получение дополнительной прибыли.

Развитие организации обусловлено ее платежеспособностью и финансовой устойчивостью, которые в свою очередь зависят от достаточности объема денежных потоков и степени их синхронизации во времени.

Значимость денежных средств в обеспечении непрерывной деятельности коммерческих организаций и необходимость методических разработок для обеспечения их учета и анализа обусловили актуальность темы выпускной квалификационной работы с практической точки зрения.

В связи с тем, что анализ денежных потоков занимает важное место в управлении организацией, вопросы их учета и анализа находят отражение во многих трудах зарубежных и отечественных ученых. Существенный вклад в разработку данного вопроса внесли Л.А. Бернстайн, Б. Коласс, Б. Райан, Ю.А. Бабаев, М.И. Баканов, С.Б. Барнгольц, И.Т. Балабанов, И.А. Бланк, В.В. Бочаров, В.В. Ковалев, А.Ш. Маргулис, Е.А. Мизиковский, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, Г.В. Савицкая, Е.М. Сорокина и др.

Цель исследования заключается в обобщении теоретических положений по учету и анализу денежных средств предприятия и разработке методических и практических рекомендаций отражения взаимосвязи чистой прибыли и движения денежных средств.

Для реализации поставленной цели необходимо выполнение следующих задач:

- изучить состав, классификацию, значение бухгалтерского анализа и учета денежных средств, как обязательной составляющей оборотного капитала;
- провести анализ движения и учета денежных средств по отечественным и международным стандартам ;
- охарактеризовать косвенный метод формирования отчета о движении денежных средств, как инструмент отражения взаимосвязи прибыли и денежных потоков;
- представить методические выкладки расчета чистого денежного потока косвенным методом.

Объектом исследования выступают денежные средства, как обязательная составляющая оборотного капитала.

Предметом исследования являются теоретические, методологические и практические вопросы учета и анализа денежных средств.

Теоретической основой исследования послужили научные труды таких ученых, как: Ю.А. Бабаев, И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова, Н.Г. Сапожникова, Е.С. Соколова и др., а так же материалы периодической печати и источники интернет-публикаций.

Методической основой исследования послужили такие общенаучные методы изучения и решения проблем, как научная абстракция, системный подход, анализ и синтез, моделирование.

Структура работы обусловлена целью, задачами и логикой исследования.

Исследование состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1. Денежные средства предприятия, как обязательная составляющая оборотного капитала: теоретические и нормативные аспекты анализа и учета

1.1. Состав, классификация, значение бухгалтерского анализа и учета обязательной составляющей оборотного капитала

Оборотные средства предприятия – это денежные средства (активы), которые были авансированы в оборотные фонды [9, с. 22]. При этом важно отметить, что они возобновляются с определенной регулярностью (в зависимости от активности и мощности производства) и тем самым обеспечивают успешную деятельность предприятия. При этом сущность оборотных средств всегда определяется исключительно их экономической ролью, а также необходимостью обеспечения воспроизводственного процесса, который включает в себя не только процесс производства, но и процесс обращения [7, с. 207].

Несмотря на то, что, как следует из самого названия оборотных средств, эта часть капитала постоянно обновляется, по отношению к авансированному капиталу, оборотные средства могут быть приравнены к основным средствам. Это обусловлено тем, что никакую часть оборотного капитала нельзя изъять из оборота и направить на иные цели без ущерба для производственного процесса [2, с. 153].

Ранее активно использовалось понятие норматива оборотных средств. С началом рыночных реформ этот показатель постепенно стал забываться. По нашему мнению, использование норматива оборотных средств представляется оправданным при любом уровне и форме общественных отношений и организационно-правовой формы предприятий. Чуть ниже мы более подробно остановимся на вопросах нормирования оборотных средств.

По составу, оборотные средства подразделяются на две весьма значительные составляющие [3, с. 88]:

- фонды обращения;
- оборотные фонды.

КАК ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА И УЧЕТА.

Оборотные средства, их состав, классификация, значение и задачи бухгалтерского анализа и учета.

Оборотные средства предприятия – это денежные средства (активы), которые были авансированы в оборотные фонды. При этом важно отметить, что они возобновляются с определенной регулярностью (в зависимости от активности и мощности производства) и тем самым обеспечивают успешную деятельность предприятия. При этом сущность оборотных средств всегда определяется.

Который включает в себя не только процесс производства, но и процесс обращения.

По составу, оборотные средства подразделяются на две весьма значительные составляющие:

фонды обращения;

оборотные фонды.

Фондообращение представляет собой фонды, связанные с обслуживанием процесса обращения изготовленной продукции.

К ним относятся:

произведенная продукция, хранящаяся непосредственно на складе предприятия;

готовая продукция, находящаяся в пути;

готовая продукция, отгрузка которой была уже произведена поставщикам и клиентам;

денежные средства, перечисленные за продукцию на расчетный счет покупателями, а также находящиеся в кассе предприятия;

дебиторская задолженность.

Все это включается именно в фонды обращения, но поскольку в состав оборотных средств входит еще и оборотные фонды, то их также следует рассмотреть подробнее. Они представляют собой предметы труда, срок службы которых составляет не более 1 года и которые участвуют в ценообразовании производимой на предприятии продукции и переносят свою стоимость на нее целиком.

К ним относятся:

производственные запасы, в том числе материалы, покупные полуфабрикаты, сырье, энергия, топливо;

незавершенное производство (полуфабрикаты, изготовленные непосредственно на собственном оборудовании и из своего сырья);

расходы будущих периодов (не слишком вещественные элементы оборотных фондов, которые включают затраты на обработку и освоение новой партии продукции, которая изготавливается в данном периоде (квартал или год), но при этом относятся они на продукцию будущего периода).

Что касается структуры оборотных средств, то она является разнообразной, но при этом всегда.

Зависит она от того, в какой отрасли осуществляется свою деятельность предприятие, а также и от других факторов, перечислим некоторые из них:

специфики предприятия;

и прочие.

Уровня концентрации, кооперирования, специализации и комбинирования производства.

Как видно, состав и структура оборотных средств весьма разнообразны. Но зная, что они собой представляют и включают в себя, вам удастся лучше понять бухгалтерскую документацию и отчетность, и вам не придется просить о разъяснить ее вам других людей.

В зависимости от источников финансирования.

В общем случае при формировании уставного капитала (определении размера уставного капитала) коммерческая организация самостоятельно устанавливает плановый размер оборотных средств; организация, основанная на государственной или муниципальной собственности при создании наделяется уставным фондом, в состав которого входит норматив.

Более подробно рассматривается в курсе финансов. В данном пособии мы остановимся лишь на некоторых аспектах процесса нормирования, имеющих экономическое значение.

Нормирование материально-производственных запасов.

Отпуском их в производство. В сельскохозяйственном производстве чаще всего связан с обработкой приобретенного семенного материала (например,

стратификация, яровизация и т.п.).

Негативных последствий, вследствие неритмичной поставки материалов. В период плановой экономики считалось создание гарантийного запаса, в среднем на уровне 50 процентов от складского. Руководствуясь соображениями, изложенными в предыдущем абзаце, можно прийти к выводу, что на размер гарантийного запаса будут влиять те же факторы, что и на размер складского. Следовательно, снижение этого размера будет пропорционально снижению складского запаса, и, значит, предложенное соотношение (50 процентов) можно сохранить. Правда, в современных условиях создание гарантийного запаса не представляется реальным - средства, которыми располагают сельскохозяйственные предприятия, и нормальный складской запас создать не всегда позволяют.

Создание запаса материально-производственных запасов связано с необходимостью их хранения. Следовательно, с одной стороны, общий размер запасов может быть ограничен площадью складских помещений, а с другой стороны - при необходимости увеличения размера запасов следует учитывать и необходимость осуществления дополнительных капитальных вложений, связанных с расширением помещений для хранения.

Норматив топлива.

Обеспечение сельскохозяйственных работ топливом является одной из основных проблем настоящего времени. Разумеется, осуществление достаточно больших объемов сезонных работ (посевная, уборочная, топливо для отопления животноводческих помещений при условии использования собственных котельных) требует создания определенных запасов горюче-смазочных материалов. Общий размер норматива можно рассчитывать по схеме, предлагаемой для расчета сырья и основных материалов без расчета подготовительного запаса. Кроме того, следует учитывать и капитальные затраты на создание емкостей для хранения необходимых объемов топлива.

Норматив запаса малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Весьма ограниченного времени, а с другой стороны малоценные и быстроизнашивающиеся предметы относятся к амортизируемому имуществу и по некоторым видам перенесение стоимости может растягиваться на период, превышающий 12 месяцев (например, по спецоснастке или сменному оборудованию). При этом рекомендуется рассчитывать по следующим группам:

малоценному и быстроизнашивающемуся производственному инструменту и приспособлениям;

специальному инструментам и специальным приспособлениям (включая спецоснастку);

малоценному и быстроизнашивающемуся хозяйственному инвентарю;

специальной одежде и специальной обуви.

При достаточно большой номенклатуре МБП, размер постоянно отвлеченных средств составит не более половины.

Наиболее простом случае рекомендуется использовать этот коэффициент на уровне 0,5.

Однако, более точным и экономически обоснованным, представляется расчет коэффициента, исходя из объемов материально-производственных запасов и иных оборотных активов, списываемых на себестоимость сельскохозяйственной продукции в каждый день производственного цикла. Общий принцип расчета – сумма

Практическому экономисту следует хотя бы однажды произвести этот расчет для того, чтобы понять, как влияет на размер оборотных средств (и уставного капитала) используемая технологическая схема.

Норматив оборотных средств в расчетах.

В общем случае, необходимость расчета этого норматива определяется.

Причем нередко, фактически в кредит задолго до отгрузки готовой продукции).

Изложенная схема предполагает использование самого точного, но и самого трудоемкого метода расчета – метода прямого счета.

Кроме этого метода на практике довольно часто используется аналитический метод расчета – основанный на определении потребностей в оборотных средствах, исходя из их среднефактических остатков с учетом изменения объемов производства.

Легко заметить, что формулу можно трансформировать и представить в следующем виде.

Сравнительный анализ движения и учета денежных средств по отечественным и международным стандартам

Учетная информация в современных условиях институциональной бизнес-среды становится все более первостепенной и актуальной
провести сравнительный анализ отражения учета денежных средств в финансовой отчетности, необходимо сопоставить требования отечественного законодательства и МСФО.

В 2011 г. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н было утверждено новое Положение ПБУ 23/2011). Впервые в российской практике появился порядок в том, как отражать денежные средства и их потоки в отчете о движении денежных средств. ПБУ 23/2011 в основном направлено на детальное раскрытие понятий и принципов классификации денежных потоков. Однако в отличие от МСФО (IAS) 7 в нем отсутствуют методы формирования денежных потоков.

Между РПБУ и МСФО также существуют различия. Первое отличие, является следствием различий в сфере действия МСФО (IAS) 7 и ПБУ 23/2011. То есть в соответствии с МСФО (IAS) 7 к примерам денежных потоков от операционной деятельности можно отнести денежные поступления и выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях, в то время как по ПБУ 23/2011 к денежным потокам от текущих операций относятся, например:

Вторая отличительная особенность связана с денежными потоками страховых организаций. Денежные поступления и выплаты страховой компании по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям приводятся в примерах

Денежных потоках страховых организаций ничего не сказано. Это различие связано с тем, что для коммерческих организаций, осуществляющих специфические виды деятельности (в данном случае страховых организаций), существует своя нормативно-правовая база.

Существует различие и в квалификации полученных процентов. МСФО (IAS) 7 позволяет полученные проценты относить как к операционной, так и к инвестиционной деятельности в зависимости от профессионального суждения бухгалтера. К первому виду бухгалтер может отнести доходы по процентам, основываясь на том, что данные доходы включаются в определение прибыли, ко второму виду деятельности - ссылаясь на то, что данные доходы представляют собой доходы по инвестициям. Выбор того или иного вида деятельности полностью

удовлетворяет приведенным в МСФО (IAS) 7 определениям соответствующих видов деятельности. При выборе отнесения данных доходов к инвестиционной деятельности будет занижено.

Что является неблагоприятным показателем деятельности предприятия для пользователей бухгалтерской отчетности.

Отнесение полученных процентов по финансовым вложениям к инвестиционным операциям организации не противоречит определению денежных потоков от инвестиционных операций, так как данные поступления связаны с приобретением внеоборотных активов предприятия.

Для реализации механизма анализа и контроллинга денежных потоков предприятия целесообразно ввести центры.

Холдинга на примере объекта исследования - холдинговой компании химической промышленности.

Анализ МСФО в части формирования и движения денежных средств показывает значимость денежных потоков, принципы, методы формирования и их оценки, выступает ориентацией для усовершенствования отечественных стандартов.

Учет денежных средств в организации решает задачи оперативного контроля за сохранностью наличных и безналичных денежных средств в организации. Кроме этого, важной задачей учета является достоверное и своевременное документирование операций с денежными средствами и контроль их целевого использования.

Движение и хранение безналичных денежных средств осуществляется на расчетных счетах организации, открытых в учреждениях банков. Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим осуществление безналичных расчетов между юридическими лицами.

Правовая основа для безналичных расчетов определена в гл. 46 ГК РФ. Каждая организация имеет возможность открыть расчетные счета в любом банке операций.

Согласно положению о безналичных расчетах можно выделить следующие формы расчетов с использованием безналичных денежных средств: таких как оплата труда, выдача подотчетных сумм, оплата товаров и услуг и т.п.

Оборот наличных денежных средств.

Планирование платежей и контроль за расходом денежных средств является одной из ключевых задач управления бизнесом. Именно управление денежными потоками дает возможность своевременно и в нужном месте обеспечить потребность бизнеса в том объеме денег, который необходим для достижения поставленных целей.

Эффективным инструментом, позволяющим оперативно управлять движением денежных средств в организации, является платежный календарь.

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ЗАО «МЦ НТТ»

Организационно-экономическая характеристика и анализ организации системы учета в ЗАО «МЦ НТТ».

Правовое положение этого общества, права и обязанности его участников, порядок создания, преобразования и ликвидации. ЗАО «МЦ НТТ» в своей деятельности руководствуется Уставом и действующим законодательством Российской Федерации ЗАО «МЦ НТТ».

ЗАО «МЦ НТТ» имеет собственный товарный знак.

Рисунок 1 - Товарный знак Компания «BEEPER»

Данное общество обладает круглой печатью, содержащей ЗАО «МЦ НТТ» - это коммерческая организация, главной целью которой является извлечение прибыли из своей деятельности.

Ключевые направления деятельности ЗАО «МЦ НТТ» – услуги аутсорсингового контактного центра, включая организацию информационно-справочного обслуживания, комплексной поддержки, маркетинговых исследований, телепродаж, обслуживания в автоматическом режиме.

Размер уставного капитала ЗАО «МЦ НТТ» составляет 100 000 (сто тысяч) рублей. Размеры долей участников в уставном капитале определяются в процентах.

организации;

дополнительных вкладов участников;

вкладов третьих лиц, принимаемых в общество.

На рисунке 2 представлена организационная структура ЗАО «МЦ НТТ».

Руководитель

Отдел IT/IM

Отдел проектирования

Отдел коррекций БД

Менеджеры операторского отдела

Отдел персонала

Отдел контроля качества

Супервизор

Группа операторов

Отдел обучения

Рисунок 2 - Организационная структура ЗАО «МЦ НТТ»

Рассмотрим изменения основных финансовых показателей.

Динамика основных показателей деятельности ЗАО «МЦ НТТ».

Фондообращение представляет собой фонды, связанные с обслуживанием процесса обращения изготовленной продукции.

К ним относятся [3, с. 90]:

- произведенная продукция, хранящаяся непосредственно на складе предприятия;
- готовая продукция, находящаяся в пути;
- готовая продукция, отгрузка которой была уже произведена поставщикам и клиентам;
- денежные средства, перечисленные за продукцию на расчетный счет покупателями, а также находящиеся в кассе предприятия;
- дебиторская задолженность.

Все это включается именно в фонды обращения, но поскольку в состав оборотных средств входит еще и оборотные фонды, то их также следует рассмотреть подробнее. Они представляют собой предметы труда, срок службы которых

составляет не более 1 года и которые участвуют в ценообразовании производимой на предприятии продукции и переносят свою стоимость на нее целиком [6, с. 108].

К ним относятся [5, с. 131]:

- производственные запасы, в том числе материалы, покупные полуфабрикаты, сырье, энергия, топливо;
- незавершенное производство (полуфабрикаты, изготовленные непосредственно на собственном оборудовании и из своего сырья);
- расходы будущих периодов (не слишком вещественные элементы оборотных фондов, которые включают затраты на обработку и освоение новой партии продукции, которая изготавливается в данном периоде (квартал или год), но при этом относятся они на продукцию будущего периода).

Что касается структуры оборотных средств, то она является разнообразной, но при этом всегда показывает долю отдельных элементов, находящихся в общей сумме средств. Зависит она от того, в какой отрасли осуществляется свою деятельность предприятие, а также и от других факторов, перечислим некоторые из них [7, с. 162]:

КАК ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА И УЧЕТА.

Оборотные средства, их состав, классификация, значение и задачи бухгалтерского анализа и учета.

Оборотные средства предприятия – это денежные средства (активы), которые были авансированы в оборотные фонды. При этом важно отметить, что они возобновляются с определенной регулярностью (в зависимости от активности и мощности производства) и тем самым обеспечивают успешную деятельность предприятия. При этом сущность оборотных средств всегда определяется.

Который включает в себя не только процесс производства, но и процесс обращения.

По составу, оборотные средства подразделяются на две весьма значительные составляющие:

фонды обращения;

оборотные фонды.

Фондообращение представляет собой фонды, связанные с обслуживанием процесса обращения изготовленной продукции.

К ним относятся:

произведенная продукция, хранящаяся непосредственно на складе предприятия;

готовая продукция, находящаяся в пути;

готовая продукция, отгрузка которой была уже произведена поставщикам и клиентам;

денежные средства, перечисленные за продукцию на расчетный счет покупателями, а также находящиеся в кассе предприятия;

дебиторская задолженность.

Все это включается именно в фонды обращения, но поскольку в состав оборотных средств входит еще и оборотные фонды, то их также следует рассмотреть подробнее. Они представляют собой предметы труда, срок службы которых составляет не более 1 года и которые участвуют в ценообразовании производимой на предприятии продукции и переносят свою стоимость на нее целиком.

К ним относятся:

производственные запасы, в том числе материалы, покупные полуфабрикаты, сырье, энергия, топливо;

незавершенное производство (полуфабрикаты, изготовленные непосредственно на собственном оборудовании и из своего сырья);

расходы будущих периодов (не слишком вещественные элементы оборотных фондов, которые включают затраты на обработку и освоение новой партии продукции, которая изготавливается в данном периоде (квартал или год), но при этом относятся они на продукцию будущего периода).

Что касается структуры оборотных средств, то она является разнообразной, но при этом всегда.

Зависит она от того, в какой отрасли осуществляется свою деятельность предприятие, а также и от других факторов, перечислим некоторые из них:

специфики предприятия;

и прочие.

Уровня концентрации, кооперирования, специализации и комбинирования производства.

Как видно, состав и структура оборотных средств весьма разнообразны. Но зная, что они собой представляют и включают в себя, вам удастся лучше понять бухгалтерскую документацию и отчетность, и вам не придется просить о разъяснении ее вам других людей.

В зависимости от источников финансирования.

В общем случае при формировании уставного капитала (определении размера уставного капитала) коммерческая организация самостоятельно устанавливает плановый размер оборотных средств; организация, основанная на государственной или муниципальной собственности при создании наделяется уставным фондом, в состав которого входит норматив.

Более подробно рассматривается в курсе финансов. В данном пособии мы остановимся лишь на некоторых аспектах процесса нормирования, имеющих экономическое значение.

Нормирование материально-производственных запасов.

Отпуском их в производство. В сельскохозяйственном производстве чаще всего связан с обработкой приобретенного семенного материала (например, стратификация, яровизация и т.п.).

Негативных последствий, вследствие неритмичной поставки материалов. В период плановой экономики считалось создание гарантийного запаса, в среднем на уровне 50 процентов от складского. Руководствуясь соображениями, изложенными в предыдущем абзаце, можно прийти к выводу, что на размер гарантийного запаса будут влиять те же факторы, что и на размер складского. Следовательно, снижение этого размера будет пропорционально снижению складского запаса, и, значит, предложенное соотношение (50 процентов) можно сохранить. Правда, в современных условиях создание гарантийного запаса не представляется реальным - средства, которыми располагают сельскохозяйственные предприятия, и нормальный складской запас создать не всегда позволяют.

Создание запаса материально-производственных запасов связано с необходимостью их хранения. Следовательно, с одной стороны, общий размер запасов может быть ограничен площадью складских помещений, а с другой

стороны - при необходимости увеличения размера запасов следует учитывать и необходимость осуществления дополнительных капитальных вложений, связанных с расширением помещений для хранения.

Норматив топлива.

Обеспечение сельскохозяйственных работ топливом является одной из основных проблем настоящего времени. Разумеется, осуществление достаточно больших объемов сезонных работ (посевная, уборочная, топливо для отопления животноводческих помещений при условии использования собственных котельных) требует создания определенных запасов горюче-смазочных материалов. Общий размер норматива можно рассчитывать по схеме, предлагаемой для расчета сырья и основных материалов без расчета подготовительного запаса. Кроме того, следует учитывать и капитальные затраты на создание емкостей для хранения необходимых объемов топлива.

Норматив запаса малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Весьма ограниченного времени, а с другой стороны малоценные и быстроизнашивающиеся предметы относятся к амортизируемому имуществу и по некоторым видам перенесение стоимости может растягиваться на период, превышающий 12 месяцев (например, по спецоснастке или сменному оборудованию). При этом рекомендуется рассчитывать по следующим группам:

малоценному и быстроизнашивающемуся производственному инструменту и приспособлениям;

специальному инструменту и специальным приспособлениям (включая спецоснастку);

малоценному и быстроизнашивающемуся хозяйственному инвентарю;

специальной одежде и специальной обуви.

При достаточно большой номенклатуре МБП, размер постоянно отвлеченных средств составит не более половины.

Наиболее простом случае рекомендуется использовать этот коэффициент на уровне 0,5.

Однако, более точным и экономически обоснованным, представляется расчет коэффициента, исходя из объемов материально-производственных запасов и иных

оборотных активов, списываемых на себестоимость сельскохозяйственной продукции в каждый день производственного цикла. Общий принцип расчета – сумма

Практическому экономисту следует хотя бы однажды произвести этот расчет для того, чтобы понять, как влияет на размер оборотных средств (и уставного капитала) используемая технологическая схема.

Норматив оборотных средств в расчетах.

В общем случае, необходимость расчета этого норматива определяется.

Причем нередко, фактически в кредит задолго до отгрузки готовой продукции).

Изложенная схема предполагает использование самого точного, но и самого трудоемкого метода расчета метода прямого счета.

Кроме этого метода на практике довольно часто используется аналитический метод расчета - основанный на определении потребностей в оборотных средствах, исходя из их среднефактических остатков с учетом изменения объемов производства.

Легко заметить, что формулу можно трансформировать и представить в следующем виде.

Сравнительный анализ движения и учета денежных средств по отечественным и международным стандартам

Учетная информация в современных условиях институциональной бизнес-среды становится все более первостепенной и актуальной
провести сравнительный анализ отражения учета денежных средств в финансовой отчетности, необходимо сопоставить требования отечественного законодательства и МСФО.

В 2011 г. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н было утверждено новое Положение ПБУ 23/2011). Впервые в российской практике появился порядок в том, как отражать денежные средства и их потоки в отчете о движении денежных средств. ПБУ 23/2011 в основном направлено на детальное раскрытие понятий и принципов классификации денежных потоков. Однако в отличие от МСФО (IAS) 7 в нем отсутствуют методы формирования денежных потоков.

Между РПБУ и МСФО также существуют различия. Первое отличие, является следствием различий в сфере действия МСФО (IAS) 7 и ПБУ 23/2011. То есть в соответствии с МСФО (IAS) 7 к примерам денежных потоков от операционной деятельности можно отнести денежные поступления и выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях, в то время как по ПБУ 23/2011 к денежным потокам от текущих операций относятся, например:

Вторая отличительная особенность связана с денежными потоками страховых организаций. Денежные поступления и выплаты страховой компании по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям приводятся в примерах

Денежных потоках страховых организаций ничего не сказано. Это различие связано с тем, что для коммерческих организаций, осуществляющих специфические виды деятельности (в данном случае страховых организаций), существует своя нормативно-правовая база.

Существует различие и в квалификации полученных процентов. МСФО (IAS) 7 позволяет полученные проценты относить как к операционной, так и к инвестиционной деятельности в зависимости от профессионального суждения бухгалтера. К первому виду бухгалтер может отнести доходы по процентам, основываясь на том, что данные доходы включаются в определение прибыли, ко второму виду деятельности - ссылаясь на то, что данные доходы представляют собой доходы по инвестициям. Выбор того или иного вида деятельности полностью удовлетворяет приведенным в МСФО (IAS) 7 определениям соответствующих видов деятельности. При выборе отнесения данных доходов к инвестиционной деятельности будет занижено.

Что является неблагоприятным показателем деятельности предприятия для пользователей бухгалтерской отчетности.

Отнесение полученных процентов по финансовым вложениям к инвестиционным операциям организации не противоречит определению денежных потоков от инвестиционных операций, так как данные поступления связаны с приобретением внеоборотных активов предприятия.

Для реализации механизма анализа и контроллинга денежных потоков предприятия целесообразно ввести центры.

Холдинга на примере объекта исследования - холдинговой компании химической промышленности.

Анализ МСФО в части формирования и движения денежных средств показывает значимость денежных потоков, принципы, методы формирования и их оценки, выступает ориентацией для усовершенствования отечественных стандартов.

Учет денежных средств в организации решает задачи оперативного контроля за сохранностью наличных и безналичных денежных средств в организации. Кроме этого, важной задачей учета является достоверное и своевременное документирование операций с денежными средствами и контроль их целевого использования.

Движение и хранение безналичных денежных средств осуществляется на расчетных счетах организации, открытых в учреждениях банков. Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим осуществление безналичных расчетов между юридическими лицами.

Правовая основа для безналичных расчетов определена в гл. 46 ГК РФ. Каждая организация имеет возможность открыть расчетные счета в любом банке операций.

Согласно положению о безналичных расчетах можно выделить следующие формы расчетов с использованием безналичных денежных средств: таких как оплата труда, выдача подотчетных сумм, оплата товаров и услуг и т.п.

Оборот наличных денежных средств.

Планирование платежей и контроль за расходом денежных средств является одной из ключевых задач управления бизнесом. Именно управление денежными потоками дает возможность своевременно и в нужном месте обеспечить потребность бизнеса в том объеме денег, который необходим для достижения поставленных целей.

Эффективным инструментом, позволяющим оперативно управлять движением денежных средств в организации, является платежный календарь.

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ЗАО «МЦ НТТ»

Организационно-экономическая характеристика и анализ организации системы учета в ЗАО «МЦ НТТ».

Правовое положение этого общества, права и обязанности его участников, порядок создания, преобразования и ликвидации. ЗАО «МЦ НТТ» в своей деятельности руководствуется Уставом и действующим законодательством Российской

Федерации ЗАО «МЦ Нтт».

ЗАО «МЦ Нтт» имеет собственный товарный знак.

Рисунок 1 - Товарный знак Компания «BEEPER»

Данное общество обладает круглой печатью, содержащей ЗАО «МЦ Нтт» - это коммерческая организация, главной целью которой является извлечение прибыли из своей деятельности.

Ключевые направления деятельности ЗАО «МЦ Нтт» – услуги аутсорсингового контактного центра, включая организацию информационно-справочного обслуживания, комплексной поддержки, маркетинговых исследований, телепродаж, обслуживания в автоматическом режиме.

Размер уставного капитала ЗАО «МЦ Нтт» составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Размеры долей участников в уставном капитале определяются в процентах.

организации;

дополнительных вкладов участников;

вкладов третьих лиц, принимаемых в общество.

На рисунке 2 представлена организационная структура ЗАО «МЦ Нтт».

Руководитель

Отдел IT/IM

Отдел проектирования

Отдел коррекций БД

Менеджеры операторского отдела

Отдел персонала

Отдел контроля качества

Супервизор

Группа операторов

Отдел обучения

Рисунок 2 - Организационная структура ЗАО «МЦ НТТ»

Рассмотрим изменения основных финансовых показателей.

Динамика основных показателей деятельности ЗАО «МЦ НТТ».

- качества готовой продукции;
- специфики предприятия;
- ускорения научно-технического прогресса и прочие;
- уровня концентрации, кооперирования, специализации и комбинирования производства.

Как видно, состав и структура оборотных средств весьма разнообразны, но зная, что они собой представляют и включают в себя, можно лучше понять бухгалтерскую документацию и отчетность [13, с. 282].

В зависимости от источников формирования оборотные средства классифицируются на собственные и заемные.

В общем случае при формировании уставного капитала (определении размера уставного капитала) коммерческая организация самостоятельно устанавливает плановый размер оборотных средств; организация, основанная на государственной или муниципальной собственности при создании наделяется уставным фондом, в состав которого входит норматив оборотных средств. При этом предполагается, что оборотные средства в части постоянных неснижающихся материально-производственных запасов и затрат должны обеспечиваться собственными средствами, а объемы отгруженной готовой продукции, потребность в денежных средствах и минимальная дебиторская задолженность - за счет заемных средств [5, с. 131].

Таким образом, с одной стороны - оборотные средства это совокупность активов организации, материально-производственные запасы в объеме и номенклатуре, позволяющей обеспечить первый производственный цикл, а с другой стороны - денежная оценка этих активов, определяющая часть капитала, который должен быть первоначально авансирован в производство (другая часть обеспечивает основные средства).

В этих условиях возрастает значение правильного и своевременного расчета норматива оборотных средств.

Общий принцип нормирования материально-производственных запасов заключается в том, что сначала определяется норма запаса в днях, полученная цифра умножается на стоимостную оценку запасов [7, с. 209].

КАК ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА И УЧЕТА.

Оборотные средства, их состав, классификация, значение и задачи бухгалтерского анализа и учета.

Оборотные средства предприятия – это денежные средства (активы), которые были авансированы в оборотные фонды. При этом важно отметить, что они возобновляются с определенной регулярностью (в зависимости от активности и мощности производства) и тем самым обеспечивают успешную деятельность предприятия. При этом сущность оборотных средств всегда определяется.

Который включает в себя не только процесс производства, но и процесс обращения.

По составу, оборотные средства подразделяются на две весьма значительные составляющие:

фонды обращения;

оборотные фонды.

Фондообращение представляет собой фонды, связанные с обслуживанием процесса обращения изготовленной продукции.

К ним относятся:

произведенная продукция, хранящаяся непосредственно на складе предприятия;

готовая продукция, находящаяся в пути;

готовая продукция, отгрузка которой была уже произведена поставщикам и клиентам;

денежные средства, перечисленные за продукцию на расчетный счет покупателями, а также находящиеся в кассе предприятия;

дебиторская задолженность.

Все это включается именно в фонды обращения, но поскольку в состав оборотных средств входит еще и оборотные фонды, то их также следует рассмотреть подробнее. Они представляют собой предметы труда, срок службы которых составляет не более 1 года и которые участвуют в ценообразовании производимой на предприятии продукции и переносят свою стоимость на нее целиком.

К ним относятся:

производственные запасы, в том числе материалы, покупные полуфабрикаты, сырье, энергия, топливо;

незавершенное производство (полуфабрикаты, изготовленные непосредственно на собственном оборудовании и из своего сырья);

расходы будущих периодов (не слишком вещественные элементы оборотных фондов, которые включают затраты на обработку и освоение новой партии продукции, которая изготавливается в данном периоде (квартал или год), но при этом относятся они на продукцию будущего периода).

Что касается структуры оборотных средств, то она является разнообразной, но при этом всегда.

Зависит она от того, в какой отрасли осуществляется свою деятельность предприятие, а также и от других факторов, перечислим некоторые из них:

специфики предприятия;

и прочие.

Уровня концентрации, кооперирования, специализации и комбинирования производства.

Как видно, состав и структура оборотных средств весьма разнообразны. Но зная, что они собой представляют и включают в себя, вам удастся лучше понять бухгалтерскую документацию и отчетность, и вам не придется просить о разъяснении ее вам других людей.

В зависимости от источников финансирования.

В общем случае при формировании уставного капитала (определении размера уставного капитала) коммерческая организация самостоятельно устанавливает плановый размер оборотных средств; организация, основанная на государственной или муниципальной собственности при создании наделяется уставным фондом, в состав которого входит норматив.

Более подробно рассматривается в курсе финансов. В данном пособии мы остановимся лишь на некоторых аспектах процесса нормирования, имеющих экономическое значение.

Нормирование материально-производственных запасов.

Отпуском их в производство. В сельскохозяйственном производстве чаще всего связан с обработкой приобретенного семенного материала (например, стратификация, яровизация и т.п.).

Негативных последствий, вследствие неритмичной поставки материалов. В период плановой экономики считалось создание гарантийного запаса, в среднем на уровне 50 процентов от складского. Руководствуясь соображениями, изложенными в предыдущем абзаце, можно прийти к выводу, что на размер гарантийного запаса будут влиять те же факторы, что и на размер складского. Следовательно, снижение этого размера будет пропорционально снижению складского запаса, и, значит, предложенное соотношение (50 процентов) можно сохранить. Правда, в современных условиях создание гарантийного запаса не представляется реальным - средства, которыми располагают сельскохозяйственные предприятия, и нормальный складской запас создать не всегда позволяют.

Создание запаса материально-производственных запасов связано с необходимостью их хранения. Следовательно, с одной стороны, общий размер запасов может быть ограничен площадью складских помещений, а с другой стороны - при необходимости увеличения размера запасов следует учитывать и необходимость осуществления дополнительных капитальных вложений, связанных с расширением помещений для хранения.

Норматив топлива.

Обеспечение сельскохозяйственных работ топливом является одной из основных проблем настоящего времени. Разумеется, осуществление достаточно больших объемов сезонных работ (посевная, уборочная, топливо для отопления животноводческих помещений при условии использования собственных котельных) требует создания определенных запасов горюче-смазочных материалов. Общий

размер норматива можно рассчитывать по схеме, предлагаемой для расчета сырья и основных материалов без расчета подготовительного запаса. Кроме того, следует учитывать и капитальные затраты на создание емкостей для хранения необходимых объемов топлива.

Норматив запаса малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Весьма ограниченного времени, а с другой стороны малоценные и быстроизнашивающиеся предметы относятся к амортизируемому имуществу и по некоторым видам перенесение стоимости может растягиваться на период, превышающий 12 месяцев (например, по спецоснастке или сменному оборудованию). При этом рекомендуется рассчитывать по следующим группам:

малоценному и быстроизнашивающемуся производственному инструменту и приспособлениям;

специальному инструменту и специальным приспособлениям (включая спецоснастку);

малоценному и быстроизнашивающемуся хозяйственному инвентарю;

специальной одежде и специальной обуви.

При достаточно большой номенклатуре МБП, размер постоянно отвлеченных средств составит не более половины.

Наиболее простом случае рекомендуется использовать этот коэффициент на уровне 0,5.

Однако, более точным и экономически обоснованным, представляется расчет коэффициента, исходя из объемов материально-производственных запасов и иных оборотных активов, списываемых на себестоимость сельскохозяйственной продукции в каждый день производственного цикла. Общий принцип расчета – сумма

Практическому экономисту следует хотя бы однажды произвести этот расчет для того, чтобы понять, как влияет на размер оборотных средств (и уставного капитала) используемая технологическая схема.

Норматив оборотных средств в расчетах.

В общем случае, необходимость расчета этого норматива определяется.

Причем нередко, фактически в кредит задолго до отгрузки готовой продукции).

Изложенная схема предполагает использование самого точного, но и самого трудоемкого метода расчета метода прямого счета.

Кроме этого метода на практике довольно часто используется аналитический метод расчета - основанный на определении потребностей в оборотных средствах, исходя из их среднефактических остатков с учетом изменения объемов производства.

Легко заметить, что формулу можно трансформировать и представить в следующем виде.

Сравнительный анализ движения и учета денежных средств по отечественным и международным стандартам

Учетная информация в современных условиях институциональной бизнес-среды становится все более первостепенной и актуальной провести сравнительный анализ отражения учета денежных средств в финансовой отчетности, необходимо сопоставить требования отечественного законодательства и МСФО.

В 2011 г. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н было утверждено новое Положение ПБУ 23/2011). Впервые в российской практике появился порядок в том, как отражать денежные средства и их потоки в отчете о движении денежных средств. ПБУ 23/2011 в основном направлено на детальное раскрытие понятий и принципов классификации денежных потоков. Однако в отличие от МСФО (IAS) 7 в нем отсутствуют методы формирования денежных потоков.

Между РПБУ и МСФО также существуют различия. Первое отличие, является следствием различий в сфере действия МСФО (IAS) 7 и ПБУ 23/2011. То есть в соответствии с МСФО (IAS) 7 к примерам денежных потоков от операционной деятельности можно отнести денежные поступления и выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях, в то время как по ПБУ 23/2011 к денежным потокам от текущих операций относятся, например:

Вторая отличительная особенность связана с денежными потоками страховых организаций. Денежные поступления и выплаты страховой компании по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям приводятся в примерах

Денежных потоках страховых организаций ничего не сказано. Это различие связано с тем, что для коммерческих организаций, осуществляющих специфические виды деятельности (в данном случае страховых организаций), существует своя нормативно-правовая база.

Существует различие и в квалификации полученных процентов. МСФО (IAS) 7 позволяет полученные проценты относить как к операционной, так и к инвестиционной деятельности в зависимости от профессионального суждения бухгалтера. К первому виду бухгалтер может отнести доходы по процентам, основываясь на том, что данные доходы включаются в определение прибыли, ко второму виду деятельности - ссылаясь на то, что данные доходы представляют собой доходы по инвестициям. Выбор того или иного вида деятельности полностью удовлетворяет приведенным в МСФО (IAS) 7 определениям соответствующих видов деятельности. При выборе отнесения данных доходов к инвестиционной деятельности будет занижено.

Что является неблагоприятным показателем деятельности предприятия для пользователей бухгалтерской отчетности.

Отнесение полученных процентов по финансовым вложениям к инвестиционным операциям организации не противоречит определению денежных потоков от инвестиционных операций, так как данные поступления связаны с приобретением внеоборотных активов предприятия.

Для реализации механизма анализа и контроллинга денежных потоков предприятия целесообразно ввести центры.

Холдинга на примере объекта исследования - холдинговой компании химической промышленности.

Анализ МСФО в части формирования и движения денежных средств показывает значимость денежных потоков, принципы, методы формирования и их оценки, выступает ориентацией для усовершенствования отечественных стандартов.

Учет денежных средств в организации решает задачи оперативного контроля за сохранностью наличных и безналичных денежных средств в организации. Кроме этого, важной задачей учета является достоверное и своевременное документирование операций с денежными средствами и контроль их целевого использования.

Движение и хранение безналичных денежных средств осуществляется на расчетных счетах организации, открытых в учреждениях банков. Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим осуществление безналичных расчетов между юридическими лицами.

Правовая основа для безналичных расчетов определена в гл. 46 ГК РФ. Каждая организация имеет возможность открыть расчетные счета в любом банке операций.

Согласно положению о безналичных расчетах можно выделить следующие формы расчетов с использованием безналичных денежных средств: таких как оплата труда, выдача подотчетных сумм, оплата товаров и услуг и т.п.

Оборот наличных денежных средств.

Планирование платежей и контроль за расходом денежных средств является одной из ключевых задач управления бизнесом. Именно управление денежными потоками дает возможность своевременно и в нужном месте обеспечить потребность бизнеса в том объеме денег, который необходим для достижения поставленных целей.

Эффективным инструментом, позволяющим оперативно управлять движением денежных средств в организации, является платежный календарь.

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ЗАО «МЦ НТТ»

Организационно-экономическая характеристика и анализ организации системы учета в ЗАО «МЦ НТТ».

Правовое положение этого общества, права и обязанности его участников, порядок создания, преобразования и ликвидации. ЗАО «МЦ НТТ» в своей деятельности руководствуется Уставом и действующим законодательством Российской Федерации ЗАО «МЦ НТТ».

ЗАО «МЦ НТТ» имеет собственный товарный знак.

Рисунок 1 - Товарный знак Компания «BEEPER»

Данное общество обладает круглой печатью, содержащей ЗАО «МЦ НТТ» - это коммерческая организация, главной целью которой является извлечение прибыли из своей деятельности.

Ключевые направления деятельности ЗАО «МЦ НТТ» - услуги аутсорсингового

контактного центра, включая организацию информационно-справочного обслуживания, комплексной поддержки, маркетинговых исследований, телепродаж, обслуживания в автоматическом режиме.

Размер уставного капитала ЗАО «МЦ Нтт» составляет 100 000 (сто тысяч) рублей. Размеры долей участников в уставном капитале определяются в процентах.

организации;

дополнительных вкладов участников;

вкладов третьих лиц, принимаемых в общество.

На рисунке 2 представлена организационная структура ЗАО «МЦ Нтт».

Руководитель

Отдел IT/IM

Отдел проектирования

Отдел коррекций БД

Менеджеры операторского отдела

Отдел персонала

Отдел контроля качества

Супервизор

Группа операторов

Отдел обучения

Рисунок 2 - Организационная структура ЗАО «МЦ Нтт»

Рассмотрим изменения основных финансовых показателей.

Динамика основных показателей деятельности ЗАО «МЦ Нтт».

Изложенная схема предполагает использование самого точного, но и самого трудоемкого метода расчета метода прямого счета. Метод прямого счета предусматривает обоснованный расчет запасов по каждому элементу оборотных средств с учетом всех изменений в уровне организационно-технического развития

предприятия, транспортировке материально-производственных запасов и готовой продукции, практике заключения хозяйственных договоров между производителями и потребителями сельскохозяйственной продукции.

КАК ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА И УЧЕТА.

Оборотные средства, их состав, классификация, значение и задачи бухгалтерского анализа и учета.

Оборотные средства предприятия – это денежные средства (активы), которые были авансированы в оборотные фонды. При этом важно отметить, что они возобновляются с определенной регулярностью (в зависимости от активности и мощности производства) и тем самым обеспечивают успешную деятельность предприятия. При этом сущность оборотных средств всегда определяется.

Который включает в себя не только процесс производства, но и процесс обращения.

По составу, оборотные средства подразделяются на две весьма значительные составляющие:

фонды обращения;

оборотные фонды.

Фондообращение представляет собой фонды, связанные с обслуживанием процесса обращения изготовленной продукции.

К ним относятся:

произведенная продукция, хранящаяся непосредственно на складе предприятия;

готовая продукция, находящаяся в пути;

готовая продукция, отгрузка которой была уже произведена поставщикам и клиентам;

денежные средства, перечисленные за продукцию на расчетный счет покупателями, а также находящиеся в кассе предприятия;

дебиторская задолженность.

Все это включается именно в фонды обращения, но поскольку в состав оборотных средств входит еще и оборотные фонды, то их также следует рассмотреть подробнее. Они представляют собой предметы труда, срок службы которых составляет не более 1 года и которые участвуют в ценообразовании производимой на предприятии продукции и переносят свою стоимость на нее целиком.

К ним относятся:

производственные запасы, в том числе материалы, покупные полуфабрикаты, сырье, энергия, топливо;

незавершенное производство (полуфабрикаты, изготовленные непосредственно на собственном оборудовании и из своего сырья);

расходы будущих периодов (не слишком вещественные элементы оборотных фондов, которые включают затраты на обработку и освоение новой партии продукции, которая изготавливается в данном периоде (квартал или год), но при этом относятся они на продукцию будущего периода).

Что касается структуры оборотных средств, то она является разнообразной, но при этом всегда.

Зависит она от того, в какой отрасли осуществляется свою деятельность предприятие, а также и от других факторов, перечислим некоторые из них:

специфики предприятия;

и прочие.

Уровня концентрации, кооперирования, специализации и комбинирования производства.

Как видно, состав и структура оборотных средств весьма разнообразны. Но зная, что они собой представляют и включают в себя, вам удастся лучше понять бухгалтерскую документацию и отчетность, и вам не придется просить о разъяснении ее вам других людей.

В зависимости от источников финансирования.

В общем случае при формировании уставного капитала (определении размера уставного капитала) коммерческая организация самостоятельно устанавливает плановый размер оборотных средств; организация, основанная на государственной

или муниципальной собственности при создании наделяется уставным фондом, в состав которого входит норматив.

Более подробно рассматривается в курсе финансов. В данном пособии мы остановимся лишь на некоторых аспектах процесса нормирования, имеющих экономическое значение.

Нормирование материально-производственных запасов.

Отпуском их в производство. В сельскохозяйственном производстве чаще всего связан с обработкой приобретенного семенного материала (например, стратификация, яровизация и т.п.).

Негативных последствий, вследствие неритмичной поставки материалов. В период плановой экономики считалось создание гарантийного запаса, в среднем на уровне 50 процентов от складского. Руководствуясь соображениями, изложенными в предыдущем абзаце, можно прийти к выводу, что на размер гарантийного запаса будут влиять те же факторы, что и на размер складского. Следовательно, снижение этого размера будет пропорционально снижению складского запаса, и, значит, предложенное соотношение (50 процентов) можно сохранить. Правда, в современных условиях создание гарантийного запаса не представляется реальным - средства, которыми располагают сельскохозяйственные предприятия, и нормальный складской запас создать не всегда позволяют.

Создание запаса материально-производственных запасов связано с необходимостью их хранения. Следовательно, с одной стороны, общий размер запасов может быть ограничен площадью складских помещений, а с другой стороны - при необходимости увеличения размера запасов следует учитывать и необходимость осуществления дополнительных капитальных вложений, связанных с расширением помещений для хранения.

Норматив топлива.

Обеспечение сельскохозяйственных работ топливом является одной из основных проблем настоящего времени. Разумеется, осуществление достаточно больших объемов сезонных работ (посевная, уборочная, топливо для отопления животноводческих помещений при условии использования собственных котельных) требует создания определенных запасов горюче-смазочных материалов. Общий размер норматива можно рассчитывать по схеме, предлагаемой для расчета сырья и основных материалов без расчета подготовительного запаса. Кроме того, следует учитывать и капитальные затраты на создание емкостей для хранения

необходимых объемов топлива.

Норматив запаса малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Весьма ограниченного времени, а с другой стороны малоценные и быстроизнашивающиеся предметы относятся к амортизируемому имуществу и по некоторым видам перенесение стоимости может растягиваться на период, превышающий 12 месяцев (например, по спецоснастке или сменному оборудованию). При этом рекомендуется рассчитывать по следующим группам:

малоценному и быстроизнашивающемуся производственному инструменту и приспособлениям;

специальному инструменту и специальным приспособлениям (включая спецоснастку);

малоценному и быстроизнашивающемуся хозяйственному инвентарю;

специальной одежде и специальной обуви.

При достаточно большой номенклатуре МБП, размер постоянно отвлеченных средств составит не более половины.

Наиболее простом случае рекомендуется использовать этот коэффициент на уровне 0,5.

Однако, более точным и экономически обоснованным, представляется расчет коэффициента, исходя из объемов материально-производственных запасов и иных оборотных активов, списываемых на себестоимость сельскохозяйственной продукции в каждый день производственного цикла. Общий принцип расчета – сумма

Практическому экономисту следует хотя бы однажды произвести этот расчет для того, чтобы понять, как влияет на размер оборотных средств (и уставного капитала) используемая технологическая схема.

Норматив оборотных средств в расчетах.

В общем случае, необходимость расчета этого норматива определяется.

Причем нередко, фактически в кредит задолго до отгрузки готовой продукции).

Изложенная схема предполагает использование самого точного, но и самого трудоемкого метода расчета метода прямого счета.

Кроме этого метода на практике довольно часто используется аналитический метод расчета - основанный на определении потребностей в оборотных средствах, исходя из их среднефактических остатков с учетом изменения объемов производства.

Легко заметить, что формулу можно трансформировать и представить в следующем виде.

Сравнительный анализ движения и учета денежных средств по отечественным и международным стандартам

Учетная информация в современных условиях институциональной бизнес-среды становится все более первостепенной и актуальной
провести сравнительный анализ отражения учета денежных средств в финансовой отчетности, необходимо сопоставить требования отечественного законодательства и МСФО.

В 2011 г. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н было утверждено новое Положение ПБУ 23/2011). Впервые в российской практике появился порядок в том, как отражать денежные средства и их потоки в отчете о движении денежных средств. ПБУ 23/2011 в основном направлено на детальное раскрытие понятий и принципов классификации денежных потоков. Однако в отличие от МСФО (IAS) 7 в нем отсутствуют методы формирования денежных потоков.

Между РПБУ и МСФО также существуют различия. Первое отличие, является следствием различий в сфере действия МСФО (IAS) 7 и ПБУ 23/2011. То есть в соответствии с МСФО (IAS) 7 к примерам денежных потоков от операционной деятельности можно отнести денежные поступления и выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях, в то время как по ПБУ 23/2011 к денежным потокам от текущих операций относятся, например:

Вторая отличительная особенность связана с денежными потоками страховых организаций. Денежные поступления и выплаты страховой компании по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям приводятся в примерах

Денежных потоках страховых организаций ничего не сказано. Это различие связано с тем, что для коммерческих организаций, осуществляющих специфические виды деятельности (в данном случае страховых организаций), существует своя нормативно-правовая база.

Существует различие и в квалификации полученных процентов. МСФО (IAS) 7 позволяет полученные проценты относить как к операционной, так и к инвестиционной деятельности в зависимости от профессионального суждения бухгалтера. К первому виду бухгалтер может отнести доходы по процентам, основываясь на том, что данные доходы включаются в определение прибыли, ко второму виду деятельности - ссылаясь на то, что данные доходы представляют собой доходы по инвестициям. Выбор того или иного вида деятельности полностью удовлетворяет приведенным в МСФО (IAS) 7 определениям соответствующих видов деятельности. При выборе отнесения данных доходов к инвестиционной деятельности будет занижено.

Что является неблагоприятным показателем деятельности предприятия для пользователей бухгалтерской отчетности.

Отнесение полученных процентов по финансовым вложениям к инвестиционным операциям организации не противоречит определению денежных потоков от инвестиционных операций, так как данные поступления связаны с приобретением внеоборотных активов предприятия.

Для реализации механизма анализа и контроллинга денежных потоков предприятия целесообразно ввести центры.

Холдинга на примере объекта исследования - холдинговой компании химической промышленности.

Анализ МСФО в части формирования и движения денежных средств показывает значимость денежных потоков, принципы, методы формирования и их оценки, выступает ориентацией для усовершенствования отечественных стандартов.

Учет денежных средств в организации решает задачи оперативного контроля за сохранностью наличных и безналичных денежных средств в организации. Кроме этого, важной задачей учета является достоверное и своевременное документирование операций с денежными средствами и контроль их целевого использования.

Движение и хранение безналичных денежных средств осуществляется на расчетных счетах организации, открытых в учреждениях банков. Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим осуществление безналичных расчетов между юридическими лицами.

Правовая основа для безналичных расчетов определена в гл. 46 ГК РФ.

Каждая организация имеет возможность открыть расчетные счета в любом банке операций.

Согласно положению о безналичных расчетах можно выделить следующие формы расчетов с использованием безналичных денежных средств: таких как оплата труда, выдача подотчетных сумм, оплата товаров и услуг и т.п.

Оборот наличных денежных средств.

Планирование платежей и контроль за расходованием денежных средств является одной из ключевых задач управления бизнесом. Именно управление денежными потоками дает возможность своевременно и в нужном месте обеспечить потребность бизнеса в том объеме денег, который необходим для достижения поставленных целей.

Эффективным инструментом, позволяющим оперативно управлять движением денежных средств в организации, является платежный календарь.

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ЗАО «МЦ НТТ»

Организационно-экономическая характеристика и анализ организации системы учета в ЗАО «МЦ НТТ».

Правовое положение этого общества, права и обязанности его участников, порядок создания, преобразования и ликвидации. ЗАО «МЦ НТТ» в своей деятельности руководствуется Уставом и действующим законодательством Российской Федерации ЗАО «МЦ НТТ».

ЗАО «МЦ НТТ» имеет собственный товарный знак.

Рисунок 1 - Товарный знак Компания «BEEPER»

Данное общество обладает круглой печатью, содержащей

ЗАО «МЦ НТТ» - это коммерческая организация, главной целью которой является извлечение прибыли из своей деятельности.

Ключевые направления деятельности ЗАО «МЦ НТТ» – услуги аутсорсингового контактного центра, включая организацию информационно-справочного обслуживания, комплексной поддержки, маркетинговых исследований, телепродаж, обслуживания в автоматическом режиме.

Размер уставного капитала ЗАО «МЦ НТТ» составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Размеры долей участников в уставном капитале определяются в процентах.

организации;

дополнительных вкладов участников;

вкладов третьих лиц, принимаемых в общество.

На рисунке 2 представлена организационная структура ЗАО «МЦ НТТ».

Руководитель

Отдел IT/IM

Отдел проектирования

Отдел коррекций БД

Менеджеры операторского отдела

Отдел персонала

Отдел контроля качества

Супервизор

Группа операторов

Отдел обучения

Рисунок 2 - Организационная структура ЗАО «МЦ НТТ»

Рассмотрим изменения основных финансовых показателей.

Динамика основных показателей деятельности ЗАО «МЦ НТТ».

Кроме этого метода на практике довольно часто используется аналитический метод расчета - основанный на определении потребностей в оборотных средствах, исходя из их среднефактических остатков с учетом изменения объемов производства [2, с. 155].

Сравнительно новым для отечественной практики экономических и финансовых расчетов является коэффициентный метод, при котором все запасы и затраты подразделяются на зависящие непосредственно от объемов производства (сырье, материалы, топливо, незавершенное производство и т.п.) и не зависящее от него (малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, расходы будущих периодов). По

первой группе потребность в оборотных средствах определяется из их размера в базисном году и ожидаемого изменения объемов производства. По второй группе потребность планируется исходя из средних остатков за ряд лет с учетом динамики цен.

Экономический эффект от улучшения использования оборотных средств выражается [4, с. 109]:

- через увеличение выпуска продукции в случае ускорения их оборачиваемости;
- в абсолютном или относительном их высвобождении.

Экономический эффект выраженный в относительном высвобождении оборотных средств находится по формуле [2, с. 171]:

$$DOC = РП1 * (по1 - по0) / 360 (1)$$

где РП1 - стоимость реализованной продукции в планируемом периоде;

по0 - продолжительность одного оборота в днях в базисном периоде;

КАК ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА И УЧЕТА.

Оборотные средства, их состав, классификация, значение и задачи бухгалтерского анализа и учета.

Оборотные средства предприятия – это денежные средства (активы), которые были авансированы в оборотные фонды. При этом важно отметить, что они возобновляются с определенной регулярностью (в зависимости от активности и мощности производства) и тем самым обеспечивают успешную деятельность предприятия. При этом сущность оборотных средств всегда определяется.

Который включает в себя не только процесс производства, но и процесс обращения.

По составу, оборотные средства подразделяются на две весьма значительные составляющие:

фонды обращения;

оборотные фонды.

Фондообращение представляет собой фонды, связанные с обслуживанием процесса обращения изготовленной продукции.

К ним относятся:

произведенная продукция, хранящаяся непосредственно на складе предприятия;

готовая продукция, находящаяся в пути;

готовая продукция, отгрузка которой была уже произведена поставщикам и клиентам;

денежные средства, перечисленные за продукцию на расчетный счет покупателями, а также находящиеся в кассе предприятия;

дебиторская задолженность.

Все это включается именно в фонды обращения, но поскольку в состав оборотных средств входит еще и оборотные фонды, то их также следует рассмотреть подробнее. Они представляют собой предметы труда, срок службы которых составляет не более 1 года и которые участвуют в ценообразовании производимой на предприятии продукции и переносят свою стоимость на нее целиком.

К ним относятся:

производственные запасы, в том числе материалы, покупные полуфабрикаты, сырье, энергия, топливо;

незавершенное производство (полуфабрикаты, изготовленные непосредственно на собственном оборудовании и из своего сырья);

расходы будущих периодов (не слишком вещественные элементы оборотных фондов, которые включают затраты на обработку и освоение новой партии продукции, которая изготавливается в данном периоде (квартал или год), но при этом относятся они на продукцию будущего периода).

Что касается структуры оборотных средств, то она является разнообразной, но при этом всегда.

Зависит она от того, в какой отрасли осуществляется свою деятельность предприятие, а также и от других факторов, перечислим некоторые из них:

специфики предприятия;

и прочие.

Уровня концентрации, кооперирования, специализации и комбинирования производства.

Как видно, состав и структура оборотных средств весьма разнообразны. Но зная, что они собой представляют и включают в себя, вам удастся лучше понять бухгалтерскую документацию и отчетность, и вам не придется просить о разъяснении ее вам других людей.

В зависимости от источников финансирования.

В общем случае при формировании уставного капитала (определении размера уставного капитала) коммерческая организация самостоятельно устанавливает плановый размер оборотных средств; организация, основанная на государственной или муниципальной собственности при создании наделяется уставным фондом, в состав которого входит норматив.

Более подробно рассматривается в курсе финансов. В данном пособии мы остановимся лишь на некоторых аспектах процесса нормирования, имеющих экономическое значение.

Нормирование материально-производственных запасов.

Отпуском их в производство. В сельскохозяйственном производстве чаще всего связан с обработкой приобретенного семенного материала (например, стратификация, яровизация и т.п.).

Негативных последствий, вследствие неритмичной поставки материалов. В период плановой экономики считалось создание гарантийного запаса, в среднем на уровне 50 процентов от складского. Руководствуясь соображениями, изложенными в предыдущем абзаце, можно прийти к выводу, что на размер гарантийного запаса будут влиять те же факторы, что и на размер складского. Следовательно, снижение этого размера будет пропорционально снижению складского запаса, и, значит, предложенное соотношение (50 процентов) можно сохранить. Правда, в современных условиях создание гарантийного запаса не представляется реальным - средства, которыми располагают сельскохозяйственные предприятия, и нормальный складской запас создать не всегда позволяют.

Создание запаса материально-производственных запасов связано с необходимостью их хранения. Следовательно, с одной стороны, общий размер запасов может быть ограничен площадью складских помещений, а с другой

стороны - при необходимости увеличения размера запасов следует учитывать и необходимость осуществления дополнительных капитальных вложений, связанных с расширением помещений для хранения.

Норматив топлива.

Обеспечение сельскохозяйственных работ топливом является одной из основных проблем настоящего времени. Разумеется, осуществление достаточно больших объемов сезонных работ (посевная, уборочная, топливо для отопления животноводческих помещений при условии использования собственных котельных) требует создания определенных запасов горюче-смазочных материалов. Общий размер норматива можно рассчитывать по схеме, предлагаемой для расчета сырья и основных материалов без расчета подготовительного запаса. Кроме того, следует учитывать и капитальные затраты на создание емкостей для хранения необходимых объемов топлива.

Норматив запаса малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Весьма ограниченного времени, а с другой стороны малоценные и быстроизнашивающиеся предметы относятся к амортизируемому имуществу и по некоторым видам перенесение стоимости может растягиваться на период, превышающий 12 месяцев (например, по спецоснастке или сменному оборудованию). При этом рекомендуется рассчитывать по следующим группам:

малоценному и быстроизнашивающемуся производственному инструменту и приспособлениям;

специальному инструменту и специальным приспособлениям (включая спецоснастку);

малоценному и быстроизнашивающемуся хозяйственному инвентарю;

специальной одежде и специальной обуви.

При достаточно большой номенклатуре МБП, размер постоянно отвлеченных средств составит не более половины.

Наиболее простом случае рекомендуется использовать этот коэффициент на уровне 0,5.

Однако, более точным и экономически обоснованным, представляется расчет коэффициента, исходя из объемов материально-производственных запасов и иных

оборотных активов, списываемых на себестоимость сельскохозяйственной продукции в каждый день производственного цикла. Общий принцип расчета – сумма

Практическому экономисту следует хотя бы однажды произвести этот расчет для того, чтобы понять, как влияет на размер оборотных средств (и уставного капитала) используемая технологическая схема.

Норматив оборотных средств в расчетах.

В общем случае, необходимость расчета этого норматива определяется.

Причем нередко, фактически в кредит задолго до отгрузки готовой продукции).

Изложенная схема предполагает использование самого точного, но и самого трудоемкого метода расчета метода прямого счета.

Кроме этого метода на практике довольно часто используется аналитический метод расчета - основанный на определении потребностей в оборотных средствах, исходя из их среднефактических остатков с учетом изменения объемов производства.

Легко заметить, что формулу можно трансформировать и представить в следующем виде.

Сравнительный анализ движения и учета денежных средств по отечественным и международным стандартам

Учетная информация в современных условиях институциональной бизнес-среды становится все более первостепенной и актуальной
провести сравнительный анализ отражения учета денежных средств в финансовой отчетности, необходимо сопоставить требования отечественного законодательства и МСФО.

В 2011 г. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н было утверждено новое Положение ПБУ 23/2011). Впервые в российской практике появился порядок в том, как отражать денежные средства и их потоки в отчете о движении денежных средств. ПБУ 23/2011 в основном направлено на детальное раскрытие понятий и принципов классификации денежных потоков. Однако в отличие от МСФО (IAS) 7 в нем отсутствуют методы формирования денежных потоков.

Между РПБУ и МСФО также существуют различия. Первое отличие, является следствием различий в сфере действия МСФО (IAS) 7 и ПБУ 23/2011. То есть в соответствии с МСФО (IAS) 7 к примерам денежных потоков от операционной деятельности можно отнести денежные поступления и выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях, в то время как по ПБУ 23/2011 к денежным потокам от текущих операций относятся, например:

Вторая отличительная особенность связана с денежными потоками страховых организаций. Денежные поступления и выплаты страховой компании по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям приводятся в примерах

Денежных потоках страховых организаций ничего не сказано. Это различие связано с тем, что для коммерческих организаций, осуществляющих специфические виды деятельности (в данном случае страховых организаций), существует своя нормативно-правовая база.

Существует различие и в квалификации полученных процентов. МСФО (IAS) 7 позволяет полученные проценты относить как к операционной, так и к инвестиционной деятельности в зависимости от профессионального суждения бухгалтера. К первому виду бухгалтер может отнести доходы по процентам, основываясь на том, что данные доходы включаются в определение прибыли, ко второму виду деятельности - ссылаясь на то, что данные доходы представляют собой доходы по инвестициям. Выбор того или иного вида деятельности полностью удовлетворяет приведенным в МСФО (IAS) 7 определениям соответствующих видов деятельности. При выборе отнесения данных доходов к инвестиционной деятельности будет занижено.

Что является неблагоприятным показателем деятельности предприятия для пользователей бухгалтерской отчетности.

Отнесение полученных процентов по финансовым вложениям к инвестиционным операциям организации не противоречит определению денежных потоков от инвестиционных операций, так как данные поступления связаны с приобретением внеоборотных активов предприятия.

Для реализации механизма анализа и контроллинга денежных потоков предприятия целесообразно ввести центры.

Холдинга на примере объекта исследования - холдинговой компании химической промышленности.

Анализ МСФО в части формирования и движения денежных средств показывает значимость денежных потоков, принципы, методы формирования и их оценки, выступает ориентацией для усовершенствования отечественных стандартов.

Учет денежных средств в организации решает задачи оперативного контроля за сохранностью наличных и безналичных денежных средств в организации. Кроме этого, важной задачей учета является достоверное и своевременное документирование операций с денежными средствами и контроль их целевого использования.

Движение и хранение безналичных денежных средств осуществляется на расчетных счетах организации, открытых в учреждениях банков. Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим осуществление безналичных расчетов между юридическими лицами.

Правовая основа для безналичных расчетов определена в гл. 46 ГК РФ. Каждая организация имеет возможность открыть расчетные счета в любом банке операций.

Согласно положению о безналичных расчетах можно выделить следующие формы расчетов с использованием безналичных денежных средств: таких как оплата труда, выдача подотчетных сумм, оплата товаров и услуг и т.п.

Оборот наличных денежных средств.

Планирование платежей и контроль за расходом денежных средств является одной из ключевых задач управления бизнесом. Именно управление денежными потоками дает возможность своевременно и в нужном месте обеспечить потребность бизнеса в том объеме денег, который необходим для достижения поставленных целей.

Эффективным инструментом, позволяющим оперативно управлять движением денежных средств в организации, является платежный календарь.

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ЗАО «МЦ НТТ»

Организационно-экономическая характеристика и анализ организации системы учета в ЗАО «МЦ НТТ».

Правовое положение этого общества, права и обязанности его участников, порядок создания, преобразования и ликвидации. ЗАО «МЦ НТТ» в своей деятельности руководствуется Уставом и действующим законодательством Российской

Федерации ЗАО «МЦ Нтт».

ЗАО «МЦ Нтт» имеет собственный товарный знак.

Рисунок 1 - Товарный знак Компания «BEEPER»

Данное общество обладает круглой печатью, содержащей ЗАО «МЦ Нтт» - это коммерческая организация, главной целью которой является извлечение прибыли из своей деятельности.

Ключевые направления деятельности ЗАО «МЦ Нтт» – услуги аутсорсингового контактного центра, включая организацию информационно-справочного обслуживания, комплексной поддержки, маркетинговых исследований, телепродаж, обслуживания в автоматическом режиме.

Размер уставного капитала ЗАО «МЦ Нтт» составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Размеры долей участников в уставном капитале определяются в процентах.

организации;

дополнительных вкладов участников;

вкладов третьих лиц, принимаемых в общество.

На рисунке 2 представлена организационная структура ЗАО «МЦ Нтт».

Руководитель

Отдел IT/IM

Отдел проектирования

Отдел коррекций БД

Менеджеры операторского отдела

Отдел персонала

Отдел контроля качества

Супервизор

Группа операторов

Отдел обучения

Рисунок 2 - Организационная структура ЗАО «МЦ НТТ»

Рассмотрим изменения основных финансовых показателей.

Динамика основных показателей деятельности ЗАО «МЦ НТТ».

$по1$ - продолжительность одного оборота в днях в планируемом периоде.

Легко заметить, что формулу можно трансформировать и представить в следующем виде [3, с. 140]:

$$DOC = RP1 / чо1 - RP1 / чо0 \quad (2),$$

где $чо1$ и $чо0$ - число оборотов в плановом и базисном периоде соответственно.

Отрицательный результат свидетельствует о том, что имеется экономия, положительный - о том, что необходимо дополнительное вложение оборотных средств.

Основные пути ускорения оборачиваемости оборотных средств:

- совершенствование материально-технического снабжения;
- снижение материалоемкости продукции;
- факторы, влияющие на размер складских запасов - механизация погрузочно-разгрузочных работ или ускорение документооборота.

1.2. Анализ движения и учета денежных средств по отечественным и международным стандартам

Для того чтобы провести сравнительный анализ отражения учета денежных средств в финансовой отчетности, необходимо сопоставить требования отечественного законодательства и МСФО.

В 2011 г. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н было утверждено новое Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) [1]. Впервые в российской практике появился порядок в том, как отражать денежные средства и их потоки в отчете о движении денежных средств. ПБУ 23/2011 в основном направлено на детальное раскрытие понятий и принципов классификации денежных потоков. Однако в отличие от МСФО (IAS) 7 в нем отсутствуют методы формирования денежных потоков [10, с. 28].

Существует различие в определении эквивалентов денежных средств. Так, в соответствии с классификацией денежных потоков вложения денежных средств в другие объекты на срок до 1 года относятся к краткосрочному денежному потоку, на срок более 1 года - к долгосрочному денежному потоку. Также надо учитывать, что принятие срока 1 год в качестве критерия для разделения денежных потоков по их продолжительности условно [12, с. 74].

КАК ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА И УЧЕТА.

Оборотные средства, их состав, классификация, значение и задачи бухгалтерского анализа и учета.

Оборотные средства предприятия – это денежные средства (активы), которые были авансированы в оборотные фонды. При этом важно отметить, что они возобновляются с определенной регулярностью (в зависимости от активности и мощности производства) и тем самым обеспечивают успешную деятельность предприятия. При этом сущность оборотных средств всегда определяется.

Который включает в себя не только процесс производства, но и процесс обращения.

По составу, оборотные средства подразделяются на две весьма значительные составляющие:

фонды обращения;

оборотные фонды.

Фондообращение представляет собой фонды, связанные с обслуживанием процесса обращения изготовленной продукции.

К ним относятся:

произведенная продукция, хранящаяся непосредственно на складе предприятия;

готовая продукция, находящаяся в пути;

готовая продукция, отгрузка которой была уже произведена поставщикам и клиентам;

денежные средства, перечисленные за продукцию на расчетный счет покупателями, а также находящиеся в кассе предприятия;

дебиторская задолженность.

Все это включается именно в фонды обращения, но поскольку в состав оборотных средств входит еще и оборотные фонды, то их также следует рассмотреть подробнее. Они представляют собой предметы труда, срок службы которых составляет не более 1 года и которые участвуют в ценообразовании производимой на предприятии продукции и переносят свою стоимость на нее целиком.

К ним относятся:

производственные запасы, в том числе материалы, покупные полуфабрикаты, сырье, энергия, топливо;

незавершенное производство (полуфабрикаты, изготовленные непосредственно на собственном оборудовании и из своего сырья);

расходы будущих периодов (не слишком вещественные элементы оборотных фондов, которые включают затраты на обработку и освоение новой партии продукции, которая изготавливается в данном периоде (квартал или год), но при этом относятся они на продукцию будущего периода).

Что касается структуры оборотных средств, то она является разнообразной, но при этом всегда.

Зависит она от того, в какой отрасли осуществляется свою деятельность предприятие, а также и от других факторов, перечислим некоторые из них:

специфики предприятия;

и прочие.

Уровня концентрации, кооперирования, специализации и комбинирования производства.

Как видно, состав и структура оборотных средств весьма разнообразны. Но зная, что они собой представляют и включают в себя, вам удастся лучше понять бухгалтерскую документацию и отчетность, и вам не придется просить о разъяснении ее вам других людей.

В зависимости от источников финансирования.

В общем случае при формировании уставного капитала (определении размера уставного капитала) коммерческая организация самостоятельно устанавливает

плановый размер оборотный средств; организация, основанная на государственной или муниципальной собственности при создании наделяется уставным фондом, в состав которого входит норматив.

Более подробно рассматривается в курсе финансов. В данном пособии мы остановимся лишь на некоторых аспектах процесса нормирования, имеющих экономическое значение.

Нормирование материально-производственных запасов.

Отпуском их в производство. В сельскохозяйственном производстве чаще всего связан с обработкой приобретенного семенного материала (например, стратификация, яровизация и т.п.).

Негативных последствий, вследствие неритмичной поставки материалов. В период плановой экономики считалось создание гарантийного запаса, в среднем на уровне 50 процентов от складского. Руководствуясь соображениями, изложенными в предыдущем абзаце, можно прийти к выводу, что на размер гарантийного запаса будут влиять те же факторы, что и на размер складского. Следовательно, снижение этого размера будет пропорционально снижению складского запаса, и, значит, предложенное соотношение (50 процентов) можно сохранить. Правда, в современных условиях создание гарантийного запаса не представляется реальным - средства, которыми располагают сельскохозяйственные предприятия, и нормальный складской запас создать не всегда позволяют.

Создание запаса материально-производственных запасов связано с необходимостью их хранения. Следовательно, с одной стороны, общий размер запасов может быть ограничен площадью складских помещений, а с другой стороны - при необходимости увеличения размера запасов следует учитывать и необходимость осуществления дополнительных капитальных вложений, связанных с расширением помещений для хранения.

Норматив топлива.

Обеспечение сельскохозяйственных работ топливом является одной из основных проблем настоящего времени. Разумеется, осуществление достаточно больших объемов сезонных работ (посевная, уборочная, топливо для отопления животноводческих помещений при условии использования собственных котельных) требует создания определенных запасов горюче-смазочных материалов. Общий размер норматива можно рассчитывать по схеме, предлагаемой для расчета сырья и основных материалов без расчета подготовительного запаса. Кроме того,

следует учитывать и капитальные затраты на создание емкостей для хранения необходимых объемов топлива.

Норматив запаса малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Весьма ограниченного времени, а с другой стороны малоценные и быстроизнашивающиеся предметы относятся к амортизируемому имуществу и по некоторым видам перенесение стоимости может растягиваться на период, превышающий 12 месяцев (например, по спецоснастке или сменному оборудованию). При этом рекомендуется рассчитывать по следующим группам:

малоценному и быстроизнашивающемуся производственному инструменту и приспособлениям;

специальному инструменту и специальным приспособлениям (включая спецоснастку);

малоценному и быстроизнашивающемуся хозяйственному инвентарю;

специальной одежде и специальной обуви.

При достаточно большой номенклатуре МБП, размер постоянно отвлеченных средств составит не более половины.

Наиболее простом случае рекомендуется использовать этот коэффициент на уровне 0,5.

Однако, более точным и экономически обоснованным, представляется расчет коэффициента, исходя из объемов материально-производственных запасов и иных оборотных активов, списываемых на себестоимость сельскохозяйственной продукции в каждый день производственного цикла. Общий принцип расчета – сумма

Практическому экономисту следует хотя бы однажды произвести этот расчет для того, чтобы понять, как влияет на размер оборотных средств (и уставного капитала) используемая технологическая схема.

Норматив оборотных средств в расчетах.

В общем случае, необходимость расчета этого норматива определяется.

Причем нередко, фактически в кредит задолго до отгрузки готовой продукции).

Изложенная схема предполагает использование самого точного, но и самого трудоемкого метода расчета метода прямого счета.

Кроме этого метода на практике довольно часто используется аналитический метод расчета - основанный на определении потребностей в оборотных средствах, исходя из их среднефактических остатков с учетом изменения объемов производства.

Легко заметить, что формулу можно трансформировать и представить в следующем виде.

Сравнительный анализ движения и учета денежных средств по отечественным и международным стандартам

Учетная информация в современных условиях институциональной бизнес-среды становится все более первостепенной и актуальной провести сравнительный анализ отражения учета денежных средств в финансовой отчетности, необходимо сопоставить требования отечественного законодательства и МСФО.

В 2011 г. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н было утверждено новое Положение ПБУ 23/2011). Впервые в российской практике появился порядок в том, как отражать денежные средства и их потоки в отчете о движении денежных средств. ПБУ 23/2011 в основном направлено на детальное раскрытие понятий и принципов классификации денежных потоков. Однако в отличие от МСФО (IAS) 7 в нем отсутствуют методы формирования денежных потоков.

Между РПБУ и МСФО также существуют различия. Первое отличие, является следствием различий в сфере действия МСФО (IAS) 7 и ПБУ 23/2011. То есть в соответствии с МСФО (IAS) 7 к примерам денежных потоков от операционной деятельности можно отнести денежные поступления и выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях, в то время как по ПБУ 23/2011 к денежным потокам от текущих операций относятся, например:

Вторая отличительная особенность связана с денежными потоками страховых организаций. Денежные поступления и выплаты страховой компании по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям приводятся в примерах

Денежных потоках страховых организаций ничего не сказано. Это различие связано с тем, что для коммерческих организаций, осуществляющих специфические виды деятельности (в данном случае страховых организаций), существует своя нормативно-правовая база.

Существует различие и в квалификации полученных процентов. МСФО (IAS) 7 позволяет полученные проценты относить как к операционной, так и к инвестиционной деятельности в зависимости от профессионального суждения бухгалтера. К первому виду бухгалтер может отнести доходы по процентам, основываясь на том, что данные доходы включаются в определение прибыли, ко второму виду деятельности - ссылаясь на то, что данные доходы представляют собой доходы по инвестициям. Выбор того или иного вида деятельности полностью удовлетворяет приведенным в МСФО (IAS) 7 определениям соответствующих видов деятельности. При выборе отнесения данных доходов к инвестиционной деятельности будет занижено.

Что является неблагоприятным показателем деятельности предприятия для пользователей бухгалтерской отчетности.

Отнесение полученных процентов по финансовым вложениям к инвестиционным операциям организации не противоречит определению денежных потоков от инвестиционных операций, так как данные поступления связаны с приобретением внеоборотных активов предприятия.

Для реализации механизма анализа и контроллинга денежных потоков предприятия целесообразно ввести центры.

Холдинга на примере объекта исследования - холдинговой компании химической промышленности.

Анализ МСФО в части формирования и движения денежных средств показывает значимость денежных потоков, принципы, методы формирования и их оценки, выступает ориентацией для усовершенствования отечественных стандартов.

Учет денежных средств в организации решает задачи оперативного контроля за сохранностью наличных и безналичных денежных средств в организации. Кроме этого, важной задачей учета является достоверное и своевременное документирование операций с денежными средствами и контроль их целевого использования.

Движение и хранение безналичных денежных средств осуществляется на расчетных счетах организации, открытых в учреждениях банков. Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим осуществление безналичных расчетов между юридическими лицами.

Правовая основа для безналичных расчетов определена в гл. 46 ГК РФ. Каждая организация имеет возможность открыть расчетные счета в любом банке операций.

Согласно положению о безналичных расчетах можно выделить следующие формы расчетов с использованием безналичных денежных средств: таких как оплата труда, выдача подотчетных сумм, оплата товаров и услуг и т.п.

Оборот наличных денежных средств.

Планирование платежей и контроль за расходом денежных средств является одной из ключевых задач управления бизнесом. Именно управление денежными потоками дает возможность своевременно и в нужном месте обеспечить потребность бизнеса в том объеме денег, который необходим для достижения поставленных целей.

Эффективным инструментом, позволяющим оперативно управлять движением денежных средств в организации, является платежный календарь.

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ЗАО «МЦ НТТ»

Организационно-экономическая характеристика и анализ организации системы учета в ЗАО «МЦ НТТ».

Правовое положение этого общества, права и обязанности его участников, порядок создания, преобразования и ликвидации. ЗАО «МЦ НТТ» в своей деятельности руководствуется Уставом и действующим законодательством Российской Федерации ЗАО «МЦ НТТ».

ЗАО «МЦ НТТ» имеет собственный товарный знак.

Рисунок 1 - Товарный знак Компания «BEEPER»

Данное общество обладает круглой печатью, содержащей ЗАО «МЦ НТТ» - это коммерческая организация, главной целью которой является извлечение прибыли из своей деятельности.

Ключевые направления деятельности ЗАО «МЦ НТТ» – услуги аутсорсингового

контактного центра, включая организацию информационно-справочного обслуживания, комплексной поддержки, маркетинговых исследований, телепродаж, обслуживания в автоматическом режиме.

Размер уставного капитала ЗАО «МЦ Нтт» составляет 100 000 (сто тысяч) рублей. Размеры долей участников в уставном капитале определяются в процентах.

организации;

дополнительных вкладов участников;

вкладов третьих лиц, принимаемых в общество.

На рисунке 2 представлена организационная структура ЗАО «МЦ Нтт».

Руководитель

Отдел IT/IM

Отдел проектирования

Отдел коррекций БД

Менеджеры операторского отдела

Отдел персонала

Отдел контроля качества

Супервизор

Группа операторов

Отдел обучения

Рисунок 2 - Организационная структура ЗАО «МЦ Нтт»

Рассмотрим изменения основных финансовых показателей.

Динамика основных показателей деятельности ЗАО «МЦ Нтт».

Так, бухгалтер, в соответствии с ПБУ 23/2011, в результате применения своего профессионального суждения может отнести к денежным эквивалентам как краткосрочные финансовые вложения, так и долгосрочные. Последние, в свою очередь, противоречат одному из условий признания финансовых вложений в

качестве эквивалентов денежных средств, а именно финансовые вложения должны быть подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Долгосрочные финансовые вложения противоречат данному условию, так как очень сложно спрогнозировать и рассчитать степень риска изменения стоимости финансового вложения в долгосрочной перспективе по причине того, что изменения стоимости могут быть связаны с неконтролируемыми и непредвиденными внешними событиями. Кроме того, отнесение долгосрочных финансовых вложений к эквивалентам денежных средств будет занижать сальдо денежных потоков от инвестиционных операций [14, с. 61].

Другими словами, уменьшается активность организации по инвестиционной деятельности, так как именно по инвестиционной деятельности учитываются долговые ценные бумаги (права требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе. Но с другой стороны, переоценка долгосрочных финансовых вложений в эквиваленты денежных средств будет оказывать влияние на изменение платежеспособности организации, на котором сосредоточивают свое внимание кредиторы.

Таким образом, будут завышены коэффициенты текущей, быстрой и абсолютной ликвидности.

В результате отнесения краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений к эквивалентам денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 происходит переоценка в статьях оборотных активов или в статьях оборотных активов и внеоборотных активов соответственно. Увеличивается величина денежных средств и их эквивалентов, что в результате приводит к завышению показателей платежеспособности и ликвидности [12, с. 75].

Проанализировав вышеназванные различия, можно сделать вывод, что российский стандарт предоставляет большую свободу бухгалтеру в использовании своего профессионального суждения при отнесении финансовых вложений к денежным эквивалентам. А определение денежных эквивалентов по МСФО является более точным и конкретным, так как к ним могут быть отнесены только краткосрочные финансовые вложения [10, с. 100]

В денежных потоках от операционной деятельности между РПБУ и МСФО также существуют различия. Первое отличие, является следствием различий в сфере действия МСФО (IAS) 7 [15] и ПБУ 23/2011 [1]. То есть в соответствии с МСФО (IAS)

7 к примерам денежных потоков от операционной деятельности можно отнести денежные поступления и выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях, в то время как по ПБУ 23/2011 к денежным потокам от текущих операций относятся, например:

- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;
- поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение 3 мес.) [11, с. 119].

Вторая отличительная особенность связана с денежными потоками страховых организаций. Денежные поступления и выплаты страховой компании по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям приводятся в примерах денежных потоков от операционной деятельности в МСФО (IAS) 7, в то время как в ПБУ 23/2011 о денежных потоках страховых организаций ничего не сказано. Это различие связано с тем, что для коммерческих организаций, осуществляющих специфические виды деятельности (в данном случае страховых организаций), существует своя нормативно-правовая база [14, с. 72].

Существует различие и в квалификации полученных процентов. МСФО (IAS) 7 позволяет полученные проценты относить как к операционной, так и к инвестиционной деятельности в зависимости от профессионального суждения бухгалтера. К первому виду бухгалтер может отнести доходы по процентам, основываясь на том, что данные доходы включаются в определение прибыли, ко второму виду деятельности - ссылаясь на то, что данные доходы представляют собой доходы по инвестициям. Выбор того или иного вида деятельности полностью удовлетворяет приведенным в МСФО (IAS) 7 определениям соответствующих видов деятельности.

При выборе отнесения данных доходов к инвестиционной деятельности будет занижено сальдо денежных потоков от операционной деятельности и отрицательное сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности, что является неблагоприятным показателем деятельности предприятия для пользователей бухгалтерской отчетности [4, с. 95].

Существуют различия и в указаниях о способах составления отчета о движении денежных средств. В соответствии с МСФО (IAS) 7 отчет о движении денежных средств в части отражения денежных потоков от операционной деятельности может быть составлен прямым и косвенным методом. Прямой метод, в свою очередь, делится также на два варианта составления: информация берется из учетных записей или корректируются суммы выручки, себестоимости и другие статьи отчета о совокупной прибыли (в РПБУ - отчета о финансовых результатах). Отчет о движении денежных средств в части отражения инвестиционной и финансовой деятельности составляется только прямым методом. В соответствии с утвержденной формой отчета о движении денежных средств в РПБУ он составляется прямым методом.[\[1\]](#)

Следует отметить, что, применяя тот или иной вид и метод расчета денежного потока, следует помнить, что целый ряд проблем способен снизить его информативную ценность.

Таким образом, по результатам первой главы исследования можно сказать, что денежные средства представляют собой финансовые ресурсы организации, самые высоко ликвидные активы, позволяющие обеспечить выполнение обязательств любого уровня и вида. Сравнительный анализ МСФО (IAS) 7 и ПБУ 23/2011 показал, что отечественная методология бухгалтерского учета, будучи построенной на основе МСФО, имеет ряд различий. Анализ МСФО в части формирования и движения денежных средств показывает значимость денежных потоков, принципы, методы формирования и их оценки, выступает ориентацией для усовершенствования отечественных стандартов.

Рассмотренные аспекты подтверждают необходимость выделения денежных потоков предприятия в самостоятельный объект управления. Необходимость формирования информации для целей управления о денежных средствах и их потоках очевидна. Основным поставщиком такой информации являются бухгалтерский (финансовый) учет, бухгалтерская и оперативная отчетность, а также аналитическая интерпретация данных отчетности методами финансового анализа и другими методами в системе управления организацией

2. Практические основы составления отчета о движении денежных средств, отражающего

взаимосвязь прибыли и денежных потоков

2.1. Косвенный метод формирования отчета о движении денежных средств, как инструмент отражения взаимосвязи прибыли и денежных потоков

В основе классической теории подготовки отчета о движении денежных средств косвенным методом лежит принцип корректировки прибыли на сумму начисленной амортизации, на изменения запасов, долгосрочных активов, дебиторской и кредиторской задолженностей. В итоге теоретически можно прийти к остатку денежных средств, которым располагает организация на отчетную дату. Однако на практике такой подход не учитывает множество нюансов, в результате чего сумма располагаемого остатка денежных средств, рассчитанного косвенным методом, не совпадает с реальным остатком денежных средств. Для устранения такого расхождения вводится графа «Прочее», где отражается отклонение между рассчитанным и фактическим остатком денежных средств. В результате, информативность отчета, подготовленного по такой методике расчета косвенных денежных потоков, существенно снижается.

В экономической литературе также встречается мнение, что при подготовке отчета о движении денежных средств косвенным методом денежный поток по текущей деятельности рассчитывается косвенно путем корректировок, а потоки по финансовой и инвестиционной деятельности - прямым методом.

Однако на возможность и необходимость расчета денежных потоков по инвестиционной и финансовой деятельности косвенным методом на практике также указывают некоторые экономические источники [9, с. 25-28; 17].

При этом важно отметить, что предлагаемые в экономической литературе методики не охватывают весь спектр возможных в хозяйственной деятельности ситуаций, оказывающих непосредственное влияние как на величину чистых денежных потоков, так и на отвлечение денежного потока по видам деятельности в составе активов, обязательств и капитала.

На основе ранее научно обоснованного внедрения принципа элиминирования в процесс подготовки отчета о движении денежных средств, а также алгоритма его формирования предлагается на практическом примере поэтапно рассмотреть процесс подготовки отчета о движении денежных средств косвенным методом [8, с. 90-94].

Напомним, что элиминирование представляет собой исключение из рассмотрения в процессе анализа, расчета, контроля признаков, факторов, показателей, заведомо не связанных с изучаемым, анализируемым, контролируемым процессом, явлением [16].

Соответственно, разработанный алгоритм формирования отчета о движении денежных средств косвенным методом предполагает последовательное выполнение трех этапов, в результате которых исчисляется чистый денежный поток от инвестиционной деятельности, финансовой деятельности, определяются элиминирующие обороты, которые на третьем этапе исключаются при расчете денежного потока по текущей деятельности, корректируя основные трансформационные статьи.

Информационной базой для отчета о движении денежных средств, подготовленного косвенным методом по предлагаемой нами универсальной методике, являются:

- 1) Бухгалтерский баланс (ББ - табл. 1) (приложение 1);
- 2) Отчет о прибылях и убытках (ОПУ - табл. 2) (приложение 2);

Также в качестве инструмента проверки полученных данных может быть использован отчет о движении денежных средств, сформированный прямым методом (табл. 3 приложение 3), поскольку если все финансовые и инвестиционные корректировки учтены, то результаты движения денежных средств по видам деятельности и в первом варианте расчета, и во втором будут идентичны.

2.2. Методические выкладки расчета чистого денежного потока косвенным методом

В случае наличия оборотов от инвестиционной деятельности рекомендуется начинать с расчета чистого денежного потока косвенным методом по данному направлению посредством корректировки прибыли от инвестиционной

деятельности (табл. 4 приложения 4).

При этом указанные корректировки будут иметь как знак «+», так и «-», а также иметь влияние на текущую деятельность или не иметь.

Иными словами, необходимо выявить элиминирующие и неэлиминирующие обороты по отношению к текущей деятельности.

Как было обосновано ранее, к косвенным инвестиционным корректировкам, элиминирующим текущую деятельность, можно отнести [8, с. 91]:

- изменение дебиторской задолженности по реализованным долгосрочным активам (вычитается);
- налог на добавленную стоимость по поступившим долгосрочным активам (вычитается);
- изменение кредиторской задолженности по инвестициям в долгосрочные активы (прибавляется).

Косвенными инвестиционными корректировками, не элиминирующими текущую деятельность,

являются:

- остаточная стоимость реализованных долгосрочных активов (прибавляется);
- корректировка на инвестиции в долгосрочные активы (вычитается);
- налог на добавленную стоимость по реализованным долгосрочным активам (прибавляется);
- прочие инвестиционные корректировки.

Для определения чистого денежного потока по инвестиционной деятельности косвенным методом нами рекомендована таблица 4, позволяющая упростить и унифицировать выполнение расчетов.

В результате данного этапа определяется чистый денежный поток по инвестиционной деятельности, а также инвестиционные корректировки, элиминирующие чистый денежный поток по текущей деятельности.

Следующим этапом является расчет чистого денежного потока по финансовой деятельности. В данном случае соответствующая ей прибыль не является исходной точкой для начала корректировок. Это объясняется тем, что поступление валютной выручки в полной сумме отражается как денежный поток по текущей деятельности. Соответственно, денежного притока по финансовой деятельности в части курсовых разниц как такового нет.

В качестве притока по финансовой деятельности (при расчете денежного потока прямым методом) выступает сумма полученных кредитов и займов, которые никак прямо не влияют на доходы организации. Потому показатель дохода как элемента прибыли прямо не коррелирует с величиной денежного потока по финансовой деятельности и служить основанием для её расчета не может. Это значит, что в случае расчета чистого денежного потока по финансовой деятельности представляется актуальным определять его как смешанный.

В соответствии с ранее разработанным алгоритмом корректировки по финансовой деятельности также сгруппированы по элиминирующему признаку по отношению к текущей деятельности.

В состав финансовых корректировок, элиминирующих текущую деятельность, предложено отнести:

- изменение задолженности по дивидендам за вычетом подоходного налога (прибавляется);
- начисленный НДС по лизинговым платежам (вычитается);
- изменение краткосрочной задолженности по лизинговым платежам (прибавляется);
- прочие финансовые корректировки.

Финансовыми корректировками, не элиминирующими текущую деятельность, являются:

- изменение задолженности по кредитам и займам (прибавляется);
- изменение уставного капитала с учетом задолженности по взносам в него (прибавляется);
- начисленные дивиденды (вычитается);

- начисленные лизинговые платежи в части вознаграждения лизингодателю (вычитается);
- начисленные проценты по кредитам и займам (вычитается);
- прочие финансовые корректировки.

Для расчета чистого денежного потока по финансовой деятельности нами разработана трансформационная таблица 5 (приложение 5).

С помощью таблицы 5 рассчитывается чистый денежный поток по финансовой деятельности смешанным методом. В результате на данном этапе определяется чистый денежный поток по финансовой деятельности, а также финансовые корректировки, элиминирующие чистый денежный поток текущей деятельности.

На заключительном этапе определяется чистый денежный поток по текущей деятельности косвенным методом. Как отмечено ранее, начальной точкой для корректировок является прибыль от текущей деятельности, которая подлежит последовательной корректировке на основные и элиминирующие статьи. К основным корректировкам относятся [8, с. 92]:

- амортизация долгосрочных активов (прибавляется);
- изменение суммы запасов (вычитается);
- изменение суммы входящего НДС (вычитается);
- изменения сумм дебиторской/кредиторской задолженностей (вычитается/прибавляется);
- прочие корректировки.

В состав элиминирующих корректировок включаются выявленные ранее элиминирующие инвестиционные и финансовые корректировки. При этом данные корректировки отражаются с противоположным знаком.

Для определения чистого денежного потока по текущей деятельности нами разработана трансформационная таблица по расчету чистого денежного потока по текущей деятельности косвенным методом представлена в приложении 6 исследования.

Таким образом, поэтапно рассчитанные чистые денежные потоки по инвестиционной, финансовой и текущей деятельности объединяются в единую форму - отчет о движении денежных средств косвенным методом, рекомендуемая форма которого представлена в таблице 7 приложения 7.

Важно отметить, что предлагаемая универсальная методика учитывает основные аспекты деятельности организации в части текущей, финансовой и инвестиционной деятельности. Однако это не исключает возможности наличия и внесения дополнительных корректировок в предлагаемый нами расчет. Поэтому при подготовке отчета о движении денежных средств косвенным методом необходимо детально изучать имеющуюся информационную базу.

Как отмечено выше, результаты движения денежных средств по видам деятельности в отчетах, сформированных прямым и косвенным методом, должны совпадать. В противном случае достоверность отчета снижается.

Подводя итог второй главы исследования можно сказать, что результат выполненной работы - созданная теоретико-методологическая основа для подготовки отчета о движении денежных средств косвенным методом.

В свою очередь, практические разработки в виде предлагаемой формы отчета о движении денежных средств косвенным методом и методики его составления, основанной на универсальном алгоритме и трансформационных таблицах, будут способствовать внедрению данной формы в практику подготовки организациями отчетности, отражающей взаимосвязь прибыли и денежных потоков.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог проведенного исследования, необходимо отметить, что на данном этапе развития российской экономики перед хозяйствующими субъектами возникает вопрос организации денежных средств, без которых неосуществимо их нормальное функционирование и обеспечение платежеспособности. Смысл организации денежных средств заключается в эффективном управлении денежными потоками хозяйствующего субъекта на основе данных, полученных по результатам анализа денежных потоков за определенный период времени и данных бухгалтерского учета.

В рыночных условиях хозяйствования наиболее важным показателем эффективности деятельности организации является финансовый результат, выраженный посредством суммы экономической прибыли.

Однако в учетной практике могут возникать ситуации, когда при наличии прибыли организация оказывается неплатежеспособной и, наоборот, при наличии убытков организация продолжает оставаться платежеспособной. Для объяснения такой хозяйственной ситуации в зарубежной практике ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности широкое распространение получил косвенный метод формирования отчета о движении денежных средств.

Актуальность использования данного метода основана на анализе динамики различных статей баланса, характеризующих финансовое и имущественное положение организации. В конечном итоге позволяет соотнести финансовый результат с разностью остатков денежных средств на начало и конец отчетного периода, то есть в таком отчете отражается не реальное движение денежных средств, а объясняются причины изменения их остатка.

На основе исследования, проведенного в работе, были сделаны следующие выводы.

С момента возникновения теории о денежных потоках появилось много определений, которые отражают сущность и смысл данного понятия. С течением времени взгляды ученых, занимающихся данной проблемой, менялись и совершенствовались. К настоящему времени сложилось несколько теорий, которые наделяют термин «денежный поток» различным смыслом.

При исследовании систему классификации денежных потоков многими авторами были выявлены признаки, по которым их классифицируют для целей управления денежными средствами. В связи с этим в работе рассмотрены подходы к разделению денежных потоков по их формам, предложена уточненная классификация, которая наиболее полно раскрывает природу денежных потоков и может служить для целей управления организацией.

В результате проведенного исследования разработаны форма отчета о движении денежных средств и комплексная методика его составления косвенным методом, основанная на универсальном последовательном алгоритме подготовки отчета и использовании трансформационных таблиц.

Методика позволяет при помощи метода элиминирования исключить взаимное влияние денежных потоков от инвестиционной и финансовой деятельности на текущую деятельность организации во избежание их двойного счета и повысить достоверность сформированной отчетности, отражающей взаимосвязь движения денежных потоков с конечными объектами бухгалтерского учета.

Результат выполненной работы - созданная теоретико-методологическая основа для подготовки отчета о движении денежных средств косвенным методом. В свою очередь, практические разработки в виде предлагаемой формы отчета о движении денежных средств косвенным методом и методики его составления, основанной на универсальном алгоритме и трансформационных таблицах, будут способствовать внедрению данной формы в практику подготовки организациями отчетности, отражающей взаимосвязь прибыли и денежных потоков.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011): Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011г. № 11н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 476 с.
3. Богатая И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. - М. : КНОРУС, 2011. — 592 с.
4. Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности: Учеб. пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 271 с.
5. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. - М.: Издательско торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. - 688 с.
6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. – М.: Проспект, 2013. – 546 с.
7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 640 с.
8. Малей Е.Б. Взаимосвязь прибыли, денежных потоков и изменений в составе активов и обязательств в отчетности организаций // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Серия D. Экон. и юрид. науки. - 2015. - № 6. - С. 90-94
9. Савицкая Г.В. Отчетность о движении денежных средств: состояние и пути совершенствования // Бухгалтерский учет и анализ. - 2013. - № 199. - С. 22-32.
10. Сапожникова Н.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. - М.: КНОРУС, 2012. —368 с.

11. Сиднева В.П. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. - М.: КНОРУС, 2013. - 216 с.
12. Соколова Е.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебно-методический комплекс. - М.: Изд. центр ЕАОИ. 2013. -179 с.
13. Чая В.Т. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. - М.: КНОРУС, 2012. - 526 с.
14. Чхиквадзе Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: конспект лекций и учебно-методический комплекс. - М.: ФГОУ ВПО РГУТиС: Издательство «Палеотип», 2013. - 148 с.
15. МСФО (IAS) 7 http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2013/IAS_07.pdf (дата обращения 26.07.2016)
16. Отчетность МСФО [Электронный ресурс] Международный стандарт финансовой отчетности (IAS 27) «Отдельная финансовая отчетность» <http://allmsfo.ru/images/stories/Downloads/msfo/IAS/ias27.pdf>. (дата обращения: 26.07.2016)
17. Тонкости расчета денежного потока для отчета о движении денежных средств: <http://fd.ru/articles/37108-tonkosti-rascheta-denejnogo-potoka-dlya-otcheta-o-dvijenii-denejnyh-sredstv>. (дата обращения: 26.07.2016)

Приложение 1

Таблица 1

Бухгалтерский баланс[2]

Активы	Код строки	На конец периода	На начало периода
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110	3 631	3 700
ИТОГО по разделу I	190	3 631	3 700

II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	210	35 530	-
в том числе:			
материалы	211	12 700	-
незавершенное производство	213	14 830	-
готовая продукция и товары	214	8 000	-
Налог на добавленную стоимость	240	6 425	-
по приобретенным товарам, работам, услугам			
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	14 520	-
Денежные средства и их эквиваленты	270	29 500	16 300
ИТОГО по разделу II	290	85 975	16 300
БАЛАНС	300	89 606	20 000

III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал	410	20 550	20 000
------------------	-----	--------	--------

Неоплаченная часть уставного капитала	420	(550)	-
Добавочный капитал	450	281	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	3 301	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	-	-
ИТОГО по разделу III	490	23 582	20 000

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные кредиты и займы	510	-	-
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные кредиты и займы	610	1 350	-
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	64 674	-

В том числе:

поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	31 980	-
по авансам полученным	632	-	-
по налогам и сборам	633	7 269	-
по социальному страхованию и обеспечению	634	5 250	-
по оплате труда	635	12 900	-
по лизинговым платежам	636	6 750	-
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	435	-
прочим кредиторам	638	90	-
ИТОГО по разделу V	690	66 024	-
БАЛАНС	700	89 606	20 000

Приложение 2

Таблица 2

Отчет о прибылях и убытках [\[3\]](#)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За период, предшествующий отчетному
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	20 000	-
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	(8 000)	-
Валовая прибыль (010 - 020)	030	12 000	-
Управленческие расходы	040	(7 030)	-
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030 - 040 - 050)	060	4 970	-
Прочие доходы по текущей деятельности	070	100	-
Прочие расходы по текущей деятельности	080	(180)	-
Прибыль (убыток) от текущей деятельности ($\pm 060 + 070 - 080$)	090	4 890	-
Доходы по инвестиционной деятельности	100	2 000	-

в том числе:

доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	2 000	-
--	-----	-------	---

Расходы по инвестиционной деятельности	110	(980)	-
--	-----	-------	---

в том числе:

расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	(980)	-
---	-----	-------	---

Расходы по финансовой деятельности	130	(1 275)	-
------------------------------------	-----	---------	---

в том числе: проценты к уплате	131	(150)	-
прочие расходы по финансовой деятельности	133	(125)	-

Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности (100 - 110 + 120 - 130)	140	(255)	-
--	-----	-------	---

Прибыль (убыток) до налогообложения ($\pm 090 \pm 140$)	150	4 635	-
---	-----	-------	---

Налог на прибыль	160	(834)	-
------------------	-----	-------	---

Чистая прибыль (убыток) ($\pm 150 - 160 \pm 170 \pm 180 - 190 - 200$)	210	3 801	-
--	-----	-------	---

Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	281	-
Совокупная прибыль (убыток) (± 210 $\pm 220 \pm 230$)	240	4 082	-

Приложение 3

Таблица 3

Отчет о движении денежных средств [\[4\]](#)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За период, предшествующий отчетному
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило денежных средств - всего	020	12 000	-
Направлено денежных средств - всего	030	-	-
Результат движения денежных средств по текущей деятельности (020 - 030)	040	12 000	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило денежных средств - всего	050	-	-

Направлено денежных средств - всего	060	-	(3 700)
в том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061	-	(3 700)
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности (050 - 060)	070	-	(3 700)
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За период, предшествующий отчетному
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступило денежных средств - всего	080	1 200	20 000
в том числе: кредиты и займы	081		
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083	1 200	20 000
Направлено денежных средств - всего	090	-	-
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности (080 - 090)	100	13 200	20 000

Результат движения денежных средств за отчетный период ($\pm 040 \pm 070 \pm 100$)	110	13 200	16 300
--	-----	--------	--------

Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	120	16 300	-
--	-----	--------	---

Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	130	29 500	16 300
---	-----	--------	--------

Приложение 4

Таблица 4

Трансформационная таблица по расчету чистого денежного потока по инвестиционной деятельности косвенным методом [\[5\]](#)

Показатель	Источник информации	Знак корректировки прибыли, +/-		Сумма
		при увеличении показателя	при уменьшении показателя	
1. Прибыль от инвестиционной деятельности	гр. 3 стр. 100 ОПУ - - гр. 3 стр. 110 ОПУ			1020

1.1 Косвенные корректировки, элиминирующие текущую деятельность:

1.1.1	Корректировка на изменение дебиторской задолженности по реализованным долгосрочным активам (инвестиционная корректировка № 1)	Данные ГК (анализ проводок Дт 62 - Кт 91)	-	+	-2400
1.1.2	Корректировка на входной НДС по приобретенным долгосрочным активам (инвестиционная корректировка № 2)	Данные ГК (анализ проводок Дт 18 - Кт 60 в части приобретения долгосрочных активов)	-		-300
1.1.3.	Корректировка на изменение кредиторской задолженности по приобретенным долгосрочным активам (инвестиционная корректировка № 3)	Данные ГК (анализ проводок Дт 08 - Кт 60 Дт 18 - Кт 60)	+	-	+1800
1.1.4	Корректировка на НДС, исчисленный от реализации долгосрочных активов (инвестиционная корректировка № 4)	Данные ГК (анализ проводок Дт 91 - Кт 68)	+		+400

1.1.5. Прочие инвестиционные корректировки, элиминирующие текущую деятельность (инвестиционные корректировки прочие)

Анализ данных ГК	+/-	+/-	0
------------------	-----	-----	---

Показатель	Источник информации	Знак корректировки прибыли, +/-		Сумма
		при увеличении показателя	при уменьшении показателя	

1.2 Косвенные корректировки, не элиминирующие текущую деятельность:

1.2.1	Корректировка на остаточную стоимость реализованных долгосрочных активов	гр. 3 стр. 111 ОПУ (анализ проводок Дт 91/4 - Кт счетов долгосрочных активов)	+	+980
-------	--	---	---	------

1.2.2	Корректировка на инвестиции в долгосрочные активы (на стоимость поступивших долгосрочных активов)	Расчетный показатель*	-	-1500
-------	---	-----------------------	---	-------

Расчетный показатель* = (гр. 3 стр.110 ББ - гр. 4 стр. 110 ББ) + (гр. 3 стр. 120 ББ - гр. 4 стр. 120 ББ) + + (гр. 3 стр. 130 ББ - гр. 4 стр. 130 ББ) + (гр. 3 стр. 140 ББ - гр. 4 стр. 140 ББ) + (гр. 3 стр. 150 ББ - гр. 4 стр. 150 ББ) + + (гр. 3 стр. 180 ББ - гр. 4 стр. 180 ББ) + стоимость выбывших долгосрочных активов (анализ проводок дебет 02, 05 - - кредит счета долгосрочных активов и дебет 91 - кредит счета долгосрочных активов) + Амортизация долгосрочных активов (дебет счета затрат - кредит счета 02, 05 с учетом дебет счетов 02, 05 - кредит счетов учета долгосрочных активов) - (гр. 3стр. 450 ББ - гр. 4 стр. 450 ББ) в части фонда переоценки

1.2.3 Прочие

инвестиционные

корректировки, не

Анализ данных ГК +/-

+/-

0

элиминирующие

текущую деятельность

Приложение 5

Таблица 5

Трансформационная таблица по расчету чистого денежного потока по финансовой деятельности смешанным методом[\[6\]](#)

Показатель	Источник информации	Знак корректировки, +/-		Сумма
		при увеличении показателя	при уменьшении показателя	
1	2	3	4	5

2.1 Финансовые корректировки, элиминирующие текущую деятельность

2.1.1	Корректировка на изменение задолженности по подоходному налогу с дивидендов (финансовая корректировка № 1)	Данные ГК (анализ проводок Дт 75 - Кт 68 (в составе строки 633 ББ))	+	+65
2.1.2	Корректировка на изменение задолженности по дивидендам за вычетом подоходного налога (финансовая корректировка № 2)	гр. 3 стр. 637 ББ - - гр. 4 стр. 637ББ	+	+435
2.1.3	Корректировка на начисленный НДС по лизинговым платежам (финансовая корректировка № 3)	Данные ГК (анализ проводок Дт 18 - Кт 76)	-	-1125
2.1.4	Корректировка на изменение краткосрочной задолженности по лизинговым платежам (финансовая корректировка № 4)	гр. 3 стр. 636 ББ - - гр. 4 стр. 636 ББ	+	+6750
2.1.5	Корректировка на начисленные лизинговые платежи (в части возмещения амортизационной стоимости) (финансовая корректировка № 5)	Данные ГК (анализ проводок Дт счета - затрат - Кт 76)	-	-4500

2.1.6 Прочие финансовые корректировки, элиминирующие текущую деятельность (финансовые корректировки прочие)	Анализ данных ГК +/-	+/-	0
---	----------------------	-----	---

2.2 Финансовые корректировки, не элиминирующие текущую деятельность

(гр. 3 стр. 510 ББ -

2.2.1 Корректировка на изменение задолженности по кредитам и займам (разница между поступившими и погашенными кредитами)	<ul style="list-style-type: none"> • гр. 4 стр. 510 ББ) + (гр. 3 стр. 610 ББ - - гр. 4 стр. 610 ББ) + + (гр. 3 стр. 620 ББ - • гр. 4 стр. 620 ББ) 	+	-	+1350
--	---	---	---	-------

(гр. 3 стр. 410 ББ -

2.2.2 Корректировка на изменение уставного капитала с учетом задолженности по взносам в него	<ul style="list-style-type: none"> • гр. 4 стр. 410 ББ) - • (гр. 3 стр. 420 ББ - - гр. 4 стр. 420 ББ) 	+	-	0
--	---	---	---	---

2.2.3 Корректировка на начисленные дивиденды	Данные ГК (анализ проводок Дт 84 - Кт 75)	-	-	-500
--	---	---	---	------

2.2.4	Корректировка на начисленные лизинговые платежи (в части вознаграждения лизингодателю)	Данные ГК (анализ проводок Дт 91 - - Кт 76)	-	-	-1125
2.2.5	Корректировка на изменение долгосрочной задолженности по лизинговым платежам	гр. 3 стр. 520 ББ - - гр. 4 стр. 520 ББ	-	+	0
2.2.6	Корректировка на начисленные проценты по кредитам и займам	Данные ГК (анализ проводок Дт 91 - - Кт 66)	-	-	-150
2.2.7	Прочие финансовые корректировки, не элиминирующие текущую деятельность	Анализ данных ГК	+/-	+/-	0

Приложение 6

Таблица 6

Трансформационная таблица по расчету чистого денежного потока по текущей деятельности косвенным методом [\[7\]](#)

Показатель	Источник информации	Знак корректировки		Сумма
		при увеличении показателя	при уменьшении показателя	
			прибыли	

1	2	3	4	5
3. Прибыль от текущей деятельности	гр. 3 стр. 90 ОПУ			4890
3.1 Основные косвенные корректировки по текущей деятельности				
3.1.1 Корректировка на амортизацию долгосрочных активов	ГК (анализ проводок Дт счета + затрат - Кт02)			+870
3.1.2 Корректировка на изменение суммы запасов	гр. 3 стр. 210 ББ - - гр. 4 стр. 210 ББ -		+	-35530
3.1.3 Корректировка на изменение суммы входящего НДС	гр. 3 стр. 240 ББ - - гр. 4 стр. 240 ББ -		+	-6425
3.1.4 Корректировка на изменение суммы кредиторской задолженности	гр. 3 стр. 630 ББ - - гр. 4 стр. 630 ББ + (гр. 3 стр. 170 ББ -		-	+64674
3.1.5 Корректировка на изменение суммы дебиторской задолженности	• гр. 4 стр.170 ББ) + + (гр. 3 - стр. 250 ББ - • гр. 4 стр. 250 ББ)		+	-14520
3.1.6 Корректировка на сумму начисленного налога на прибыль	ГК (анализ проводок Дт 99 - - Кт 68)			-834

3.1.7	Корректировка на сумму положительной / отрицательной курсовой разницы по валютной выручке	ГК (анализ проводок Дт 62 - Кт 91/1 и Дт 91/4 - Кт 62)	+	(положительная)	(отрицательная)	
-------	---	--	---	-----------------	-----------------	--

3.1.8	Прочие корректировки по текущей деятельности	Анализ данных ББ и ГК	+/-		+/-	0
-------	--	-----------------------	-----	--	-----	---

3.2 Элиминирующие инвестиционные корректировки

3.2.1	Инвестиционная корректировка № 1	из таблицы 4	+		-	+2400
-------	----------------------------------	--------------	---	--	---	-------

3.2.2	Инвестиционная корректировка № 2	из таблицы 4	+			+300
-------	----------------------------------	--------------	---	--	--	------

3.2.3	Инвестиционная корректировка № 3	из таблицы 4	-		+	-1800
-------	----------------------------------	--------------	---	--	---	-------

3.2.4	Инвестиционная корректировка № 4	из таблицы 4	-			-400
-------	----------------------------------	--------------	---	--	--	------

3.2.5	Прочие инвестиционные корректировки	из таблицы 4	-/+		-/+	0
-------	-------------------------------------	--------------	-----	--	-----	---

Показатель	Источник информации	Знак корректировки	Сумма
		при увеличении показателя	при уменьшении показателя

1	2	3	4	5
3.3 Элиминирующие финансовые корректировки				
3.3.1 Финансовая корректировка № 1	из таблицы 5	-		-65
3.3.2 Финансовая корректировка № 2	из таблицы 5	-		-435
3.3.3 Финансовая корректировка № 3	из таблицы 5	+		+1125
3.3.4 Финансовая корректировка № 4	из таблицы 5	-		-6750
3.3.5 Финансовая корректировка № 5	из таблицы 5	+		+4500
3.3.6 Прочие финансовые корректировки	из таблицы 5	-/+	-/+	0

Приложение 7

Таблица 7

Рекомендуемая форма отчета о движении денежных средств косвенным методом [\[8\]](#)

Показатель	Сумма
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало года	16300

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности

1. Прибыль от инвестиционной деятельности	+1020
1.1 Косвенные корректировки, элиминирующие текущую деятельность	
1.1.1 Корректировка на изменение дебиторской задолженности по реализованным долгосрочным активам (инвестиционная корректировка № 1)	-2400
1.1.2 Корректировка на входной НДС по приобретенным долгосрочным активам (инвестиционная корректировка № 2)	-300
1.1.3 Корректировка на изменение кредиторской задолженности по приобретенным долгосрочным активам (инвестиционная корректировка № 3)	+1800
1.1.4 Корректировка на НДС, исчисленный от реализации долгосрочных активов (инвестиционная корректировка № 4)	+400
1.1.5 Прочие инвестиционные корректировки, элиминирующие текущую деятельность (инвестиционные корректировки прочие)	0
1.2 Косвенные корректировки, не элиминирующие текущую деятельность	
1.2.1 Корректировка на остаточную стоимость реализованных долгосрочных активов	+980
1.2.2 Корректировка на инвестиции в долгосрочные активы (на стоимость поступивших долгосрочных активов)	-1500

1.2.3 Прочие инвестиционные корректировки, не элиминирующие текущую деятельность	0
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности	0
Движение денежных средств по финансовой деятельности	
2.1 Финансовые корректировки, элиминирующие текущую деятельность:	
2.1.1 Корректировка на изменение задолженности по подоходному налогу с дивидендов (финансовая корректировка № 1)	+65
2.1.2 Корректировка на изменение задолженности по дивидендам за вычетом подоходного налога (финансовая корректировка № 2)	+435
2.1.3 Корректировка на начисленный НДС по лизинговым платежам (финансовая корректировка № 3)	-1125
2.1.4 Корректировка на изменение краткосрочной задолженности по лизинговым платежам (финансовая корректировка № 4)	+6750
2.1.5 Корректировка на начисленные лизинговые платежи (в части возмещения амортизационной стоимости) (финансовая корректировка № 5)	-4500
2.1.6 Прочие финансовые корректировки, элиминирующие текущую деятельность (финансовые корректировки прочие)	0

окончание таблицы 7

Показатель	Сумма
------------	-------

Движение денежных средств по финансовой деятельности

2.2 Финансовые корректировки, не элиминирующие текущую деятельность

2.2.1 Корректировка на изменение задолженности по кредитам и займам (разница между поступившими и погашенными кредитами) +1350

2.2.2 Корректировка на изменение уставного капитала с учетом задолженности по взносам в него 0

2.2.3 Корректировка на начисленные дивиденды -500

2.2.4 Корректировка на начисленные лизинговые платежи (в части вознаграждения лизингодателю) -1125

2.2.5 Корректировка на изменение долгосрочной задолженности по лизинговым платежам 0

2.2.6 Корректировка на начисленные проценты по кредитам и займам -150

2.2.7 Прочие финансовые корректировки, не элиминирующие текущую деятельность 0

Чистый денежный поток по финансовой деятельности +1200

Движение денежных средств по текущей деятельности

3. Прибыль от текущей деятельности 4890

3.1 Основные косвенные корректировки по текущей деятельности

3.1.1	Корректировка на амортизацию долгосрочных активов	+870
3.1.2	Корректировка на изменение суммы запасов	-35530
3.1.3	Корректировка на изменение суммы входящего НДС	-6425
3.1.4	Корректировка на изменение суммы кредиторской задолженности	+64674
3.1.5	Корректировка на изменение суммы дебиторской задолженности	-14520
3.1.6	Корректировка на сумму начисленного налога на прибыль	-834
3.1.7	Корректировка на сумму положительной/отрицательной курсовой разницы по валютной выручке	0
3.1.8	Прочие корректировки по текущей деятельности	0

Элиминирующие внутригрупповые обороты по видам деятельности

3.2 Инвестиционные элиминирующие корректировки

3.2.1	Инвестиционная корректировка № 1	+2400
3.2.2	Инвестиционная корректировка № 2	+300
3.2.3	Инвестиционная корректировка № 3	-1800

3.2.4 Инвестиционная корректировка № 4	-400
3.2.5 Прочие инвестиционные корректировки	0
3.3 Финансовые элиминирующие корректировки	
3.3.1 Финансовая корректировка № 1	-65
3.3.2 Финансовая корректировка № 2	-435
3.3.3 Финансовая корректировка № 3	+1125
3.3.4 Финансовая корректировка № 4	-6750
3.3.5 Финансовая корректировка № 5	+4500
3.3.6 Прочие финансовые корректировки	0
Чистый денежный поток по текущей деятельности	+12000
Общий чистый денежный поток	+ 13200
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец года	29500

1. Сапожникова Н.Г. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Н.Г. Сапожниковой. — М. : КНОРУС, 2012. — с. 33 (368 с.) [↑](#)
2. разработка на основе условного примера [↑](#)

3. разработка на основе условного примера [↑](#)

4. разработка на основе условного примера [↑](#)

5. разработка на основе условного примера [↑](#)

6. разработка на основе условного примера [↑](#)

7. разработка на основе условного примера [↑](#)

8. разработка на основе условного примера [↑](#)