

Содержание

Введение	3
Глава 1. Бухгалтерская отчетность как источник анализа о движении денежных средств	3
1.1. Нормативная база составления бухгалтерской отчетности ..	
1.2 Принципы формирования показателей отчета о движении денежных средств	10
1.3 Методика проведения анализа движения денежных средств	
Глава 2. Оценка денежных потоков на предприятии	
2.1. Характеристика предприятия и порядок оптимизации бухгалтерского учета на нем	
2.2. Характеристика показателей отчета о движении денежных средств и анализ денежных потоков предприятия	
2.3. Пути оптимизации денежных потоков	
Заключение	
Список использованных источников	
Приложение 1 Название приложения	
Приложение 2	

Введение

Денежные средства - это выраженные в денежной форме активы предприятия, которые служат для осуществления расчетов.

Организация в процессе осуществления своей деятельности (производства товаров, оказания услуг, проведения работ) осуществляют расчеты с контрагентами. В связи с этим образуются денежные потоки в организации. Своевременность денежных расчётов, тщательно поставленный учёт кредитных и расчётных операций способствует более эффективному функционированию организации.

Целью учета денежных средств является обеспечение контроля за соблюдением расчетной дисциплины, правильность оформления и эффективность использования денежных средств.

В современных рыночных условиях вопросы организации расчетов с контрагентами приобретают особое значение. Это связано с тем, что денежные средства играют важную роль в деятельности экономических субъектов. Каждый хозяйствующий субъект ежедневно осуществляет огромное количество расчетных операций со своими контрагентами, бюджетом, работниками, собственниками.

В большинстве случаев денежные потоки и потоки материальных ресурсов между предприятием и его контрагентами не совпадают во времени.

Осуществление различных платежей в России производится в наличной и безналичной формах. При осуществлении безналичной формы расчетов права на сумму денежных средств передаются посредством оформления определенных расчетных документов, а также осуществлении записей на счетах учета.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что в современных условиях своевременность расчетов является залогом сохранения деловых связей с партнерами и поставщиками.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ учета и движения денежных средств на предприятии.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

1. изучение теоретических основ учета движения денежных средств на предприятии;
2. изучение теоретических аспектов проведения оценки денежных потоков предприятия;
3. проанализировать учет денежных средств в филиале ПАО "Газпром газораспределение Уфа " в г.Туймазы;
4. проанализировать движение потоков денежных средств в филиале ПАО "Газпром газораспределение Уфа " в г.Туймазы;
5. анализ финансово-хозяйственных показателей;
6. анализ динамики движения денежных средств на основе прямого и косвенного метода;
7. сформулировать направления совершенствования учета и анализа потоков денежных средств.

Объектом исследования выступает филиал ПАО "Газпром газораспределение Уфа " в г.Туймазы.

Предметом исследования являются денежные потоки филиала ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г. Туймазы.

При написании выпускной квалификационной работы использовались такие методы, как монографический, сравнительный анализ, аналитический, метод обобщения материала.

Информационной основой данной работы являются законодательные и нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность филиала ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г. Туймазы.

При написании работы использовались различные нормативно-правовые акты Российской Федерации, Федеральный закон "О бухгалтерском учете", положения по бухгалтерскому учету, инструкции,

методические указания, монографии и статьи ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложения.

Первая глава раскрывает теоретические вопросы формирования отчета о движении денежных средств.

Вторая глава состоит из практической оценки денежных потоков предприятия, рассматривается организационная и экономическая характеристика предприятия, приведен анализ денежных потоков предприятия и пути их оптимизации.

Глава I. Бухгалтерская отчетность как источник анализа о движении денежных средств

1.1 Нормативная база составления бухгалтерской отчетности

Отчет о движении денежных средств входит в состав бухгалтерской отчетности организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами, согласно статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете" [1].

Согласно статье 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете" годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица, согласно статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете".

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Согласно пункту 1 главы 1 положения по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" применяется для составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями (за исключением кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее - организации). Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку,

классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Информация о денежных потоках от текущих операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Информация о составе денежных потоков от текущих операций в предыдущих периодах в сочетании с другой информацией, представляемой в бухгалтерской отчетности организации, обеспечивает основу для прогнозирования будущих денежных потоков от текущих операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Информация о денежных потоках от инвестиционных операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долеговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Информация о денежных потоках от финансовых операций обеспечивает основу для прогнозирования требований кредиторов и акционеров (участников) в отношении будущих денежных потоков

организации, а также будущих потребностей организации в привлечении долгового и долевого финансирования.

В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств разрешается не представлять субъектам малого предпринимательства и некоммерческим организациям. Кроме того, субъекты малого предпринимательства имеют право не представлять приложение к бухгалтерскому балансу, иные приложения и пояснительную записку.

Отчет о движении денежных средств - это документ финансовой отчетности, в котором отражаются поступление, расходование и нетто-изменения денежных средств в ходе текущей хозяйственной деятельности, а также инвестиционной и финансовой деятельности за определенный период. Эти изменения отражаются так, что позволяют установить взаимосвязь между остатками денежных средств на начало и конец отчетного периода.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

1.2 Принципы формирования показателей отчета о движении денежных средств

В бухгалтерской отчетности должны быть раскрыты данные о движении денежных средств в отчетном периоде, характеризующие наличие, поступление и расходование денежных средств в организации. Отчет о движении денежных средств должен характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Согласно пункту 29 главы VI положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н отчет о движении денежных средств должен содержать числовые показатели.

Отчет о движении денежных средств составляется по форме, утвержденной Приказом Минфина от 02.07.2010 N 66н.

Отчет о движении денежных средств заполняется за календарный год с 1 января по 31 декабря, то есть показатели отчета формируются нарастающим итогом с начала года.

Кроме этого, в нем приводятся аналогичные данные за прошлый год согласно пунктам 10, 13 ПБУ 4/99 положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" от 06.07.1999 г.

В Отчете о движении денежных средств отражаются все поступления денег в организацию, все ее платежи, а также остатки денег на начало и конец года (п. 6 ПБУ 23/2011).

Поэтому, в отличие от других форм отчетности, Отчет о движении денежных средств заполняется кассовым методом.

Согласно пункту 6 главы I положения по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" в Отчете о движении денежных средств не надо отражать движение денег внутри компании - например, внесение наличной выручки на расчетный счет.

При заполнении Отчета о движении денежных средств денежные потоки следует распределить по трем видам деятельности организации: текущей, инвестиционной, финансовой.

Денежные потоки от текущей деятельности связаны с осуществлением обычной деятельности компании. Это, в частности:

- поступления от покупателей за товары (работы, услуги);
- арендная плата, комиссионные;
- платежи поставщикам за товары, материалы (работы, услуги);
- выплаты в пользу работников;
- платежи налога на прибыль от обычной деятельности;
- уплата процентов по долговым обязательствам, кроме процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;
- денежные потоки по краткосрочным (не более трех месяцев) финансовым вложениям, приобретаемым для перепродажи.

Денежные потоки от инвестиционной деятельности связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов фирмы.

Это, к примеру:

- соответствующие платежи поставщикам, подрядчикам и работникам фирмы, включая затраты на НИОКР;
- проценты, включаемые в стоимость инвестиционных активов;
- поступления от продажи внеоборотных активов;
- поступления от продажи акций и долей в других организациях (кроме краткосрочных, приобретаемых для перепродажи);
- предоставление займов другим лицам и их возврат;
- платежи и поступления по расчетам за долговые ценные бумаги;
- дивиденды от участия в других организациях и др.

При этом, денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в отчете следует показывать без косвенных налогов (НДС и акцизов).

Денежный поток, относящийся к каждому из этих налогов, показывают в свернутом виде - итоговой суммой за год (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011).

Денежные потоки от финансовой деятельности - это платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств фирмы. К денежным потокам от финансовой деятельности относятся:

- денежные вклады собственников (вклады в имущество), поступления от выпуска акций, увеличения долей;
- платежи собственникам за выкупленные у них акции или в связи с их выходом из общества;
- дивиденды собственникам;
- поступления и платежи от выпуска долговых ценных бумаг;
- кредиты и займы от других лиц (получение и возврат).

В приложении представлена таблица, в которой раскрыт порядок заполнения Отчета о движении денежных средств.

Таким образом, отчет о движении денежных средств раскрывает информацию о денежных потоках организации, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. При этом под денежными потоками понимаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

1.3 Методика проведения анализа движения денежных средств

Отчет о движении денежных средств – это отчет об изменениях финансового состояния, составленный на основе метода потока денежных средств.

Существуют два метода проведения анализа движения денежных средств: прямой и косвенный.

1. Прямой метод предполагает исчисление прихода (выручка от реализации продукции, работ и услуг, авансы полученные и др.) и расхода (оплата счетов поставщиков, возврат полученных краткосрочных ссуд и займов и др.) денежных средств, т.е. информационной базой анализа движения денежных является выручка;

2. Косвенный метод основывается на идентификации и учете операций, связанных с движением денежных средств, и последовательной корректировке чистой прибыли, т.е. исходным элементом является прибыль.

Прямой метод анализа денежных потоков основан на отражении итогов операций (оборотов) по счетам денежных средств за период. При этом операции группируются по трем видам деятельности:

-текущая (операционная) деятельность – получение выручки от реализации, авансы, уплата по счетам поставщиков, получение краткосрочных кредитов и займов, выплата заработной платы, расчеты с бюджетом, выплаченные/полученные проценты по кредитам и займам;

-инвестиционная деятельность – движение средств, связанных с приобретением или реализацией основных средств и нематериальных активов;

-финансовая деятельность – получение долгосрочных кредитов и займов, долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, погашение задолженности по полученным ранее кредитам, выплата дивидендов.

Расчет денежных потоков прямым методом дает возможность оценивать платежеспособность предприятия, а также осуществлять оперативный контроль за притоком и оттоком денежных средств.

Прямой метод основывается на исчислении притока (выручки от реализации продукции, работ и услуг, авансов полученных и др.) и оттока (оплаты счетов поставщиков, возврата полученных краткосрочных ссуд и займов и др.) денежных средств. Этапы проведения анализа движения денежных средств прямым методом представлены в таблице 2. [8]

Таблица 2 – Методика анализа движения денежных средств прямым методом

№ п/п	Содержание этапа	Показатели, рассчитываемые на данном этапе	Интерпретация результатов расчета показателей
1	2	3	4
1.	Оценка структуры поступлений и платежей по видам деятельности, а также структурных сдвигов, происходящих в них	1) объем поступлений (платежей) по отдельным видам деятельности / общий объем поступлений (платежей); 2) объем поступлений (платежей) из различных источников (по различным направлениям) / общий объем поступлений (платежей) по отдельным видам деятельности. Показатели структурных сдвигов: 1- текущего периода – 2- базисного периода	Для стабильно развивающейся организации поступления и платежи по текущей деятельности должны преобладать в совокупных поступлениях и платежах. В поступлениях по текущей деятельности основным компонентом являются средства, полученные от покупателей, заказчиков, а в платежах – оплата приобретенных товаров, работ, услуг и иных активов
2.	Оценка динамики поступлений и платежей	Показатели динамики: 1. Абсолютные приросты: $\Delta =$ текущий объем поступлений (платежей) – базисный объем поступлений (платежей). 2. Темпы роста: $Тр. =$ текущий объем поступлений (платежей) / базисный объем поступлений (платежей) х. 100 %	Растущая организация характеризуется высокими темпами роста показателей движения денежных средств, причем темпы роста этих показателей должны соответствовать динамике финансовых результатов
3.	Оценка достаточности денежного потока по текущей деятельности для самофинансирования	Коэффициент соотношения между чистыми денежными средствами по текущей деятельности и платежами по инвестиционной деятельности: $K_{ДИ} = \frac{ЧДС_{ТЕК}}{П_{ИНВ}}, \text{ гд}$ е $ЧДС_{ТЕК}$ - чистые денежные средства, полученные от текущей деятельности;	Если значение этого показателя превышает единицу, то это свидетельствует, с одной стороны, о возможности полностью финансировать инвестиционные процессы за счет собственных средств, с другой – о недостаточной инвестиционной активности

№ п/п	Содержание этапа	Показатели, рассчитываемые на данном этапе	Интерпретация результатов расчета показателей
1	2	3	4
		$P_{ИНВ}$ – платежи по инвестиционной деятельности	
4.	Оценка достаточности и денежного потока по текущей деятельности для погашения обязательств	Коэффициент соотношения между чистыми денежными средствами по текущей деятельности и платежами по финансовой деятельности: $K_{ДФ} = \frac{ЧДС_{ТЕК}}{P_{ФИН}}$ где $P_{ФИН}$ – платежи по финансовой деятельности	Если значение данного показателя больше единицы, то это свидетельствует о возможности организации погашать обязательства за счет собственных средств

Косвенный метод анализа движения денежных средств позволяет рассчитать данные, характеризующие чистый денежный поток в отчетном периоде, и установить взаимосвязь полученной прибыли и изменения остатка денежных средств. Этот метод основан на пересчете полученного финансового результата путем определенных корректировок в величине чистой прибыли. При использовании косвенного метода следует помнить, что чистые денежные потоки по инвестиционной и финансовой деятельности рассчитываются только прямым методом.

Причины, обуславливающие отличие суммы чистых денежных средств от величины полученного финансового результата, определяются в первую очередь тем, что финансовый результат формируется в соответствии с принципом начисления, тогда как результат изменения денежных средств определяется кассовым методом.

Кроме того, формирование отдельных доходов и расходов, влияющих на сумму прибыли, не затрагивает притоков или оттоков денежных средств. К примеру, начисление амортизации влияет на формирование прибыли, но не влечет оттока денежных средств. Погашение дебиторской задолженности в отчетном периоде не влияет на финансовый результат, но влечет приток денежных средств и т.д.

При косвенном методе проводят ряд корректировок, которые в целом можно объединить в три группы: корректировки, связанные с несовпадением во времени отражения доходов и расходов в учете с притоком и оттоком денежных средств по этим операциям; корректировки, связанные с хозяйственными операциями, не оказывающими непосредственного влияния на расчет показателя чистой прибыли, но вызывающими движение денежных средств; корректировки, связанные с операциями, оказывающими непосредственное влияние на расчет прибыли, но не вызывающими движения денежных средств.

Все корректировочные операции сгруппированы по видам деятельности и представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Корректировочные операции по косвенному методу

Прибавляется к чистой прибыли	Причина	Вычитается из чистой прибыли	Причина
1	2	3	4
Сумма начисленной амортизации	Амортизация относится на себестоимость продукции, поэтому снижается только прибыль, а к сокращению денежных средств не ведет	Рост амортизации основных средств	Реальный отток денежных средств снижается на эту величину, а сумма прибыли увеличивается на эту величину
Рост задолженности по налогу на прибыль	Эти расходы не требуют использования денежных средств	Снижение задолженности по налогу на прибыль	Расходы требуют использования денежных средств
Снижение объема запасов	Это свидетельствует, что денежные выплаты превышают покупки, следовательно, снижают сумму прибыли	Рост объема запасов	Это свидетельствует, что покупки превышают денежные выплаты, следовательно, увеличивают сумму прибыли
Снижение дебиторской задолженности	Обусловливается приростом денежных средств, следовательно, на эту сумму растет прибыль	Рост дебиторской задолженности	С ростом дебиторской задолженности реальный приток денежных средств снижается на эту сумму, следовательно, снижается сумма прибыли
Убыток вследствие выбытия	Не ведет к сокращению денежных средств, так как их отток был в момент	Прибыль вследствие выбытия	Во избежание повторного счета. Ведет к притоку денежных

Прибавляется к чистой прибыли	Причина	Вычитается из чистой прибыли	Причина
1	2	3	4
основных средств и др. внеоборотных активов	приобретения активов, поэтому снижается только прибыль	основных средств и др. внеоборотных активов	средств, поэтому снижает сумму прибыли
Рост кредиторской задолженности	данная сумма денежных средств не выплачена, следовательно, на эту сумму увеличивается прибыль	Снижение кредиторской задолженности	Означает оплату долгов и обуславливает снижение прибыли на эту сумму

Информационной основой анализа движения денежных средств косвенным методом является баланс, а методической основой – балансовый метод анализа, который увязывает притоки и оттоки денежных средств.

Притоки денежных средств в соответствии с этим методом анализа могут быть вызваны увеличением статей пассива баланса и уменьшением статей актива баланса. Оттоки, наоборот, вызываются увеличением статей актива и уменьшением статей пассива, при этом основой денежного потока являются прибыль отчетного года и амортизация. Корректировки суммы чистой прибыли проводятся по видам деятельности организации (текущей, инвестиционной, финансовой).

Таким образом, балансовую увязку показателей можно представить следующим образом (формула 1):

$$V_a + З + Д_з + K_\phi + D_c + A_n = K_p + D_o + K_k + K_з + П_n, \quad (1)$$

где V_a – внеоборотные активы (стр. 1100);

$З$ – запасы (стр. 1210);

$Д_з$ – дебиторская задолженность (стр. 1230);

K_ϕ – краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240);

D_c – денежные средства (стр. 1250);

A_n – прочие оборотные активы (стр. 1260);

K_p – капитал и резервы (стр. 1300);

D_o – долгосрочные обязательства (стр. 1400),

K_k – краткосрочные кредиты и займы (стр. 1500);

K_3 – кредиторская задолженность (стр. 1520);

Π_n – прочие пассивы.

Денежные средства исходя из балансовой модели равны (формула 2):

$$D_c = (K_p + D_o + K_k + K_3 + \Pi_n) - (B_a + Z + D_3 + K_\phi + A_n) \quad (2)$$

Изменение остатка денежных средств за анализируемый период может быть выражено следующим образом:

$$\Delta D_c = (\Delta K_p + \Delta D_o + \Delta K_k + \Delta K_3 + \Delta \Pi_n) - (\Delta B_a + \Delta Z + \Delta D_3 + \Delta K_\phi + \Delta A_n)$$

Изменение собственного капитала (ΔK_p) (формула 3) можно представить в виде чистой прибыли (нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода ($\Pi_{ч}$) и изменений собственного капитала за счет прочих факторов ($\Delta K_{рп}$):

$$\Delta K_p = \Pi_{ч} + \Delta K_{рп} \quad (3)$$

С учетом последнего выражения изменение остатка денежных средств за анализируемый период определяется следующим образом:

$$\Delta D_c = \Pi_{ч} + (\Delta K_p + \Delta D_o + \Delta K_k + \Delta K_3 + \Delta \Pi_n) - (\Delta B_a + \Delta Z + \Delta D_3 + \Delta K_\phi + \Delta A_n)$$

Полученное выражение показывает взаимосвязь изменения денежных средств и чистой прибыли (нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода.

Общее изменение денежных средств необходимо представлять как совокупность изменений денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации. При этом необходимо использовать данные по прибыли, полученной от продажи внеоборотных активов, в дивидендах и процентах по долгосрочным финансовым вложениям ($R_{инв}$), прибыли от продажи краткосрочных ценных бумаг ($\Pi_{фин}$) и данные о приращении величины краткосрочных финансовых вложений ($\Delta \Phi$).

$$\Delta D_{ТЕК} = \Delta_+ D_{ТЕК} - \Delta D_{ТЕК} \quad (4)$$

где $\Delta_+ D_{ТЕК}$ – поступления денежных средств от текущей деятельности;

$\Delta D_{ТЕК}$ – направления денежных средств от текущей деятельности.

$$\Delta D_{ТЕК} = (\Pi_{ч} - R_{инв} - \Pi_{фин}) + (\Delta K_p + \Delta K_3 + \Delta \Pi_n) - (Z + (\Delta D_3 + \Delta K_\phi - \Delta \Phi))$$

где Z – запасы;

D_z – дебиторская задолженность;

K_f – краткосрочные финансовые вложения;

K_p – капитал и резервы;

K_z – кредиторская задолженность;

$Пп$ – прочие пассивы; $Пч$ – чистая прибыль;

$R_{инв}$ – дивиденды и проценты по долгосрочным финансовым вложениям;

$П_{фин}$ – прибыль от продажи краткосрочных ценных бумаг;

Φ – приращение краткосрочных финансовых вложений.

$$\Delta D_{инв} = \Delta + D_{инв} - \Delta - D_{инв},$$

где $+D_{инв}$ – поступления денежных средств от инвестиционной деятельности;

$-D_{инв}$ – направления денежных средств по инвестиционной деятельности.

$$\Delta D_{инв} = R_{инв} - \Delta Ba,$$

где Ba – внеоборотные активы.

$$\Delta D_{фин} = \Delta + D_{фин} - \Delta - D_{фин},$$

где $+D_{фин}$ – поступления денежных средств от финансовой деятельности;

$-D_{фин}$ – направления денежных средств по финансовой деятельности.

$$\Delta D_{фин} = П_{фин} - \Delta \Phi + \Delta K_k,$$

где K_k – краткосрочные кредиты и займы.

Анализ движения денежных средств косвенным методом позволяет установить: факторы, которые обусловили отличие величины прибыли от суммы приращения денежных средств организации за анализируемый период; чем был обусловлен дополнительный приток денежных средств в рамках различных видов деятельности; за счет чего осуществлялось финансирование инвестиционной деятельности.

Оценивая отклонение чистых денежных средств по видам деятельности, полученное с использованием прямого и косвенного методов, необходимо учитывать, что приоритет остается за прямым методом, поскольку тот более точно фиксирует соответствующие денежные потоки.

Основываясь на результатах прямого и косвенного анализа движения денежных средств, руководство организации может корректировать финансовую политику в отношениях с дебиторами и кредиторами; контролировать текущую платежеспособность; оценивать возможность дополнительных инвестиций; оценивать будущие денежные потоки; принимать решения по формированию необходимых объемов производственных запасов, созданию резервов, реинвестированию прибыли, ее распределению и потреблению с учетом имеющихся финансовых возможностей и уровня обеспеченности денежными ресурсами.

Глава 2. Оценка денежных потоков на предприятии

2.1. Характеристика предприятия и порядок оптимизации бухгалтерского учета на нем

ПАО "Газпром газораспределение Уфа" филиал в г. Туймазы входит в холдинг ПАО "Газпром газораспределение" и является единой газораспределительной организацией Республики Башкортостан, занимая устойчивое положение на рынке. Компания стремится содействовать долгосрочному экономическому росту Республики Башкортостан, социальной стабильности, процветанию и прогрессу, обеспечивать сохранение благоприятной окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов.

Основной целью компании является надежное, бесперебойное и безаварийное газоснабжение потребителей, предоставление профессиональных, высококачественных услуг в сфере технического и аварийно-диспетчерского обслуживания внутридомового и внутриквартирного газового оборудования.

Филиал ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г. Туймазы находится по адресу: 452750, Республика Башкортостан, г. Туймазы, ул. Гафурова, 31 а. Тел./факс: (34782) 7-85-25. Руководителем филиала ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г. Туймазы является Сельянов Евгений Юрьевич.

Филиал ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г. Туймазы является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании законодательства Российской Федерации, Республики Башкортостан и Устава Общества (приложение 1). Численность персонала за исследуемый период составляет 755 человек. Основными видами деятельности Филиала ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г. Туймазы, согласно Уставу являются: транспортировка и распределение газообразного топлива по

распределительным сетям газоснабжения потребителям; планирование, контроль и учет транспортировки газа по сетям газораспределения; техническое обслуживание и ремонт сетей газораспределения, газопотребления и газового оборудования на них; газификация, в том числе строительство объектов газоснабжения населенных пунктов, предприятий и организаций, выполнение строительно-монтажных работ, выполнение функций заказчика-застройщика, выполнение функций генподрядчика, оказание посреднических услуг в строительстве, осуществление строительного контроля; подключение (технологическое присоединение) объекта капитального строительства к сети газораспределения; техническое обслуживание и ремонт внутридомового и внутриквартирного газового оборудования.

Организационно-управленческая структура Филиала ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы на рис.1.

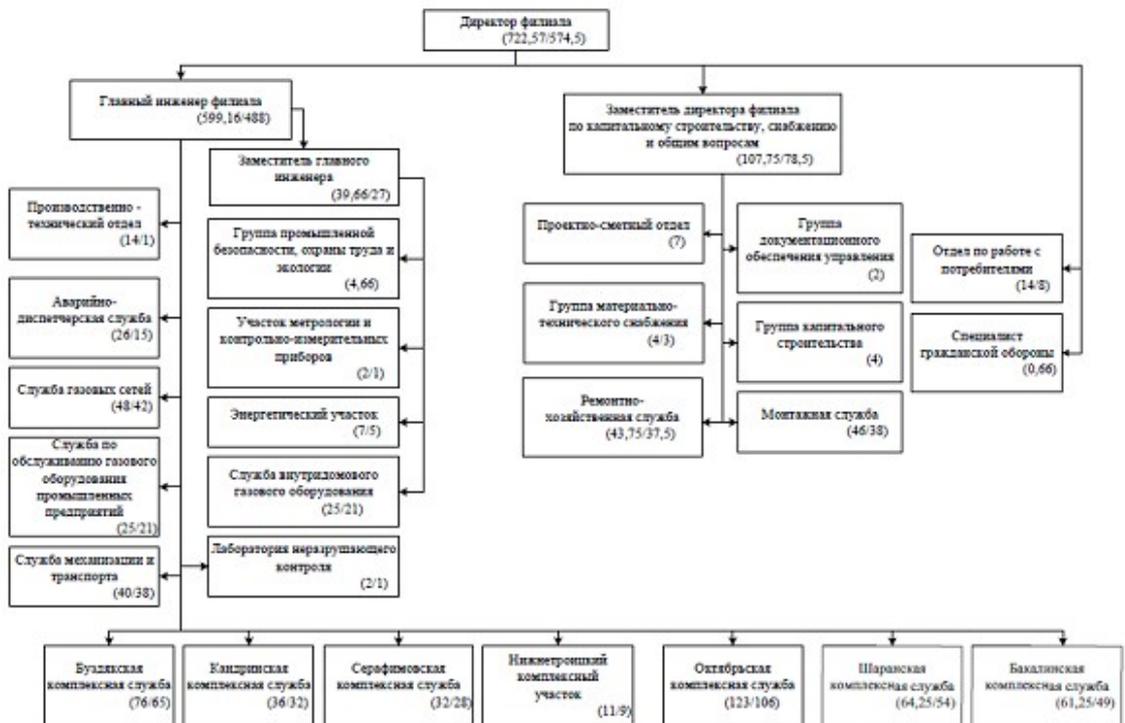


Рис.1 Организационная структура Филиала ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы

Организационно-управленческая структура предприятия состоит из подразделений, уровней управления, взятые в единство и логическом соотношении между собой, также структура устанавливает взаимоотношения уровней управления и функциональных подразделений, которые позволяют наиболее эффективно достигать целей организации.

Директор филиала осуществляет оперативное руководство деятельностью общества, имеет право первой подписи финансовых документов, распределяет обязанности между заместителями, устанавливает степень ответственности заместителей и руководителей структурных подразделений за состоянием дел на порученных участках работ.

В подчинении директора находится: главный инженер, главный бухгалтер, заместитель директора по капитальному строительству, снабжению и общим вопросам.

В должностные обязанности главного инженера входит разработка технической политики компании, повышение эффективности производства и мероприятия по модернизации предприятия. В подчинении главного инженера находится заместитель главного инженера, который в свою очередь курирует:

- группу промышленной безопасности, охраны труда и экологии;
- участок метрологии и контрольно-измерительных приборов;
- энергетический участок;
- служба внутридомового газового оборудования.

Также в подчинении у главного инженера находится:

- производственно-технический отдел;
- аварийно-диспетчерская служба;
- служба газовых сетей;
- служба по обслуживанию газового оборудования промышленных предприятий;
- служба механизации и транспорта;
- лаборатория неразрушающего контроля ;

- Буздякская комплексная служба, Бакалинская комплексная служба, Шаранская комплексная служба, Серафимовская комплексная служба, Октябрьская комплексная служба, Нижнетроицкий комплексный участок, Кандринская комплексная служба.

Заместитель директора по капитальному строительству, снабжению и общим вопросам обеспечивает выполнение работ по капитальному строительству на предприятии, целевое и рациональное использование инвестиционных ресурсов. В подчинении заместителя директора по капитальному строительству, снабжению и общим вопросам находятся:

- проектно-сметный отдел;
- группа материально- технического снабжения;
- ремонтно- хозяйственный участок;
- отдел по работе с потребителями;
- группа документационного обеспечения управления;
- группа капитального строительства;
- монтажная служба;
- специалист гражданской обороны.

Преобладающим видом экономической деятельности для филиала ПАО «Газпром газораспределение Уфа» в г.Туймазы является транспортировка и распределение газообразного топлива по распределительным сетям газоснабжения потребителям (промышленным предприятиям, населению, коммунально-бытовым потребителям) - код по ОКВЭД 35.22. Доля доходов от этого вида деятельности по итогам 2017 года составляет 79,7 %, по итогам 2016 года 77,2 %. В таблице 1 приведены основные экономические показатели за исследуемый 2017 год в сравнении с показателями за предыдущий 2016 год, которые можно увидеть в бухгалтерской отчетности данной в приложении 2.

Таблица 4 – Основные экономические показатели

Показатель	2016	2017	Изменение	Прирост, %
1	2	3	4	5
Товарооборот	7500862	8499814	+998952	+13,3
Себестоимость	6078561	6046994	-31567	- 0,52
Экономический результат	1422301	2452820	+1030519	72,45
Налогооблагаемая прибыль	471565	1502837	+1031272	218,69
Чистая прибыль (чистый убыток)	383519	1214572	831053	216,69
Рентабельность продаж, %	5,11	14,29	+9,18	179,65
Рентабельность производства, %	6,31	20,09	+13,78	218,38
Рентабельность имущества, %	4,74	13,04	13,04	
Рентабельность собственного капитала, %	5,99	16,34	16,34	
Фондоотдача, руб. на руб.	1,32	1,34	1,34	
Коэффициент автономии	0,79	0,8	-0,02	
Коэффициент эффективности краткосрочной финансовой политики (Дебиторская задолженность / Коммерческий кредит)	0,55	0,58	-0,04	

По данным представленным в таблице 4 видно, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом прирост товарооборота положительный и составляет 13,3 %.

В 2017 г. отмечается снижение себестоимости продаж и составили - 0,52 % по отношению к 2016 г., что связано со снижением объемов поставок продукции.

В 2017 г. по сравнению с 2016 годом чистая прибыль увеличилась на 216,69 % и составила 1214572 тыс. руб.

Как следствие увеличения товарооборота, рентабельность продаж в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 179,65%.

При стабильном росте стоимости основных производственных фондов, активов и себестоимости продаж (затрат) и одновременно резких колебаниях показателей чистой прибыли менялись показатели рентабельности основных производственных фондов и активов.

Рентабельность производства показывает на сколько орезультативно используется имущество предприятия. Данный показатель имеет положительную динамику. В 2017 г. рентабельность основных производственных фондов по чистой прибыли составила 218,38%.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в период 2016-2017 гг. филиал ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы работало эффективно, оставалось прибыльным.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства РФ несет директор филиала ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы.

Бухгалтерский учет в Филиале ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы организован в двухуровневой форме: осуществляется бухгалтерией ООО "Газпром межрегионгаз Уфа" - управляющей организацией ПАО "Газпром газораспределение Уфа" и группой бухгалтерского учета хозяйственных операций Филиала ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы.

Структура и численный состав бухгалтерии филиала ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы определяется в соответствии с задачами и функциями бухгалтерии филиала и устанавливается штатным расписанием, утверждаемым Генеральным директором ООО "Газпром межрегионгаз Уфа" управляющей организации ПАО "Газпром газораспределение Уфа" по представлению директора филиала, по согласованию с главным бухгалтером ООО "Газпром межрегионгаз Уфа" управляющей организации ПАО "Газпром газораспределение Уфа".

Структура бухгалтерского аппарата представлена на рис. 2.



Рис. 2 Структура Бухгалтерии Филиала ПАО «Газпром газораспределение Уфа» в г.Туймазы

Работники бухгалтерии филиала назначаются на должность и освобождаются от должности директором филиала по представлению главного бухгалтера филиала и согласованию с главным бухгалтером ООО "Газпром межрегионгаз Уфа" управляющей организации ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в соответствии с Положением о порядке приема и отбора персонала.

Должностные инструкции на работников бухгалтерии филиала составляются и утверждаются директорами филиалов по согласованию с главным бухгалтером ООО "Газпром межрегионгаз Уфа" управляющей организации ПАО "Газпром газораспределение Уфа".

Распределение обязанностей между работниками бухгалтерии филиала, установление сроков выполнения работ осуществляется главным бухгалтером филиала в соответствии с должностными инструкциями и Положением о бухгалтерии.

Бухгалтерия филиала ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы состоит из главного бухгалтера - 1 штатная единица, заместителя главного бухгалтера - 1 штатная единица, бухгалтера по учету материалов - 2

штатные единицы, бухгалтера по учету заработной платы - 2 штатные единицы, бухгалтера по учету выручки от реализации - 2 штатные единицы, бухгалтера по учету расчетов с поставщиками - 2 штатные единицы, бухгалтера - кассира - 2 штатные единицы, бухгалтера (по учету ОС и капитальных вложений)- 2 штатные единицы.

Основными функциями бухгалтерии филиала, согласно Положению о бухгалтерии являются: прием, проверка и принятие к бухгалтерскому учёту первичных учётных документов филиала; ведение бухгалтерского учёта имущества, обязательств и хозяйственных операций; участие в проведении инвентаризаций имущества и обязательств и в оформлении их результатов; составление достоверной бухгалтерской отчётности и своевременное предоставление бухгалтерской отчётности пользователям; ведение налогового учёта; расчет заработной платы и иных выплат сотрудникам филиала; подготовка и представление расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам; организация учёта себестоимости продукции, учёта затрат на производство продукции по статьям затрат; контроль за графиком документооборота необходимого для ведения бухгалтерского учета в филиале; обеспечение хранения бухгалтерской документации в установленном порядке; участие в подготовке и реализации организационно-технических мероприятий, направленных на предупреждение недостач, растрат и других нарушений и злоупотреблений; участие в проведении экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; обеспечение строгого соблюдения кассовой и расчетной дисциплины, целевое расходование полученных денежных средств; участие в подписании договоров с контрагентами филиала; взаимодействие с внутренними и внешними аудиторами. Положение о бухгалтерии дано в приложении 3.

Главный бухгалтер филиала формирует и руководит бухгалтерской службой филиала в г.Туймазы для осуществления ведения бухгалтерского и налогового учета, соблюдения системы налогообложения, соблюдения

внутрикорпоративных требований к бухгалтерскому учету и отчетности, также осуществляет рациональную организацию бухгалтерского учета и отчетности в филиале на основе максимальной централизации учетно-вычислительных работ и применения современных технических средств и информационных технологий, прогрессивных форм и методов учета и контроля, формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской информации о деятельности предприятия, его имущественном положении, доходах и расходах, а также разработку и осуществление мероприятий, направленных на укрепление финансовой дисциплины, контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности филиала, возглавляет работу по обеспечению порядка проведения инвентаризаций, контроля за проведением хозяйственных операций, соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота. Должностная инструкция главного бухгалтера дано в приложении 4.

Заместитель главного бухгалтера филиала занимается ведением налогового учета, правильным начислением и своевременным перечислением налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, сбором и группировкой информации по доходам (расходам), формирование отчетности.

Бухгалтеры по учёту заработной платы рассчитывают заработную плату и выплаты стимулирующего характера сотрудников филиала, исчисление и перечисление взносов в Фонды социального страхования, в Пенсионный фонд, страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Бухгалтеры по учёту материалов ведут учёт материальных ценностей: материалов и товаров, прочих запасов, готовой продукции, незавершенного производства, материальные затраты на производство.

Бухгалтеры по учёту расчетов с поставщиками ведут учёт расчетов с поставщиками, подрядчиками, акты сверок, формирование затрат на

производство по работам и услугам, оказанным другими предприятиями и организациями.

Бухгалтеры - кассиры проводят операции с наличными деньгами, ценными бумагами, бланками строгой отчетности, операции по расчетному счету через систему РЦК.

Бухгалтеры по учёту выручки филиала ведут учет операций по расчетам с покупателями, операции по расчетному счёту.

Бухгалтеры по учёту основных фондов и капитальных вложений ведут учет операций с основными фондами, учет затрат на капитальные вложения.

Ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на Бухгалтерию филиала задач и функций несет главный бухгалтер филиала.

Главный бухгалтер и все другие работники бухгалтерской службы филиала несут ответственность: за ненадлежащее исполнение или неисполнение своих должностных обязанностей, предусмотренных должностными инструкциями и распределением обязанностей; за недостоверную информацию о состоянии работы на вверенном участке, показатели финансово - хозяйственной деятельности, несвоевременное предоставление различных сведений и отчетности; за разглашение сведений, составляющих служебную или коммерческую тайну.

Бухгалтерия имеет право:

-требовать от должностных лиц организации, ответственных за осуществление и оформление хозяйственных операций, своевременного представления первичной учётной документации оформленной в порядке установленном нормативными актами;

-требовать (в соответствии с установленным в организации порядком) от подразделений филиала предоставления материалов (планов, отчётов, справок, смет, актов и т. п.), необходимых для организации и ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности;

- осуществлять связь с другими организациями по вопросам, входящим в компетенцию бухгалтерской службы.

Бухгалтерия обязана:

-осуществлять возложенные на бухгалтерию функции в соответствии с требованиями законодательства РФ, Устава, внутренних документов и Положения о бухгалтерской службе;

-своевременно осуществлять подготовку документов по вопросам, отнесенным к компетенции бухгалтерии Положением и другими внутренними документами филиала.

Бухгалтерия филиала ведет законченный цикл учетных работ до составления баланса филиала. Филиал ежеквартально представляет в бухгалтерию управляющей организации бухгалтерскую отчетность в составе и в соответствии с общими требованиями к ней, установленными Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99г. № 43н, по формам, прилагаемым к Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО "Газпром газораспределение Уфа".

Балансы филиалов являются частью баланса управляющей организации и представляют собой внутренний документ, который внешним пользователям бухгалтерской отчетности, включая налоговые органы, не представляются.

Филиалы представляют бухгалтерскую отчетность в бухгалтерию по графику, прилагаемому к "Положению по учетной политике" для целей бухгалтерского учета ПАО "Газпром газораспределение Уфа".

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением бухгалтерской программы "1С: Предприятие: 8 КОРП". Учет и начисление заработной платы производится с применением системы учета "1С: Предприятие: Зарплата и кадры". Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Положение по Учетной политике на 2017 год подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н и других нормативных правовых актов.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтерии.

Филиал ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы оформляет свои хозяйственные операции оправдательными документами, составленными по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также формам, утвержденным отдельными нормативными актами государственных органов.

Филиал ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы самостоятельно разрабатывает и утверждает формы документов внутренней и внешней бухгалтерской отчетности на основании рекомендованных форм бухгалтерской отчетности установленной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".Формы первичных документов, разрабатываемые самостоятельно, утверждаются в установленном порядке распорядительными документами - приказом или распоряжением руководителя и должны содержать обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

Формирование первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с графиком документооборота. График документооборота является неотъемлемой частью Учетной политики.

График документооборота представлен в виде перечня работ, выполняемых каждым структурным подразделением, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация в хронологическом порядке отражается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета на соответствующих счетах бухгалтерского учета и ежеквартально переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность.

Регистры бухгалтерского учета формируются в течение месяца на машинных носителях, по окончании месяца выводятся на бумажные носители. При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и налоговая отчетность подлежат обязательному хранению в соответствии с Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления организации, с указанием сроков хранения, утвержденным Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558 (ред. от 16.02.2016).

Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с документами и своевременную их передачу в архив возлагается на главного бухгалтера филиала.

Филиал ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным филиалом ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы.

План счетов филиала ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы разработан с учетом специфических требований применяемых программных продуктов и особенностей производственной деятельности на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

ПАО "Газпром газораспределение Уфа" самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг.

Система внутрихозяйственного контроля обеспечивает разделение функций по ведению бухгалтерского учета, организации службы информационной безопасности, установлению ответственности каждого работника, утверждению и использованию бланков строгой отчетности, сохранности ценностей, проведению проверок, повышению квалификации работников.

В соответствии с п.12 Устава ПАО "Газпром газораспределение Уфа", для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, избирается Ревизионная комиссия. Проверка финансово-хозяйственной деятельности осуществляется по итогам деятельности за год, а также в любое время по инициативе ревизионной комиссии, решению общего собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционеров, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами обыкновенных акций.

Ревизионная комиссия проводит осмотр и ревизию всего имущества и обязательств предприятия.

Внутренний контроль проводится в виде инвентаризации. В филиале ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы проводятся следующие виды инвентаризации: материально-производственных запасов, товаров; денежных средств и ценных бумаг в кассе, денежных средств, хранящихся на счетах в банках – ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца; основных средств – один раз в три года по состоянию на 1 октября. Инвентаризация объектов в аренде, производится в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам аренды; расчетов и обязательств по транспортировке сетевого газа, расчетов и обязательств по другим

операциям – ежегодно по состоянию на 31 декабря для целей подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и для целей выявления сомнительной задолженности с целью создания резерва по сомнительным долгам; расчетов с филиалами и структурными подразделениями Филиала, расчетов по платежам в бюджет - ежеквартально по состоянию на последнее число квартала; иного имущества и оценочных обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря. Результаты периодических инвентаризаций отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация. Результаты годовой инвентаризации отражаются в учете и годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря.

Для проведения инвентаризации руководитель филиала ПАО "Газпром газораспределение Уфа" издает приказ о проведении инвентаризации. Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записывается в инвентаризационные описи. В ходе инвентаризации, при которой выявлены отклонения от учтенных данных составляются сличительные ведомости.

Внешний контроль проводится в виде аудита - аудитором является Общество с ограниченной ответственностью "Аудит- новые технологии". Ответственность аудитора заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита. Аудит проводится в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия и аудитор составляют заключения.

2.2 Характеристика показателей отчета о движении денежных средств

С целью проведения анализа платежеспособности хозяйствующего субъекта необходимо знать, какие источники денежных средств имеются у предприятия и по каким направлениям данные средства расходуются.

Основной целью данного анализа является оценка того, может ли организация зарабатывать деньги в определенном размере в конкретные сроки, которые нужны для осуществления расходов. Для того чтобы обеспечить пользователей информации необходимыми им данными о перемещении денежных средств в разрезе основных видов деятельности субъекта, формируется Отчет о движении денежных средств.

Выделяют следующие методы анализа и формирования отчета о движении денежных средств:

– прямой метод заключается в применении учетных данных об оборотах по статьям денежных средств, иными словами раскрывает информацию о перемещении денежных средств. Однако данный метод не дает возможности проследить взаимосвязь полученного конечного финансового результата (прибыли или убытка) и изменения денежных средств (чистого денежного потока) хозяйствующего субъекта;

– косвенный метод заключается в использовании вместе со статьями денежных средств иных статей баланса, изменение которых в той или иной степени влияет на финансовые потоки предприятия.

Анализ движения денежных средств позволяет установить основные источники притока и направления оттока денежных средств и дать им оценку. Для анализа движения денежных средств могут использоваться прямой и косвенный методы. Информационной основой прямого метода анализа является форма по ОКУД 0710004.

Таблица 5 – Поступления и платежи за 2016 год

Показатели	Сумма	Из нее		
		По текущей деятельности	По инвестиционной деятельности	По финансовой деятельности
1	2	3	4	5
Поступления, тыс.руб.	8898566	8796148	8019	94399
Поступления, %	100	98,85	0.09	1,06
Платежи, тыс.руб.	8271988	7409378	862610	0
Платежи, %	100	89,57	10.43	0
Сальдо, тыс.руб.	410780	1359770	-854591	-94399

Структура поступлений и платежей за 2016 год вполне естественна для растущего и успешного бизнеса: в поступлениях преобладает текущая деятельность (98,85%), в платежах 89,57% — доля текущей деятельности.

Таблица 6 – Поступления и платежи за 2017 год

Показатели	Сумма	Из нее		
		По текущей деятельности	По инвестиционной деятельности	По финансовой деятельности
1	2	3	4	5
Поступления, тыс.руб.	7725917	7606293	2870	116754
Поступления, %	100	98.45	0.04	1.51
Платежи, тыс.руб.	7440060	6874404	526554	39102
Платежи, %	100	92.4	7.08	0.53
Сальдо, тыс.руб.	91451	731889	-523684	-116754

Структура поступлений и платежей за 2017 год вполне естественна для растущего и успешного бизнеса: в поступлениях преобладает текущая деятельность (98.45%), в платежах 92.4% — доля текущей деятельности.

Таблица 7 – Горизонтальный, вертикальный и факторный анализ поступлений

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменения за год		Доля фактора в изменении, %
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Темп прироста, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Средства, полученные от покупателей, заказчиков	8688590	97,6	7516671	97,3	-1171919	-13,5	99,9
2. Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов:	6340	0.07	2187	0,03	-4153	-65,5	0,35
3. Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	0	0	0	0	0	-100	0
4. Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	0	0	0	0	0	-100	0
5. Прочие поступления	203636	2.29	207059	2,68	3423	1,7	-0,3

Итого поступлений	8898566	100	7725917	100	-1172649	-13,2	100
-------------------	---------	-----	---------	-----	----------	-------	-----

Таблица 8 – Расход денежных средств по текущей деятельности

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменения за год		Доля фактора в изменении, %
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Темп прироста, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Оплата приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	2236968	27,04	2343191	31,49	106223	4,75	-12,77
2. Оплата труда	4523969	54,69	4201451	56,47	-322518	-7,13	38,77
3. Выплата дивидендов, процентов	0	0	0	0	0	-100	0
4. Расчёты по налогам и сборам и платежи во внебюджетные фонды	287283	3,47	45521	0,61	-241762	-84,15	29,06
5. Приобретение объектов основных средств	862610	10,43	526554	7,08	-336056	-38,96	40,39
6. Погашение займов и кредитов	0	0	0	0	0	-100	0
7. Прочие расходы	361158	4,37	323343	4,35	-37815	-10,47	4,55
Итого платежи	8271988	100	7440060	100	-831928	-10,06	100

Для целей составления отчета о движении денежных средств, инвестиционная деятельность определяется, как деятельность предприятия, связанная с капитальными вложениями организации в связи с приобретением земельных участков, зданий и оборудования, нематериальных активов и

других внеоборотных активов, а также их продажей; осуществлением долгосрочных финансовых вложений в другие организации, выпуском облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера и т.д.

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

Для целей составления отчета о движении денежных средств финансовая деятельность определяется как деятельность предприятия, связанная с осуществлением краткосрочных финансовых вложений, выпуском облигаций и других ценных бумаг краткосрочного характера, выбытием ранее приобретенных акций, облигаций и т.п. на срок до 12 месяцев.

Как видно из таблицы, приток денежных средств от финансовых операций равен 0, это не всегда отрицательный момент, так как предприятие не получало кредитов и займов, это говорит о том, что на предприятии приток денежных средств больше оттока. Итак, можно сделать вывод, что ПАО "Газпром газораспределение Уфа" 2017г. осуществляла рациональное управление денежными потоками.

В экономической литературе выделяется два способа расчета денежных потоков: прямой и косвенный.

Более трудоемким и сложным считается прямой метод, однако он же несет в себе много информации, поскольку данный метод основан на изучении всех операций, которые происходят по счетам денежных средств и определении к какому виду деятельности они относятся (основному,

инвестиционному или финансовому). Косвенный метод заключается в анализе изменения показателей отраженных в балансе и отчете о финансовых результатах.

Таблица 9 - Особенности прямого и косвенного методов расчета денежных потоков

Прямой метод	Косвенный метод
1	2
Выручка организации от реализации товаров и услуг представляет собой основу анализа	В качестве основы анализа выступает чистая прибыль
Используя данный метод применяется информация о притоке денег и их расходовании по счетам предприятия	Применение закона баланса, использование информации о изменении счетов
Позволяет выявить направления поступления и выбытия денежных средств за рассматриваемый период.	Показывает взаимосвязь между прибылью, получаемой компанией, изменением капитала и потоком денег
Позволяет получить информацию, которая характеризует как валовые денежные потоки, так и чистые денежные потоки по каждому виду деятельности организации и по предприятию в целом.	Позволяет получить информацию, которая описывает и раскрывает чистые денежные потоки по видам деятельности.
Применяется при финансовом планировании (краткосрочном)	Используется при долгосрочном финансовом планировании.

Прямой метод анализа денежных потоков основан на отражении итогов операций (оборотов) по счетам денежных средств за период.

Таблица 10 – Показатели движения денежных средств (прямой метод)

Наименование показателя	Код строки	Абсолютные величины, тыс. руб.		Структура, %		Изменения		
		2016	2017	2016	2017	тыс. руб.	в структуре, %	Темп роста, %
1	сами	2	3	4	5	6 = 3 – 2	7 = 5 – 4	8 = 3/2*100%
1. Остаток денежных средств на начало периода есть!!!		0	0	х	х	0	х	0
2. Поступление денежных средств (приток) – всего:		8898566	7725917	100	100	-1172649	0	86,8
в том числе от деятельности:								
- текущей	4110	8796148	7606293	98,9	98,45	-1189855	-0,4	86,5
- инвестиционной	4210	8019	2870	0,1	0,04	-5149	-0,05	35,8
- финансовой		94399	116754	1,1	1,5	22355	0,5	123,7
3. Расходование денежных средств (отток) – всего:		8271988	7440060	100	100	-831928	0	89,9
в том числе от деятельности:								
- текущей		7409378	6874404	89,57	92,4	-534974	.83	92,8
- инвестиционной		862610	526554	10,43	7,08	-336056	-3,4	61,0
- финансовой		0	39102	0	0,53	39102	00,53	-
4. Остаток денежных средств на конец года		0	0	х	х	0	х	-
5. Чистый денежный поток от вида деятельности:		410780	91451	100	100	-319329	0	22,3
- текущей		1359770	731889	331,0	800,3	-627881	469,3	53,8
- инвестиционной		-854591	-523684	-208,0	-572,6	330907	-364,6	61,3
- финансовой		-94399	-116754	-23,0	-127,7	-22355	-104,7	123,7

Сумма положительного денежного потока в 2017 году снизилась по сравнению с прошлым на 1172649 тыс.руб., темп прироста составил 86.82%. Значение отрицательного денежного потока сократилось на 831928 тыс.руб., или на 7.22%. Рассматривая показатели денежных потоков по видам деятельности, следует отметить, что наибольший объем денежной массы обеспечивает финансовая деятельность организации. Сумма притока денежных средств по финансовой деятельности в 2017 составила 116754 тыс.руб., что на 22355 тыс.руб. больше, чем в предыдущем году. Удельный вес данного показателя в общем объеме всех денежных поступлений составил 116754 тыс.руб., что на 22355 тыс.руб. выше показателя 2017 года.

Таблица 10 - Анализ обеспеченности денежными средствами

Показатели	Расчет	Значение		Изменение
		2016	2017	
1. Среднедневной расход денежных средств	Платежи по текущей деятельности : 365	20299,7	18834	-1465,7
2. Обеспеченность денежными средствами, дни	Среднегодовой остаток денежных средств : Среднедневной расход	0	0	0
3. Интервал самофинансирования, дни	(Остаток денежных средств + КФВ + ДЗ) : Среднедневной расход	0	0	0
4. Достаточность денежного потока для самофинансирования	Чистые ДС от текущей деятельности : платежи по инвестиционной деятельности	1,6	1,4	-0,2
5. Достаточность денежного потока для погашения обязательств	Чистые ДС от текущей деятельности : платежи по финансовой деятельности	-	18,7	18,7

Средний ежедневный расход денежных средств составляет 18833,984 тыс.руб. в отчетном году, финансовые вложения и дебиторская задолженность отсутствуют и поэтому не увеличивают интервал самофинансирования организации.

Информационной основой анализа движения денежных средств косвенным методом является баланс, методической основой — балансовый метод анализа, который увязывает притоки и оттоки денежных средств.

В общем виде формулу для расчета и анализа движения денежных средств косвенным методом можно записать следующим образом (формула 5):

$$ДП = П_{отч} + АО - (\Delta A + АО) + (\Delta П - П_{отч}) \quad (5)$$

где $П_{отч}$ - чистая прибыль отчетного года; $АО$ - амортизация отчетного года;

ΔA - прирост статей актива баланса, кроме статьи "Денежные средства"; $\Delta П$ - прирост статей пассива баланса.

Текущая деятельность.

$$ДП_{тек} = П_{отч} + АО - \Delta З - \Delta ДЗ + (\Delta_{нак} - \Delta П_{отч}) + \Delta КЗ \quad (6)$$

где $\Delta З$ - прирост запасов, $\Delta ДЗ$ - прирост дебиторской задолженности; $(\Delta_{нак} - \Delta П_{отч})$ - прирост накопленного капитала (нераспределенная прибыль и резервный капитал) за вычетом прибыли отчетного года, разность характеризует использование прибыли в отчетном году; $\Delta КЗ$ - прирост кредиторской задолженности.

Инвестиционная деятельность.

$$ДП_{инв} = -(\Delta ВА - АО)$$

$\Delta ВА$ - прирост внеоборотных активов.

Финансовая деятельность.

$$ДП_{фин} = \Delta К_{инв} + \Delta О_{д} + \Delta О_{к,з}$$

где $\Delta К_{инв}$ - прирост инвестированного собственного капитала (уставный за вычетом выкупленных акций и добавочный капитал); $\Delta О_{д}$ - прирост долгосрочных обязательств; $\Delta О_{к,з}$ - прирост краткосрочных кредитов и займов.

Оценивая отклонения чистых денежных средств по видам деятельности,

полученные с использованием прямого и косвенного методов, необходимо учитывать, что приоритет остается за прямым методом, поскольку он более точно фиксирует соответствующие денежные потоки.

Таблица 11 - Анализ движения денежных средств косвенным методом

Показатель	2017
Чистая прибыль (убыток)	460135
Амортизация	277653
Притоки и оттоки внеоборотные активы	-277653
капитал накопленный (использование прибыли)	-460135

Среди притоков отсутствуют притоки по финансовой деятельности, что связано с уже отмеченной политикой организации, нацеленной на финансирование за счет привлечения средств от своих контрагентов — поставщиков и покупателей.

Таблица 12 - Чистые денежные средства по видам деятельности, тыс.руб.

Вид деятельности	2017
Текущая деятельность	277653
Инвестиционная деятельность	-277653
Финансовая деятельность	0
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств за период	0

Рассчитанные по косвенному методу чистые денежные средства по видам деятельности дают подобные результаты по сравнению с прямым

методом. ПАО "Газпром газораспределение Уфа" характеризуется следующим основным показателем: чистая прибыль: 239637 тыс.руб.

Таблица 13 – Отчет о движении денежных средств(косвенный метод)

Показатель	за 2016	за 2017
1	2	3
Чистая прибыль	320515	1122380
Корректировки чистой прибыли		
По текущей деятельности		
- начисленная амортизация	391761	414426
- изменение остатков дебиторской задолженности	552908	680300
- изменение запасов материальных оборотных активов	385728	456516
- изменение кредиторской задолженности	1013462	1177568
- изменение отложенных налогов	354234	488672
- изменение краткосрочных финансовых вложений	575116	704875
Показатель	за 2016	за 2017
- изменение нераспределенной прибыли прошлых лет	3120583	4172803
По инвестиционной деятельности		
- изменение остатков основных средств	5681433	6327380
- изменение остатков нематериальных активов	13792	13952
- изменение долгосрочных финансовых вложений	55591	72267
- изменение незавершенного строительства	389348	551673
Итого по инвестиционной деятельности	525318	716303

По финансовой деятельности		
- изменение остатка собственного капитала	6197	15716
- изменение долгосрочных кредитов и займов	55591	72267
Показатель	за 2016	за 2017
- изменение краткосрочных кредитов и займов	-	-
Итого по финансовой деятельности	1340437	1751217
Чистая прибыль с учетом корректировок	320515	1122380
Чистый денежный поток	1340437	1751217

По данным отчета составленного косвенным методом, можно сделать следующие выводы: основной причиной расхождения полученного чистого финансового результата и чистого потока денежных средств явилось увеличение дебиторской задолженности покупателей 552908 в 2016 году, а в 2017 году 680300 тыс.руб., изменение кредиторской задолженности 1013462 тыс.руб. и 1177568 тыс.руб соответственно.

Дополнительный отток денежных средств в рамках инвестиционной деятельности был обеспечен за счет увеличения доли незавершенного строительства 551673 тыс. руб.

Полученная чистая прибыль в сумме 277653 тыс. руб. практически вся была направлена на приобретение внеоборотных активов. Финансирование инвестиционной деятельности осуществлялось в основном за счет собственных средств. Отметим, что в бухгалтерском балансе отражена величина нераспределенной прибыли в размере 4172803 тыс. руб., средства чистой прибыли, направленные на финансирование внеоборотных активов, было отнесено на увеличение добавочного капитала. Учитывая, что такое перераспределение средств по статьям собственного капитала организации не сопровождается оттоком денежных средств (отток, связанный с вложениями во внеоборотные активы), учитывается в инвестиционной

деятельности), в расчете чистого денежного потока от операционной деятельности участвует сумма чистой прибыли 277653 тыс. руб.

По данным организации, сумма начисленной за анализируемый период амортизации основных средств и нематериальных активов составила 414426 тыс. руб.. Поэтому для того чтобы рассчитать полную сумму чистого денежного потока от операционной деятельности, к чистой прибыли, следует прибавить сумму начисленной амортизации.

Доходы от участия в других организациях следует включить в состав инвестиционной деятельности. Поскольку указанные доходы участвуют в формировании финансового результата, величина которого используется при определении чистого денежного потока от текущей деятельности, доходы от участия в других организациях в сумме должны быть исключены из расчета чистого денежного потока от текущей деятельности и включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности.

Имея в виду, что исходной базой для расчетов при построении отчета о движении денежных средств косвенным методом является показатель финансового результата, прежде всего, необходимо убедиться в его надежности, в филиале ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в г.Туймазы финансовый результат деятельности положительный. Сопоставив результаты текущей и финансовой деятельности, следует отметить, что основным стабильным источником притока денежных средств является прирост средств от основной деятельности. Использование косвенного метода позволяет сделать вывод, что ПАО "Газпром газораспределение Уфа" в 2017 году проводило эффективную денежную политику.

2.3 Пути оптимизации денежных потоков

Оптимизация денежных потоков представляет собой процесс выбора наилучших форм их организации на предприятии с учетом условий и

особенностей осуществления его хозяйственной деятельности. Основу оптимизации платежного оборота предприятия составляет обеспечение сбалансированности объемов положительного и отрицательного его денежных потоков во времени.

Основными целями оптимизации денежных потоков предприятия являются:

- обеспечение синхронности формирования денежных потоков во времени;
- обеспечение роста чистого денежного потока предприятия.

Основными объектами оптимизации выступают:

- положительный денежный поток;
- отрицательный денежный поток;
- остаток денежных активов;
- чистый денежный поток.

Основу оптимизации денежных потоков предприятия составляет обеспечение сбалансированности объемов положительного и отрицательного их видов.

Методы оптимизации дефицитного денежного потока зависят от характера этой дефицитности – краткосрочной или долгосрочной.

Суть этой системы заключается в разработке на предприятии организационных мероприятий по ускорению привлечения денежных средств и замедлению их выплат.

Ускорение привлечения денежных средств в краткосрочном периоде может быть достигнуто за счет следующих мероприятий:

- увеличения размера ценовых скидок за наличный расчет по реализованной покупателям продукции;
- обеспечение частичной или полной предоплаты за произведенную продукцию, пользующуюся высоким спросом на рынке;
- сокращения сроков предоставления товарного (коммерческого) кредита покупателям;

Замедление выплат денежных средств в краткосрочном периоде может быть достигнуто за счет следующих мероприятий:

- использования флюота для замедления инкассации собственных платежных документов;

- увеличения по согласованию с поставщиками сроков предоставления предприятию товарного (коммерческого) кредита;

Рост объема положительного денежного потока в долгосрочном периоде может быть достигнут за счет следующих мероприятий:

- привлечения стратегических инвесторов с целью увеличения объемов собственного капитала;

- привлечения долгосрочных финансовых кредитов;

Снижение объема отрицательного денежного потока в долгосрочном периоде может быть достигнуто:

- сокращением объема и состава реальных инвестиционных программ;

- отказа от финансового инвестирования;

- снижения суммы постоянных издержек предприятия.

Заключение

Под денежными средствами подразумевается экономическая категория, в которой находят проявление и при помощи которой выстраиваются общественные отношения. Денежные средства представляют собой самостоятельную форму меновой стоимости, средства платежа, обращения и накопления.

В процессе осуществления своей деятельности хозяйствующие субъекты поддерживают разнообразные экономические связи с контрагентами, посредством осуществления с ними расчетных операций.

Организации составляют отчет о движении денежных средств. Правила составления отчета о движении денежных средств отражены в ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В бухгалтерской отчетности должны быть раскрыты данные о движении денежных средств в отчетном периоде, характеризующие наличие, поступление и расходование денежных средств в организации. Отчет о движении денежных средств должен характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Отчет о движении денежных средств – это отчет об изменениях финансового состояния, составленный на основе метода потока денежных средств.

Методики, используемые при проведении документального и фактического контроля, а также осуществлении внутреннего контроля, являются группой различных финансовых, организационных, экономических и технических способов и процедур.

Хорошо организованная система внутреннего контроля в организации позволяет снизить вероятность ошибок в учете денежных средств организации, что благотворно сказывается на деятельности хозяйствующего субъекта.

Большое значение для эффективного функционирования предприятия играет эффективное управление денежными потоками, которое способствует формированию дополнительных инвестиционных ресурсов для осуществления финансовых инвестиций, являющихся источником прибыли.

В экономической литературе выделяется два способа расчета денежных потоков: прямой и косвенный. Более трудоемким и сложным считается прямой метод, однако он же несет в себе много информации, поскольку данный метод основан на изучении всех операций, которые происходят по счетам денежных средств, и определении, к какому виду деятельности они относятся (основному, инвестиционному или финансовому).

Преобладающим видом экономической деятельности для филиала ПАО «Газпром газораспределение Уфа» в г.Туймазы является транспортировка и распределение газообразного топлива по распределительным сетям газоснабжения потребителям (промышленным предприятиям, населению, коммунально-бытовым потребителям) - код по ОКВЭД 35.22. Доля доходов от этого вида деятельности по итогам 2017 года составляет 79,7 %, по итогам 2016 года 77,2 %.

По результатам проведенного анализа в ПАО «Газпром газораспределение Уфа» можно сделать следующие выводы:

1. основной целью компании является надежное, бесперебойное и безаварийное газоснабжение потребителей, предоставление профессиональных, высококачественных услуг в сфере технического и аварийно-диспетчерского обслуживания внутридомового и внутриквартирного газового оборудования;
2. чистая прибыль в 2017 году увеличилась, что является благоприятной тенденцией;
3. увеличение отдачи, полученной от средств, вложенных в основные фонды;
4. к 2017 году на предприятии отмечается снижение объема, полученной выручки, что является неблагоприятной тенденцией;

5. предприятие находится в платежеспособном состоянии. Оно способно осуществлять платежи не только в настоящем, но и в будущем времени. Имеющиеся денежные средства позволяют не прибегать к помощи кредитов и займов;

6. бухгалтерский учет денежных средств на предприятии организован в соответствии с требованиями законодательства.

Анализ эффективности денежных потоков показал, что:

- наибольший объем поступлений денежных средств отмечается по текущей деятельности;
- потоки от инвестиционной деятельности незначительны;
- потоки от финансовых операций на протяжении анализируемого периода имеют положительную динамику.

В ходе анализа учета денежных средств на предприятии были выявлены проблемы и предложены мероприятия по их устранению.

В методологии бухгалтерского учета денежных средств в кассе организации нет нарушений. Тем не менее, выявлен ряд недостатков:

- при сдаче денежных средств в банк, кассир не сопровождается, что может повлиять на сохранность денежных средств.
- нарушение работниками организации сроков предоставления авансовых отчетов.

Для устранения данных недостатков необходимо: повысить уровень ответственности кассиров за нарушение порядка ведения кассовых операций, в случае нарушений предъявлять к работникам административные санкции.

Для совершенствования расчетных операций на предприятии можно предложить следующие мероприятия:

- обеспечить своевременное и правильное оформление операций по расчетам.

Для оптимизации денежных потоков целесообразно предложить следующие мероприятия: привлечение дополнительного собственного капитала; оптимизация затрат, сокращение накладных расходов;

синхронизация денежных потоков во времени посредством выравнивания денежных потоков; максимизация чистого денежного потока посредством снижения уровня издержек, как постоянных так и переменных.

Таким образом, реализация предложенных мероприятий позволит существенно повысить эффективность и качество учета и движения денежных средств.

В бухгалтерской отчетности должны быть раскрыты данные о движении денежных средств в отчетном периоде, характеризующие наличие, поступление и расходование денежных средств в организации. Отчет о движении денежных средств должен характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете".
 2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина от 29.07.98 N34н (ред. от 11.04.2018)).
 - 3.
 5. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 г. № 142н).
 3. Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011 (Утверждено приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н).
 6. Интернет-ресурсы <https://uchebnik.online/buhgalterskiy-uchet-knigi/raskrytie-informatsii-dvijenii-deneznyih-62125.html>.
 7. Интернет-ресурсы:
https://nalogobzor.info/publ/uchet_i_otchetnost/bukhgalterskaja_otchetnost/porjadok_zapolnenija_otcheta_o_dvizhenii_denezhnykh_sredstv/35-1-0-23
 8. Интернет-ресурсы: <https://infopedia.su/16xd317.html>
 9. Интернет-ресурсы:
http://afdanalyse.ru/publ/investicionnyj_analiz/analiz_denezhnogo_potoka/analiz_denezhnogo_potoka_sostavlenie_cash_flow_predpriyatija/28-1-0-16.
 10. <https://infopedia.su/16xd318.html>
-

Таблица 1 - Порядок заполнения отдельных строк Отчета о движении денежных средств

Наименование	Код строки	Формирование показателей Отчета
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	4110	Строка 4111 + строка 4112 + строка 4113 + строка 4119
в том числе от:продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Дебетовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 57 (актуально, если в розничной торговле происходит оплата банковскими картами)
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
от перепродажи финансовых вложений	4113	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
прочие поступления	4119	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 98 «Доходы будущих периодов», 91-1 «Прочие доходы»
Платежи – всего	4120	Строка 4121 + строка 4122 + строка 4123 + строка 4124 + строка 4125
в связи с оплатой труда работников	4122	Кредитовый оборот по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
процентов по долговым обязательствам	4123	Кредитовый оборот по счетам 51, 52 в корреспонденции со счетами 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (за исключением сумм, начисленных по этим счетам в

Наименование	Код строки	Формирование показателей Отчета
		корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы»)
налога на прибыль организаций	4124	Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»
прочие платежи	4125	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами 57 «Переводы в пути», 68 «Расчеты по налогам и сборам» (за исключением субсчета «Расчеты по налогу на прибыль»), 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 91-2 «Прочие расходы»
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	Строка 4110 – строка 4120
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	4210	Строка 4211 + строка 4212 + строка 4213 + строка 4214 + строка 4219
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части поступлений от продажи акций и долей других организаций)
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 58-3 «Предоставленные займы»
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от	4214	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Наименование	Код строки	Формирование показателей Отчета
долевого участия в других организациях		
прочие поступления	4219	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Платежи – всего	4220	Строка 4221 + строка 4222 + строка 4223 + строка 4224 + строка 4229
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 58-1 «Паи и акции», 58-4 «Вклады по договору простого товарищества»
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 58-2 «Долговые ценные бумаги», 58-3 «Предоставленные займы», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (в части сумм, начисленных по этим счетам в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы»)
прочие платежи	4229	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	Строка 4210 – строка 4220

Наименование	Код строки	Формирование показателей Отчета
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	4310	Строка 4311 + строка 4312 + строка 4313 + строка 4314 + строка 4319
в том числе: получение кредитов и займов	4311	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
денежных вкладов собственников (участников)	4312	Дебетовый оборот по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетом 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
прочие поступления	4319	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Платежи – всего	4320	Строка 4321 + строка 4322 + строка 4323 + строка 4329
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выхода из состава участников	4321	Кредитовый оборот по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетом 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	Кредитовый оборот по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями»
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	Кредитовый оборот по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетами 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Наименование	Код строки	Формирование показателей Отчета
прочие платежи	4329	Кредитовый оборот по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	Строка 4310 – строка 4320
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	+ (-) Строка 4100 + (-) строка 4200 + (-) строка 4300
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	Сальдо по счетам 50, 51, 52, 55, 57 на 1 января отчетного года
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	Строка 4450 + (-) строка 4400
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	Курсовые разницы, которые образовались в результате отличия курса валюты на дату заполнения Отчета и на дату совершения операций в иностранной валюте