

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы заключается в том, что денежные средства являются ограниченным ресурсом, в связи с чем достаточно важным выступает создание в субъектах хозяйствования механизма оптимального управления их денежными потоками. Целью такого рода управления выступает поддержание оптимального уровня остатка денежных средств посредством обеспечения определенной сбалансированности их поступления и выбытия. В условиях постоянно меняющейся ситуации в экономике (внешней и внутренней) поставленной цели можно добиться только при помощи опоры на разработки теоретического и методического характера в сфере управления денежными средствами субъектов экономики, в которое включается их экономический анализ в качестве одной из важнейших управленческих функций.

Потребность в исследовании денежных средств фирмы определяет актуальность выбранной темы анализа денежных средств предприятия.

Цель работы – анализ денежных средств предприятия и разработка рекомендаций по улучшению механизма управления ими.

Задачи исследования:

- Изучить различные источники по выбранной теме;
- Рассмотреть понятие денежных средств предприятия и их движения;
- Дать характеристику основ анализа управления денежными средствами в субъекте хозяйствования;
- Выполнить анализ движения денежных средств ООО «Стрит-Групп»

Объект исследования – производственно-хозяйственная деятельность ООО «Стрит-Групп».

Предмет исследования – механизм формирования денежных средств субъекта хозяйствования.

Работа состоит из содержания, введения, двух глав, заключения и списка использованной литературы. В первой главе раскрыты теоретические основы

анализа денежных средств субъекта хозяйствования, во второй главе – на основе данных ООО «Стрит-Групп» проанализировано движение денежных средств и данных рекомендации по его улучшению.

1. Теоретические основы анализа денежных средств

1.1. Понятие и сущность движения денежных средств предприятия

Денежные средства являются наиболее ликвидной категорией активов субъекта хозяйствования, которой обеспечивается в условиях рыночной экономики самая высшая степень ликвидности его активов, а, следовательно, и большая степень свободы выбора возможных действий[\[1\]](#).

С движения денежных средств происходит начало и конец производственно-финансового цикла деятельности субъекта хозяйствования. Деятельность хозяйствующих субъектов, которая направляется на получение необходимой прибыли, требует от субъектов управления, чтобы денежные средства постоянным образом трансформировались в разного рода активы, которые обращаются в задолженность дебиторов в ходе продажи выпущенной продукции. Результаты финансово-хозяйственной деятельности считаются достигнутыми тогда, когда процесс инкассирования приносит поток денежных средств, на основе которого происходит новый цикл, которым обеспечивается получение необходимой суммы прибыли.

Денежный поток можно представить в качестве совокупности распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств. Вместе с тем существуют и приверженцы теоретической позиции альтернативного характера, согласно которой денежный поток отождествляется с его сальдо, то есть с остатком денежных средств, который показывается как в отчете о движении денежных средств хозяйствующего субъекта, так и в его бухгалтерском балансе.

С позиций теоретических исследований величина прибыли и результат движения денежных средств хозяйствующего субъекта (так называемый чистый денежный поток) могут быть тождественными только в том случае, когда его учетной

политикой предполагается применение только кассового принципа (в таком случае идет регистрация в учете только после прохождения выплат по факту или после поступления на счета или в кассу субъекта хозяйствования необходимых денежных средств).

Согласно ПБУ 23/2011^[2] классифицируют денежные потоки на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций хозяйствующих субъектов.

Денежные потоки от операций, которые связывают с осуществлением обычной хозяйственной деятельности, предоставляющей субъекту экономики основную сумму выручки, показываются как денежные потоки от текущих операций. Они, как правило, являются взаимосвязанными с формированием прибыли (убытка) хозяйствующего субъекта от продаж. Сюда относятся такого рода денежные потоки:

а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) выпущенной продукции и покупных товаров, а вместе с тем от выполнения различных работ и оказания услуг;

б) поступления платежей по аренде, роялти, комиссионных и других подобного рода платежей;

в) платежи субъекта хозяйствования поставщикам (подрядчикам) за сырье и материалы, комплектующие, работы и услуги;

г) оплата труда персонала субъекта хозяйствования, а вместе с тем платежи в их пользу третьим лицам;

д) платежи по налогу на прибыль (исключение составляют только те случаи, когда налог на прибыль непосредственным образом связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций хозяйствующего субъекта);

е) уплата процентов по долговым обязательствам субъекта хозяйствования, исключая проценты, которые входят в стоимость инвестиционных активов, т.е. объектов имущественных, для подготовки которых к предполагаемому использованию является необходимым длительный временной период и значительные суммы расходов - на покупку, сооружение и (или) изготовление;

ж) поступление процентных выплат от дебиторов;

з) денежные потоки по финансовым вложениям, которые приобретаются с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение периода не более трех месяцев).

Денежные потоки от операций, которые связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, можно подразделить как денежные потоки от инвестиционных операций, посредством которых производится обеспечение денежных поступлений в будущем.

В качестве примеров можно привести такие:

а) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам хозяйствующего субъекта по причине приобретения, формирования, модернизации, реконструкции и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе и расходы на НИОКР;

б) уплата процентным платежей по обязательствам долговым, которые включают в стоимость активов инвестиционного характера;

в) поступления от продажи внеоборотных активов фирмы;

г) платежи по причине покупки акций (долей участия) в других фирмах, исключая финансовые вложения, которые приобретаются с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

д) поступления от продажи акций (долей участия) в иных фирмах, исключая финансовые вложения, которые приобретаются с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

е) предоставление займов иным физическим и юридическим лицам;

ж) возврат займов, которые предоставлялись иным лицам;

з) платежи по причине приобретения долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к прочим лицам), исключая финансовые вложения, которые приобретаются с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

и) поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), исключая финансовые вложения, которые были приобретены с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

к) дивиденды и подобного рода поступления от долевого участия в деятельности иных фирм;

л) поступления процентов по долговым финансовым вложениям, помимо приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

И, наконец, является необходимым рассмотреть денежные потоки субъекта хозяйствования от тех операций, которые связаны с привлечением обеспечения финансового характера на долговой или долевого основе, которые ведут к изменению размера и структуры капитала и заемных средств субъекта, их показывают, как денежные потоки от финансовых операций.

В качестве примеров здесь могут выступать:

а) денежные вклады учредителей (собственников), поступления от выпуска акций, повышения долей участия;

б) платежи учредителям (собственникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) фирмы или их выходом из состава;

в) уплата необходимых дивидендов и прочих платежей по распределению прибыли в пользу учредителей (собственников);

г) поступления от выпуска долговых ценных бумаг (облигации, векселя и пр.);

д) платежи по причине погашения долговых ценных бумаг (векселя, облигации и пр.);

е) получение долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов от иных лиц;

ж) возврат долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, которые были получены от других лиц [\[3\]](#).

Далее будут рассмотрены основы анализа движения денежных средств хозяйствующих субъектов.

1.2. Основы анализа движения денежных средств хозяйствующих субъектов

Для анализа потоков денежных средств используют отчет о движении денежных средств субъекта хозяйствования.

Отчет о движении денежных средств представляют в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (согласно п.5 ПБУ 23). Также в ПБУ 23 определено, что к этому отчету необходимо применять общие требования к формам отчетности. Такого рода требования определены, в частности, пунктами 5-17 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Сведения, которые раскрываются в форме бухгалтерской отчетности «Отчет о движении денежных средств», нужны аналитикам с целью проведения оценки:

- возможности субъекта хозяйствования на перспективу создания положительных потоков его денежных средств (размер превышения денежных поступлений над их расходованием);
- способности хозяйствующего субъекта к выполнению собственных долговых обязательств по расчетам с кредиторами, уплате дивидендных платежей и прочих платежей обязательного характера;
- необходимости внешнего финансового обеспечения (в необходимости дополнительных сумм привлечения денежных средств со стороны);
- возможных причин расхождения между суммой чистых доходов субъекта хозяйствования и вызванными ими поступлениями, и платежами;
- уровня эффективности проведения операций по финансовому обеспечению субъекта хозяйствования и сделок инвестиционного характера в денежной и безденежной форме[4].

С целью проведения внутреннего и внешнего анализа уровня платежеспособности хозяйствующего субъекта выступает необходимым иметь разное сведения о ведущих каналах поступления денежных средств, а вместе с тем о направлениях их расходования.

От размеров, динамики и структуры денежных потоков на фирме находятся в зависимости его платежеспособность и ликвидность, финансовая устойчивость, рентабельность как основные показатели финансового состояния, и, в конечном счете, рост уровня благосостояния его собственников.

В качестве основных целей анализа денежных потоков в субъекте хозяйствования выступают:

- определение уровня достаточности денежных средств, которые являются необходимыми для нормального функционирования субъекта хозяйствования;
- установление эффективности и интенсивности использования денежных средств в процессе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;
- исследование факторов, которые оказывают наибольшее воздействие на изменение денежного потока фирмы;
- запланировать сбалансированность и синхронизацию притока денежных средств в субъекте хозяйствования по размеру и времени с целью обеспечения текущей и перспективной его платежеспособности[5].

Анализ движения денежных средств позволяет поддерживать оптимальную величину и структуру вложенного капитала в денежной форме с целью получения максимального объема денежного потока за определенный период[6].

В качестве основных методов анализа денежных потоков выступают горизонтальный анализ, трендовый анализ, вертикальный анализ, сравнительный анализ, коэффициентный анализ, факторный анализ, а также интегральный анализ. В процессе проведения горизонтального анализа изучается динамика объема формирования положительного, отрицательного и чистого денежного потока в разрезе отдельных источников, определяются темпы их роста и прироста, устанавливаются тенденции изменения их размера во времени.

В процессе проведения вертикального анализа положительного, отрицательного и чистого денежного потока в субъекте хозяйствования должно изучаться их изменение:

- по всем видам экономической деятельности субъекта экономики (это - текущая, инвестиционная и финансовая), а это предоставляет возможность установить удельный вес каждого отдельно взятого вида деятельности в образовании его величины денежного потока положительной, отрицательной и чистой;
- по отдельно взятым внутренним подразделениям субъекта экономики (по так называемым центрам ответственности), что предоставляет возможность установить вклад каждого отдельно взятого подразделения фирмы в образовании сумм денежного потока;

- по отдельно взятым источникам поступления и направлениям расходования денежных средств, что предоставляет возможность установить удельный вес каждого из них в образовании совокупного денежного потока субъекта экономики [7].

Проведение сравнительного анализа денежных средств базируется на проведении сравнения отдельно взятых групп подобных показателей. В ходе проведения анализа происходит определение размеров абсолютных и относительных отклонений сравниваемых аналитических показателей. Коэффициентный анализ базируется на установлении соотношений разного рода абсолютных показателей финансовой деятельности субъекта хозяйствования между собой. В процессе проведения анализа происходит установление различных относительных показателей, которые отражают отдельно взятые показатели денежного потока, и размер их воздействия на общий уровень финансового состояния хозяйствующего субъекта.

В качестве одного из способов проведения оценки уровня достаточности денежных средств субъекта хозяйствования выступает определение длительности периода их оборота. Период оборота денежных средств характеризует срок с момента поступления денежных средств на расчетный счет до момента их выбытия.

При проведении анализе движения денежных средств в субъекте хозяйствования могут быть использованы прямой и косвенный методы анализа. При применении косвенного метода в расчет принимаются и те операции, которые участвуют при образовании конечного финансового результата деятельности субъекта хозяйствования, однако не затрагивают размера его денежных средств. На данные суммы производится корректировка величины чистой прибыли с целью ее трансформации в денежные средства, т.е. из размера чистой прибыли будут исключены статьи расходов, которые не связаны с оттоком денежных средств, и статьи доходов, которые не сопровождаются их поступлением. Предпочтительным косвенный метод является с аналитической точки зрения, потому что дает возможность установить взаимосвязь полученного финансового результата с изменением размера денежных средств субъекта хозяйствования. К примеру, прирост краткосрочных обязательств не влечет за собой оттока денежных средств, в связи с чем его необходимо плюсовать к чистой прибыли, а при снижении - вычитать. Уменьшение суммы оборотных активов субъекта хозяйствования влечет за собой приток денежных средств, в связи с чем чистую прибыль нужно увеличить на уменьшение оборотных активов. И наоборот, прирост оборотных активов субъекта хозяйствования влечет за собой отток денежных средств, в связи с чем

чистую прибыль нужно уменьшить на размер прироста оборотных активов. В результате произведения корректировок размера чистой прибыли будет установлен реальный приток (отток) денежных средств субъекта хозяйствования.

Следовательно, представленная информация в данном разделе позволяет отметить следующее:

- денежные средства представляют собой наиболее ликвидную категорию активов, которая обеспечивает предприятия в условиях рыночной экономики наибольшую степень ликвидности;

- основными целями анализа денежных потоков в субъекте хозяйствования выступают: выявление уровня достаточности денежных средств, которые необходимы для нормального функционирования субъекта хозяйствования; определение эффективности и интенсивности использования денежных средств в процессе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности и др.;

- анализ денежных средств проводят с использованием прямого и косвенного способов.

2. Анализ денежных средств и потоков ООО «Стрит-Групп»

2.1. Характеристика деятельности ООО «Стрит-Групп»

ООО «Стрит-Групп» находится по адресу: 141080, Московская область, г. Королев, ул. Силикатная, д. 74. ООО «Стрит-Групп» осуществляет свою деятельность с января 2007 года. ООО «Стрит-Групп» образовано полностью как частная компания. Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы.

ООО «Стрит-Групп» образовалось в результате реорганизации ИП Бочкарева Е.М. 22.11.2008г. компания получила свидетельство о постановке на учет в федеральной налоговой службе с присвоением идентификационного номера налогоплательщика. Предприятие образовано как компания легкой

промышленности. Основной целью деятельности ООО «Стрит-Групп», согласно Уставу, является получение прибыли, удовлетворение потребностей покупателей. Основным предметом деятельности ООО «Стрит-Групп» является оптово-розничная продажа изделий легкой промышленности.

Организационная структура ООО «Стрит-Групп» представлена на рисунке 1.

Генеральный директор 1 чел.

Бухгалтер

3 чел.

Маркетолог 2 чел.

Водитель-экспедитор 2 чел.

Коммерческий директор 1 чел.

Грузчик

1 чел.

Продавцы 20 чел.

Прочие работники (7 чел.)

Рисунок 1. Организационная структура ООО «Стрит-Групп»

Применяемая форма налогообложения на предприятии – общая (традиционная). Учетная политика ООО «Стрит-Групп» подготавливается главным бухгалтером предприятия и утверждается приказом об учетной политике генеральным директором. Ответственность за организацию бухгалтерского учета возложена на генерального директора. Бухгалтерский учет ведется под контролем главного бухгалтера.

Характеристику деятельности предприятия продолжим при помощи финансовых результатов (таблица 1).

Таблица 1

Основные экономические показатели деятельности ООО «Стрит-Групп» за 2013-2015 годы

| Наименование показателя | 2013 год | 2014 год | 2015 год | Отклонение, (+,-) | | Темп изменения, % | |
|--|-------------|-------------|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| | | | | 2014г от 2013г | 2015г от 2014г | 2014г к 2013г | 2015г к 2014г |
| 1. Выручка от продажи, тыс. руб. | 41038 | 42414 | 52875 | 1376 | 10461 | 3,4 | 24,7 |
| 2. Полная себестоимость проданных товаров, тыс. руб. | 30994 | 33377 | 42656 | 2383 | 9279 | 7,7 | 27,8 |
| 3. Доход от продаж (валовая прибыль), тыс. руб. | 10044 | 9037 | 10219 | -1007 | 1182 | -10,0 | 13,1 |
| 4. Уровень дохода от продаж, % | 24,47 | 21,31 | 19,33 | -3,16 | -1,98 | - | - |
| 5. Расходы на продажу (коммерческие и управленческие), тыс. руб. | 3143 | 3261 | 4707 | 118 | 1446 | 3,8 | 44,3 |
| 6. Уровень расходов на продажу, % | 7,66 | 7,69 | 8,90 | 0,03 | 1,21 | - | - |
| 7. Прибыль от продаж, тыс. руб. | 6901 | 5776 | 5512 | -1125 | -264 | -16,3 | -4,6 |
| 8. Рентабельность продаж, % (п. 7/ п. 1) | 16,82 | 13,62 | 10,42 | -3,2 | -3,2 | -19,0 | -23,5 |

| | | | | | | | |
|--|------|------|------|-------|------|-------|------|
| 9. Проценты к получению, тыс.руб. | 0 | 0 | 29 | 0 | 29 | - | - |
| 10. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 6901 | 5776 | 5344 | -1125 | -432 | -16,3 | -7,5 |

По данным таблицы сделаем следующие выводы. Проанализируем изменения основных показателей деятельности. Выручка от продаж ООО «Стрит-Групп» в 2014 году повысилась на 1376 тыс.руб., или на 3,4%, а в 2015 году возросла на 10461 тыс.руб., или на 24,7%, и составила 52875 тыс.руб.

Повышение выручки от продажи сопровождалось ростом себестоимости полной в 2014 году на 2383 тыс.руб., или на 7,7%, а в 2015 году – на 9279 тыс.руб., или на 27,8%. Большой прирост себестоимости по сравнению с ростом выручки привел к снижению суммы прибыли от продаж в 2014 году на 1125 тыс.руб., или на 16,3%, а в 2015 году – на 264 тыс.руб., или на 4,6%. Это отрицательно характеризует результативность деятельности предприятия, так как это прибыль от основной деятельности. Ее снижение говорит о снижении эффекта от основной деятельности предприятия.

Прибыль до налогообложения в 2014 году была равна прибыли от продаж по причине отсутствия прочих доходов и расходов, однако в 2015 году она составила 5344 тыс.руб., что меньше показателя за 2014 год на 432 тыс.руб., или на 7,5%. Это связано с появлением процентов к получению в 2015 году в размере 29 тыс.руб., а также прочих расходов в размере 139 тыс.руб. Превышение прочих расходов над прочими доходами привело к уменьшению суммы прибыли до налогообложения, что оценивается отрицательно. Рентабельность – показатель прибыльности деятельности, характеризует конкурентоспособности предприятия в условиях рыночной экономики. Оценим рентабельность деятельности ООО «Стрит-Групп».

Рентабельность продаж ООО «Стрит-Групп» в 2014 году снизилась на 3,2%, или на 19% в динамике, а в 2015 году – на 3,2%, или на 23,5% в динамике и стала равной 10,42%. Следовательно, каждые 100 руб. выручки стали приносить меньше прибыли от продаж. Это вызвано снижением суммы прибыли от продаж на фоне роста суммы выручки. Это говорит об ухудшении эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Чтобы определить сумму влияния оборота торговли на сумму прибыли данным методом, является необходимым уровень рентабельности продаж базисного периода умножить на размер абсолютного изменения оборота торговли:

$$, \quad (1)$$

где - оборот торговли базисного периода;

- оборот торговли отчетного периода;

- уровень рентабельности продаж базисного периода.

Воздействие на изменение суммы прибыли изменения среднего уровня доходности по предприятию определяется путем умножения оборота торговли в отчетном периоде на размер отклонения уровня доходности отчётного периода от уровня прошлого периода:

$$, \quad (2)$$

где и - средние уровни доходности базисного и отчетного периода в % к обороту торговли соответственно.

Влияние размера уровня издержек на размер прибыли устанавливается путем умножения отчётного оборота торговли на размер абсолютного изменения уровня издержек базисного периода в сравнении с отчётным показателем:

$$, \quad (3)$$

где и и - соответственно уровни издержек обращения базисного и отчётного периода в % к обороту торговли.

Необходимо определить влияние выше названных факторов на изменение прибыли в 2014 году. Снижение уровня доходности на 3,16% по сравнению с 2013 годом привел к уменьшению суммы прибыли от продаж в размере 161,356 тыс.руб.:

$$(-3,16) * 42414 / 100 = -1340,282 \text{ тыс.руб.}$$

Повышение уровня издержек обращения в 2014 году на 0,03% привело к снижению суммы прибыли на 12,724 тыс.руб.:

$$(+0,03) * 42414 / 100 = +12724 \text{ тыс.руб.}$$

Рост товарооборота в отчетном периоде на 1376 тыс.руб. привел к повышению суммы прибыли на 23,954 тыс.руб.:

$$(+1376)*16,82/100 = +231,443 \text{ тыс.руб.}$$

Следовательно, основное влияние на прирост прибыли от продаж в 2014 году оказал рост суммы товарооборотом. Отрицательным фактором является рост уровня издержек и снижение уровня доходности.

Рассчитаем влияние факторов на изменение прибыли в 2015 году.

Уменьшение уровня доходности на 1,98% по сравнению с 2014 годом привел к снижению суммы прибыли от продаж в размере 1046,925 тыс.руб.:

$$(-1,98)*52875/100 = -1046,925 \text{ тыс.руб.}$$

Повышение уровня издержек обращения в 2015 году на 1,21% привело к снижению суммы прибыли на 639,787 тыс.руб.:

$$(+1,21)*52875/100 = +91,953 \text{ тыс.руб.}$$

Рост товарооборота в отчетном периоде на 10461 тыс.руб. привел к повышению суммы прибыли на 1424,788 тыс.руб.:

$$(+10461)*13,62/100 = +1424,788 \text{ тыс.руб.}$$

Следовательно, в 2015 году также основное влияние на прирост прибыли от продаж оказал рост суммы товарооборота. По результатам проведенных расчетов сделаем следующие выводы. Положительное влияние на прирост прибыли ООО «Стрит-Групп» в 2015 году по сравнению с 2014 годом оказал только прирост товарооборота. Отрицательным является влияние на уменьшение суммы прибыли от продаж роста уровня расходов и доходов по отношению к выручке. Можно отметить, что необходимо наращивать объемы деятельности, снижать себестоимость.

Проанализируем движение денежных средств ООО «Стрит-Групп» и определим основные направления управления ими.

2.2. Анализ состава, структуры и динамики денежных потоков

Рассмотрим денежные потоки ООО «Стрит-Групп» по видам их хозяйственной деятельности по форме «Отчет о движении денежных средств» (Приложение).

1. Денежный поток по текущей деятельности. Применительно к ООО «Стрит-Групп» сумма поступлений от текущего вида деятельности в 2013г. составила 40785 тыс.руб., из них поступления от покупателей и заказчиков – 40785 тыс.руб., т.е. 100% от общей суммы притока денежных средств от текущей деятельности. В 2014г. сумма средств, полученных от текущего вида деятельности ООО «Стрит-Групп», равна 36714 тыс.руб., из них поступления от покупателей и заказчиков составляют 36714 тыс.руб. или также 100% от общей суммы притока денежных средств от текущей деятельности. В 2015 году сумма средств, полученных от текущего вида деятельности ООО «Стрит-Групп», равна 57737 тыс.руб., из них поступления от покупателей и заказчиков составляют 57626 тыс.руб. или 99,8% ($57626/57737*100$) от общей суммы притока денежных средств от текущей деятельности. Наибольшие суммы оттока денежных средств в 2013-2015гг. были связаны с перечислением средств поставщикам, подрядчикам (90,83%, 89,57% и 91,67% соответственно) и выплатой заработной платы – 4,81%, 5,9% и 3,69% соответственно.

2. Денежный поток по инвестиционной деятельности. Инвестиционная деятельность у ООО «Стрит-Групп» была только в 2015 году. При этом поступления денежных средств не было, а было направлено 100% на приобретение объектов основных средств в сумме 1720 тыс.руб.

3. Денежный поток по финансовой деятельности. В ООО «Стрит-Групп» по трем анализируемым периодам наблюдалось превышение оттока денежных средств по финансовой деятельности вследствие превышения суммы средств, направляемых на погашение кредитов и займов и на выдачу займов, над суммами поступления средств от займов и кредитов.

По направленности движения денежных средств рассмотрим два основных вида денежных потоков:

1. Положительный денежный поток. Положительный денежный поток в ООО «Стрит-Групп» составил в 2013г. 40792 тыс.руб., большую часть занимают поступления от текущей деятельности – 99,98% ($40785/40792*100$). В 2014г. положительный денежный поток составил 36714 тыс.руб., причем наблюдается некоторое увеличение удельного веса поступлений от текущей деятельности, они составили 100%. В 2015 году положительный денежный поток составил 61347

тыс.руб., доля поступлений от текущей деятельности уменьшилась, составляет 94,12% ($57737/61347*100$) вследствие поступления кредитов и займов в размере 3610 тыс.руб.

2. Отрицательный денежный поток. ООО «Стрит-Групп» в 2013г. имел отрицательный денежный поток в размере 43516 тыс.руб., при этом большая часть выплат приходилась на выплаты денежных средств в процессе осуществления текущей деятельности - 90,05% ($39187/43516*100$). В 2014г. отрицательный денежный поток составил 36897 тыс.руб., на выплаты денежных средств в процессе осуществления текущей деятельности пришлось 93,41% ($34465/36897*100$) от всех выплат. В 2015 году по ООО «Стрит-Групп» отрицательный поток был равен в сумме 61106 тыс.руб., доля в нем отрицательного потока по текущей деятельности составила 90,04% ($55018/61106*100$). Уменьшение доли потока денежных средств по текущей деятельности произошло по причине роста выдачи займов другим организациям.

По методу исчисления объема выделим следующие виды денежных потоков по ООО «Стрит-Групп»:

1. **Валовой денежный поток.** Он характеризует всю совокупность поступлений или расходования денежных средств в рассматриваемом периоде времени в разрезе отдельных его интервалов;

2. **Чистый денежный поток.** Он характеризует разницу между положительным и отрицательным денежными потоками в рассматриваемом периоде времени в разрезе отдельных его интервалов.

Расчет чистого денежного потока по предприятию в целом, отдельным структурным его подразделениям, различным видам хозяйственной деятельности или отдельным хозяйственным операциям осуществляется по следующей формуле:

$$ЧДП = ПДП - ОДП, \quad (4)$$

где ЧДП - сумма чистого денежного потока в рассматриваемом периоде времени;

ПДП - сумма положительного денежного потока (поступлений денежных средств) в рассматриваемом периоде времени;

ОДП - сумма отрицательного денежного потока (расходования денежных средств) в рассматриваемом периоде времени.

Расчитаем чистый денежный поток ООО «Стри-Групп» за 2013-2015 гг.:

$$ЧД_{2013} = 40792 - 43516 = -2724 \text{ тыс. руб.}$$

$$ЧД_{2014} = 36714 - 36897 = -183 \text{ тыс. руб.}$$

$$ЧД_{2015} = 61347 - 61106 = 241 \text{ тыс. руб.}$$

Представим динамику денежных потоков ООО «Стри-Групп» в таблице 2.

Таблица 2

Динамика денежных потоков ООО «Стри-Групп» за 2013-2015гг.

(тыс. руб.)

| Денежные потоки | 2013 год | 2014 год | 2015 год | Отклонение, (+,-) | |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| | | | | 2014г от 2013г | 2015г от 2014г |
| Положительный денежный поток (ПДП) | 40792 | 36714 | 61347 | -4078 | 24633 |
| Отрицательный денежный поток (ОДП) | 43516 | 36897 | 61106 | -6619 | 24209 |
| Чистый денежный поток (ЧДП) | -2724 | -183 | 241 | 2541 | 424 |

Чистый денежный поток с большого отрицательного значения в 2013 году в размере 2724 тыс.руб. повысился до положительного значения в 2015 году в размере 241 тыс.руб., что является свидетельством накопления денежных средств на счетах и в кассе, повышает возможность оплаты счетов кредиторов.

Прямой метод анализа движения денежных средств основывается на характеристике и итогов операций (оборотов) по счетам денежных средств рассматриваемый период.

В таблице 3 представим форму аналитического отчета о движении денежных средств в прямом методе.

Таблица 3

Анализ движения денежных средств в ООО «Стрийт-Групп» (прямой метод)

за 2013-2015 годы

(тыс. руб.)

| №, п/п | Показатель | 2013 год | 2014 год | 2015 год | Отклонение | |
|-----------|--|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| | | | | | 2014г от 2013г | 2015г от 2014г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Текущая деятельность | | | | | |
| 1. 1. | Поступило: | 40785 | 36714 | 57737 | -4071 | 21023 |
| | Выручка от продажи продукции | 40785 | 36714 | 57626 | -4071 | 20912 |
| | Прочие поступления | 0 | 0 | 111 | 0 | 111 |
| 1. 2. | Направлено: | 39187 | 34465 | 55018 | -4722 | 20553 |
| | на оплату товаров, работ, услуг и т.д. | 35595 | 30869 | 50435 | -4726 | 19566 |
| | на оплату труда | 1883 | 2033 | 2031 | 150 | -2 |

| | | | | | |
|--------------------------------|------|------|------|-----|-----|
| на расчеты по налогам и сборам | 1431 | 1563 | 2552 | 132 | 989 |
|--------------------------------|------|------|------|-----|-----|

| | | | | | |
|-------------------|-----|---|---|------|---|
| на прочие расходы | 278 | 0 | 0 | -278 | 0 |
|-------------------|-----|---|---|------|---|

| | | | | | |
|--|------|------|------|-----|-----|
| <i>Итого: прирост (+)/отток (-) ден.</i> | 1598 | 2249 | 2719 | 651 | 470 |
| <i>средств по текущей деятельности</i> | | | | | |

2. Инвестиционная деятельность

| | | | | | |
|------------------|---|---|---|---|---|
| 2. 1. Поступило: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|------------------|---|---|---|---|---|

2. 2. Направлено:

| | | | | |
|----------------------------------|---|------|---|------|
| на приобретение основных средств | 0 | 1720 | 0 | 1720 |
|----------------------------------|---|------|---|------|

| | | | | | |
|---|---|---|-------|---|-------|
| <i>Итого: прирост (+)/отток (-) ден.</i> | 0 | 0 | -1720 | 0 | -1720 |
| <i>средств по инвестиционной деятельности</i> | | | | | |

3. Финансовая деятельность

| | | | | | |
|------------------|---|---|------|----|------|
| 3. 1. Поступило: | 7 | 0 | 3610 | -7 | 3610 |
|------------------|---|---|------|----|------|

| | | | | | |
|----------------------------|---|---|------|---|------|
| полученные кредиты и займы | 0 | 0 | 3610 | 0 | 3610 |
|----------------------------|---|---|------|---|------|

| | | | | | |
|----------------------|---|---|---|----|---|
| от вкладов учасников | 7 | 0 | 0 | -7 | 0 |
|----------------------|---|---|---|----|---|

| | | | | | |
|-------------------|------|------|------|-------|------|
| 3. 2. Направлено: | 4329 | 2432 | 4368 | -1897 | 1936 |
|-------------------|------|------|------|-------|------|

| | | | | | |
|--------------------------------|-----|---|------|-------|------|
| на погашение кредитов и займов | 984 | 0 | 1229 | -3984 | 1229 |
|--------------------------------|-----|---|------|-------|------|

| | | | | |
|-------------------------------------|-------|-------|------|------|
| выдано займов другим организац | 1700 | 2651 | 1700 | 951 |
| погашение обязательств по финансово | 345 | 732 | 488 | 387 |
| Итого: прирост (+)/отток (-) ден. | | | | |
| средств по финансово | -4322 | -2432 | -758 | 1890 |
| деятельности | | | | 1674 |
| Общее изменение денежных средств | -2724 | -183 | 241 | 2541 |
| за анализируемый период | | | | 424 |

По данным таблицы 3 можно сделать вывод, что ООО «Стрип-Групп» свою платёжеспособность: в 2015 году получен прирост денежных средств в размере 241 тыс. руб., что на 424 тыс. руб. больше, чем в предыдущем году и в 2013 году наблюдался только отток денежных средств.

Этот увеличение было вызвано поступлением денежных средств от деятельности, однако в результате инвестиционной и финансово ООО «Стрип-Групп» был получен только отток денежных средств.

Анализ данных таблицы показывает, что в расчётном периоде период «Стрип-Групп» получил прирост денежных средств от текущей деятельности в размере 1598 тыс. руб., в 2014 году произошёл его рост на 651 тыс. руб. в 2013 году ещё было повышение на 470 тыс. руб.

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности ООО «Стрип-Групп» не было, только в 2015 году было направлено на приобретение средств в 1720 тыс. руб. От финансово деятельности ООО «Стрип-Групп» отток составил 758 тыс. руб., что выше на 1674 тыс. руб. пока зате. Налицо уменьшение оттока по финансово деятельности по суммам погашаемых кредитов и обязательств по финансово а также в 2015 году в размере 3610 тыс. руб.

Главным образом прирост денежных средств, от текущей деятельности за счёт увеличения выручки от продаж и продукции. Выручка

АО – размер амортизированной стоимости отчислений от чистой стоимости

А – приращение стоимости актива бухгалтерского баланса, к которому относится;

П – приращение пассива баланса.

Основываясь на значениях стоимости бухгалтерского баланса бухгалтерского баланса, методическое руководство по деонезной деятельности:

$$\text{ДПтек} = + \text{АО} - \text{З} - \text{ДЗ} + (\text{Кнак} -) + \text{КЗ}, (6)$$

где З – приращение суммы записей;

ДЗ – приращение дебиторской задолженности;

(Кнак -) – приращение накопленного к капиталу (непрямые резервы к капиталу) за вычетом прибыли от чистой стоимости и использования прибыли в отчужденном году;

КЗ – приращение кредиторской задолженности.

$$\text{ДПинв} = - (\text{ВА} + \text{АО}), (7)$$

где ВА – приращение стоимости внеоборотных активов.

$$\text{ДПфин} = \text{Кинв} + \text{Од} + \text{Ок}, \text{з}, (8)$$

где Кинв – приращение инвестиций в собственные средства;

Од – приращение долговых обязательств;

Ок, з – приращение краткосрочных кредитов и займов;

С целью проведения оценки деятельности деонезных средств сформирован таблица 4.

Таблица 4

Расчет влияния факторов на чистый деонезный портфель ОО

за 2013-2015 годы (кросвенный метод анализа)

Сумма (+,-), тыс. руб.

Проквзатель

2013 2014 2015
год год год

1 3 4 5

Чистая прибыль

+5521 +4621 +5238

Сумма корректировок и чистой прибылью за счет измение
балансовых оств:

- 1. Основных средств -1028 -2335 -3495
- 2. Запасы +64 -180 +1009
- 3. НДС 0 -23
- 4. Краткосрочная дебиторская задолженность оств 596 -156
- 5. Уставный капитал +7 - -
- 7. Непраспределенная прибыль -900 -383 +1091
- 8. Краткосрочные займы и кредиты 0 +2473
- 9. Кредиторская задолженность оств -1470 +541 -4430

Сумма корректировок и чистой прибылью за счет и
инвестиции и иной деятельности -1720

| | | | |
|--|-------|-------|------|
| Сумма корректив и прочей чистой прибыли за счет финансовый деятельный | -4322 | -2432 | -758 |
|--|-------|-------|------|

| | | | |
|---|-------|-------|-------|
| Общая сумма корректировок чистой прибыли | -8245 | -4804 | -4997 |
|---|-------|-------|-------|

| | | | |
|--|-------|------|------|
| Чистая прибыль с учетом корректировок (чистый денежный поток) | -2724 | -183 | +241 |
|--|-------|------|------|

В таблице 4 представлены расчёты по данным бухгалтерского «Ситрит-Групп» за отчетный период, в результате которого (из формы Отчета о прибыли и убытках) сокращены балансовые отчисления и ставка равной величине чистой

По данным таблицы 4, ООО «Ситрит-Групп» акционерно и владеет в собственности акционер, а именно, их основных средств в 2014 году – 2335 тыс.руб., в 2015 году – 3495 тыс.руб.). Предприятие и владеет денежными и из оборотных активов в 2013 и 2014 годам материнской-проектирование за период – в 2014 году 18 краткосрочной дебиторской задолженности - в 2013 году – 15 тыс.руб. В 2015 году ситуация меняется по оборотным активам в задатки в размере 1009 тыс.руб., и увеличились и увеличились в краткосрочную дебиторскую задолженности

Если расчитать ввозной пошлины для импортных «Ситрит-Групп» на его денежный оборот, можно заметить, что предприятие, упрощая денежными и потоками, увеличил в 2015 году на 2473 тыс.руб. Положительным при этом счете краткосрочной задолженности в данном году на 4430 тыс.руб. так же произошло суммой не распроданных чистой прибыли на основном фактором при этом сумма денежного с

Проведение анализа управления эффективностью и эффективности хозяйствования базироваться на учете и финансово-определенная размерная чистая прибыль по отходам от Учету и финансовых коэффициентов и идет на балансе и увеличении затратной группой пользоваться

ООО «Стрит-Групп»:

- 2013 год: 41038/1639 = 25 оборотов;

- 2014 год: 42414/175,5 = 241,7 оборотов;

- 2015 год: 52875/204,5 = 258,6 оборотов.

ООО «Стрит-Групп» за 2013-2015 годы

Представленные данные позволяют отметить, что ООО «Стрит-Групп» стабильно сохраняет высокий уровень оборотов, который в 2013 году достиг 25,6 оборотов в 2015 году.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что ООО «Стрит-Групп» существенно повышает эффективность деятельности, что свидетельствует о высоком уровне управления. Кроме того, компания стабильно сохраняет высокий уровень оборотов, что свидетельствует о высоком уровне эффективности. На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что ООО «Стрит-Групп» стабильно сохраняет высокий уровень оборотов, что свидетельствует о высоком уровне эффективности.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что ООО «Стрит-Групп» стабильно сохраняет высокий уровень оборотов, что свидетельствует о высоком уровне эффективности.

3. Оптимизация движения денежных средств ООО «Стрит-Групп»

Проведенная оценка эффективности денежных потоков по следующим показателям ООО «Стрит-Групп» дает возможность сделать следующие выводы:

1. Сумма чистых денежных средств субъекта хозяйственной деятельности достаточно высока, а это и не случайно, так как компания имеет высокий уровень оборотов, что свидетельствует о высоком уровне эффективности. Кроме того, компания стабильно сохраняет высокий уровень оборотов, что свидетельствует о высоком уровне эффективности.
2. Сумма чистых денежных средств субъекта хозяйственной деятельности достаточно высока, а это и не случайно, так как компания имеет высокий уровень оборотов, что свидетельствует о высоком уровне эффективности.

отсутствует). Этого геновորիտ о том, что прооизводятся и инвентивности в венеоборотны е активны, и вероятнее, для деятельности субъекта хозяйствования;

3. Сумма чистых денежных средств от финансової деятельности эконοмики должна быть проложителной. По ООО «Стриптизирумы» три года они отрицательны. Но проинициация. Это свидетельствует о том, что ООО инициация субственине субствениной деятельности за счет с

Можно дать на основании проведённого анализа следующие выводы, что субъекту эконοмики необходимо обратиться в инимал дефиниция денежных средств по его текущей деятельности управления его дебиторской и кредиторской задолжен

Срок уплаты сумма дебиторской задолженности ООО до 2034 тыс.руб., хотеть и умение шаяется в справнении с прошлым этим для дательнейшей е оптимизации в качестве одного управления финансами ООО «Стриптизирумы» являється э дебиторской задолженностью. Оно направило на опт величины дебиторской задолженности и инициация сумммы долга.

В хозяйствениной практике предпринятии соображениями задолженности можно предпринять по таким видам:

- дебиторская задолженности за товары, работы, услуги оплататы не асступили;
- дебиторская задолженности за товары, работы, услуги не обхотимый срок;
- дебиторская задолженности по векселям пролучение;
- дебиторская задолженности по расчётам с бюджетом;
- дебиторская задолженности по расчётам с персона;
- иные виды дебиторской [задолженности](#)

По указанным видам можно рекомендовать следующие виды прообладание того или иного вида дебиторской

Фактически в ООО «Стриптизирумы» реализуются жестький потпрелелей, которы в конечном счёте ведёт к просле характерная. При этом кредиторы ООО «Стриптизирумы» дел

режим кредитования – они требуют предоплаты. Пройти финансовую проверку реально в междуборротом дебиторской кредитной задолженности. По данной причине явл пересматривать политику кредитования.

Для ООО «Стрит-Групп» самым приоритетным в приоритетном плане жадостанчо круппным клиентам. Данная группа в идеале обрразом при невозможности заплатить клиентом долгу двух месяцев, потому что спещифика деятеельности «присутствие» денег потоянно в ликвидной форме. Та предусматривать предоставление скидки в 4% при усл сок при сроке оплаты в 45 дней по договору. Все это обес кредитной группой риска субьекта хозяйствования. Такого рназывают «умеренной». Она в общем отвечает интересам хозяйствования, потому что не сдерживает объемы сбконтролирувать риск потерь от инфляцией.

При введе в действе данной группе принципам анализируюемо рекомендуется сформировать проצעдуру инквасации сок и формы напояминаний о дате платежй прокупателе перидичность 1 раз в неделю); возможность пролонгирначислением процентом по ставке рефинансирования является выработка услвоий в озбуждедения дела о банкротстве.

Далее необходимо простротить эффективную системеу ксвоевременной инквасацией дебиторской задолженности бухгалтеру ООО «Стрит-Групп» раз в месяц маатериальное прощренией. Один раз в месяц необходимо коммерческому директору о провек в сех сок в оз дебиторской задолженности по информации бухгалтер выпояняет.

Управленение кредитной задолженностью хозяйств и важнейших напоявиний финансовой политикой. Кр наиболее крааткосрочный вид используемых предприним формируюемой им как за счет внтутрееений, так и за счет вначальней и основной этап формирования политикой уг задолженностью – е анализ. По результатам проведе

выявлено, что необходимо провести исследование осуществлению ж...
составляем кредиторской задолженности с тем, что об...
будущем никаких штрафов и пеней, а так же для достаточ...
финансовый учетной в отчетности ООО «Стрит-Групп». Эту раб...
осуществляют комммерческие коммун директоров, котрой см...
ежедневно фанансовый отчет.

С целью взыскания долговых сумм денежными по...
срещается ООО «Стрит-Групп» являясь необходимым:

- предоставить анализ степеней и использования оборудов...
чтобы устанавить перенос иמושств, котрой же не и...
хозяин ственной действующей ООО «Стрит-Групп»;

- провести ст в выбор на иборлее подхоящих канало в коммун...
эффективного доведеения до рыночных учасствников пр...
сдаче иמושств в аренду;

- сдать в аренду или продать недвижимо используем...
иמושство субъекта хозяйства в ания.

Составлен план действий по решению проблем в к...
управляя эффективности управленения имми. Фундамент...
денежными потроек - прогност обьем прораж субъекта х...
оборудования котрой прогност приведены альтепрнативные ра...

Разработаны следующие варианты:

1. Расчет с учетом инфляцией и предпологаемогю темпа р...

ООО «Стрит-Групп» план ирует увеличение физическо...
моторного троплива на 20%, получаем ожидаемый обьем п...
 $52875 * 1,06 * 1,2 = 69160$ тыс.руб.

2. Расчет оборота троговли исхоя и суммы оборотных с...
году план ирует ся ускорить время оброщения срещается...
оборачиваемость срещается буддет раванна: $365/35 = 10,43$ раз...
прораж ООО «Стрит-Групп» в 2016 году составит: $5672 * 10,43 = 5$

3. Расчет прогност ирует вырочки исхоя и срещается...
вырочкиа ООО «Стрит-Групп» по годам составил: в 2013 го...

2014 г[о]д[у] – 42414 т[ы]с[.]р[у]б[.]; в 2015 г[о]д[у] – 52875 т[ы]с[.]р[у]б[.]. И[з]в[л]е[ч]е[н]и[е] к[о]р[р]н[я] и[з] д[е]л[е]н[и]я т[о]в[а]р[о]о[б]р[о]т[а] 2015 г[о]д[а] н[а] т[о]в[а]р[о]о[б]р[о]т[у]м[н]о[ж]е[н]и[е]м н[а] 100% п[о]л[у]ч[а]е[м] с[р]е[д]н[е]г[о]д[о]в[о]й т[е]м[п] р[о]с[т]а с[л]е[д]о[в]а[т]е[л]ь[н]о, в[ы]р[у]ч[к]а н[а] 2016 г[о]д п[р]о[г]н[о]з[и]р[у]е[т]с[я] в р[а]с[ч]е[т]е (52875*1,135).

В р[е]з[у]л[т]а[т]е п[р]о[и]зв[е]д[е]н[н]ы[х] р[а]с[ч]е[т]о[в] п[о]л[у]ч[е]н[ы] с[л]е[д]о[в]а[т]е[л]ь[н]о п[р]о[г]н[о]з[и]р[у]е[т]с[я] в[ы]р[у]ч[к]а о[т] п[р]о[д]а[ж] О[О]О «С[т]р[и]т-Г[р]у[п]п» н[а] 2016 г[о]д

Т[а]бл[и]ц[а] 5

В[ы]р[у]ч[к]а о[т] п[р]о[д]а[ж] О[О]О «С[т]р[и]т-Г[р]у[п]п» н[а] 2016 г[о]д
(т[ы]с[.]р[у]б[.]

В[а]р[и]а[н]т[ы]

П[р]о[г]н[о]з
в[ы]р[у]ч[к]а

И[с]х[о]д[я] и[з] п[р]едп[о]л[а]г[а]е[м]о[г]о у[р]о[в]н[я] и[н]фл[я]ц[и]и и т[е]м[п]о[в] о[б]ъ[е]м[а] п[р]о[д]а[ж] 69160

И[с]х[о]д[я] и[з] с[у]м[м]ы о[б]о[р]о[т]н[ы]х с[р]е[д]с[т]в 59159

И[с]х[о]д[я] и[з] с[р]е[д]н[е]г[о]д[о]в[о]г[о] т[е]м[п]а р[о]с[т]а т[о]в[а]р[о]о[б]р[о]т[а] 6013

И[з] п[р]едп[о]л[а]г[а]е[м]ы[х] в[а]р[и]а[н]т[о]в (т[а]бл[и]ц[а] 5) в[ы]б[е]р[е]м в[т]о[р]о[й] с[у]ч[е]т[о]м р[а]с[п]о[л]аг[а]е[м]о[й] с[у]м[м]ы о[б]о[р]о[т]н[ы]х с[р]е[д]с[т]в, т[а]к о[т]р[а]ж[а]е[т] в[о]з[м]о[ж]н[о]с[т]и О[О]О «С[т]р[и]т-Г[р]у[п]п» в у[с]л[о]в[и]я[х] х[и]з[н]ы. Д[а]н[н]а[я] в[ы]р[у]ч[к]а п[р]о[г]н[о]з[и]р[у]е[т]с[я] б[о]л[ь]ш[е] ф[а]к[т]и[ч]е[с]к[о]й (59159/52875*100-100).

О[О]О «С[т]р[и]т-Г[р]у[п]п» п[л]а[н]и[р]уе[т] о[с]т[а]в[и]т[ь] у[р]о[в]е[н]ь ч[и]с[т]о[г]о (в[а]л[о]в[о]й п[р]и[б]ыл[и] п[о] ф[о]р[м]е О[т]ч[е]т[а] о п[р]и[б]ыл[я]х и у[б]ыт[к]а[х] и м[е]н[ш]е, 19,33%, т[о]г[д]а, п[р]и[н]и[м]а[я] в р[а]с[ч]е[т] п[р]о[г]н[о]з[и]р[у]е[м]о[й] п[р]о[д]а[ж] в с[у]м[м]е 59159 т[ы]с[.] р[у]б[.,] в[а]л[о]в[а]я п[р]и[б]ыл[ь] с[о]с[т]ави[т]

Програмно-экономическая программа предусматривает результаты работы по оказанию помощи бюджетным учреждениям в размере 7099 тыс. руб. в 2015 году на 28,8% (7099/5512*100-100). С целью предоставления помощи учреждениям для выполнения их функций предусмотрено проведение мероприятий, целью которых является оказание помощи учреждениям в размере 11435-7099). Это означает, что по итогам 2015 года на 7,9% (4336/4707*100-100).

Осуществление мероприятий по оказанию помощи бюджетным учреждениям в 2016 году в ООО «Ситрит-Групп». В 2016 году по плану предусмотрено оказание помощи бюджетным учреждениям в размере 11435 тыс. руб. В 2015 году по плану предусмотрено оказание помощи бюджетным учреждениям в размере 7099 тыс. руб. Из расчета по итогам 2015 года и по результатам 2016 года:

Таблица 6

Плановые показатели деятельности бюджетных учреждений ООО «Ситрит-Групп» на 2016 год

Показатели Сумма, тыс. руб.

Осуществление мероприятий в 2016 году

Процедуры планирования от продаж 59159

Возврат займов в другой организации 2651

ВСЕГО 61810

Выбытие:

Процедуры планирования товаров 47724

Издательские 4336

На программу и другие кредиты 1229

4. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оформление документов с применением ПБУ 23/2011» от 01.08.2011. - № 87.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский отчет о финансовых результатах», утвержденное приказом Минфина РФ (ПБУ 4/99) // Справочное-правовое справочное «Гарант».
6. Бланк И.А. Управленческие финансы и расчеты. - М.: 2011. - 502с.
7. Воробей А.А. Управленческие финансы. Финансы. 2011. - 502с.
8. Ендурович Д.А., Щербак Н.Ф., Исаев А.Н. Финансы. Учебник. - М.: Рид Групп, 2011. - 800с.
9. Жилкин А.Н. Управленческие финансы. Финансы. Учебник. - М.: Инфра-М, 2012. - 332с.
10. Жулин Е.Г., Иваница Н.А. Анализ финансово-отчетной информации. 2011. - 511с.
11. Ильин В.В. Финансовый менеджмент: Учебник. - М.: Омега-Л, 2011. - 220с.
12. Кандрашина Е.А. Финансовый менеджмент: Учебник. 220с.
13. Кириченко Т.В. Финансовый менеджмент: Учебник. 484с.
14. Ковалев В.В. Управленческие документы и отчетность, приемы учета-применения: учебное пособие. - М.: Прогноз, 2015. - 300с.
15. Румянцев Е.Е. Финансы организации: финансовый анализ и отчетность: учебное пособие. - М.: Инфра-М, 2012. - 300с.
16. Савчук В.П. Управленческие финансы и отчетность. - М.: Знание, 2013. - 480с.
17. Филатов Т.В., Брусков П.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие. - М.: КноРус, 2013. - 230с.
18. Шохин Е.И. Финансовый менеджмент: Учебник. - 3-е издание. 480с.

Приложения

Отчет о деятельности и деятельности с применением №4

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 200 ____ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Форма № 4 по ОКУД _____
Дата (год, месяц, число) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

| КОДЫ | |
|------|---------|
| | 0710004 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | 384/385 |

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

I. Изменения капитала

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|--|-----|--------------------|--|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Остаток денежных средств на начало отчетного года | | | |
| Движение денежных средств по текущей деятельности | | | |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков | | | |
| Прочие доходы | | | |
| Денежные средства, направленные: | | | |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | | () | () |
| на оплату труда | | () | () |
| на выплату дивидендов, процентов | | () | () |
| на расчеты по налогам и сборам | | () | () |
| | | () | () |
| | | () | () |
| на прочие расходы | | () | () |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | | | |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | | |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | | | |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | | | |
| Полученные дивиденды | | | |
| Полученные проценты | | | |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | | | |
| Приобретение дочерних организаций | | | () |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | | | () |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | | | () |
| Займы, предоставленные другим организациям | | | () |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | | | |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | | |
| Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг | | | |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|---|-----|-----|
| | | | |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | | () | () |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | | () | () |
| | | () | () |
| | | () | () |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | | | |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | | |
| Остаток денежных средств на конец отчетного периода | | | |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | | |

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 200 ____ г.

1. Савчук В.П. Управление финансами предприятия. – М.: Бином. Лаборатория знаний, 2013. – 480с., с.157. [↑](#)
2. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» от 02.02.2011 № 11н // Российская газета. - 2011. - № 87. [↑](#)
3. Кандрашина Е.А. Финансовый менеджмент: Учебник. – М.: Дашков и К, 2013. – 220с., с.81. [↑](#)
4. Ильин В.В. Финансовый менеджмент: Учебник. – М.: Омега-Л, 2013. – 560с., с.126. [↑](#)
5. Филатова Т.В., Брусов П.Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование: Учебное пособие. – М.: КноРус, 2013. – 232с., с.113. [↑](#)
6. Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: учебник. – М.: Инфра-М, 2012. – 332с. - с. 108. [↑](#)
7. Ковалев В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: Учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2015. – 336с., с.114. [↑](#)
8. Румянцева Е.Е. Финансы организации: финансовые технологии управления предприятием: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 459с., с.154. [↑](#)