

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной формы обучения, группы 09001514
Ефименко Анастасии Дмитриевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД 2019

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	6
1.1. Нормативное регулирование отчета о движении денежных средств.....	6
1.2. Целевое назначение отчета и порядок формирования показателей.....	11
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БЕЛГОРОДОБЛПРОЕКТ».....	21
2.1. Организационная характеристика ООО «Белгородоблпроект».....	21
2.2. Анализ основных экономических показателей.....	25
2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в организации.....	36
3. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	40
3.1. Мероприятия, которые проводятся перед составлением отчета о движении денежных средств.....	40
3.2. Составление отчета о движении денежных средств.....	42
3.3. Методики составления отчета о движении денежных средств.....	45
3.4. Пути совершенствования отчета.....	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	52
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	55
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ	

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность- это значимый заключительный этап бухгалтерского учета. Отчетность представляет большую существенность в управлении организацией и является информационной основой экономического анализа, который может проводиться по-разному, в зависимости от поставленной задачи. Сфера применения анализа может быть следующая: с целью раскрытия проблемы управления производственно- коммерческой деятельностью, для выбора направлений инвестирования капитала, также для прогнозирования отдельных показателей и финансовой деятельности в целом.

Отчёт о движении денежных средств — отчёт организации об источниках денежных средств и их использовании в определенном временном периоде. Данный отчёт отражает денежные поступления организации с классификацией по основным источникам и её денежные выплаты с классификацией по основным направлениям использования в течение периода.

Анализ отчета о движении денежных средств позволяет оценить:

- 1.Перспективы формирования положительных потоков денежных средств и возможности их роста;
- 2.Платежеспособность организации в кратко- и среднесрочном периодах, возможность выплаты дивидендов и финансирования других расходов;
- 3.Потребность предприятия в внешних источниках финансирования (кредитах, займах, целевом финансировании и т.д.);
- 4.Эффективность операций по финансовой и инвестиционной деятельности.

Отчёт характеризует производственные результаты, краткосрочную ликвидность, долгосрочную кредитоспособность и даёт возможность осуществить экономический анализ компании.

Отчет о движении денежных средств позволяет проанализировать все хозяйственные операции, которые проходят через банковский счет фирмы, и делит их на три категории:

1.Операционная деятельность, сопряженная с извлечением, прибыли в качестве главной цели в ходе изготовления продукции, оказания услуг организацией;

2.Инвестиционная деятельность, связанная с осуществлением капитальных вложений с целью приобретения долгосрочных активов и долгосрочных финансовых вложений;

3.Финансовая деятельность, связанная с реализацией краткосрочных финансовых вложений, эмиссией ценных бумаг.

Эти сведения о перемещении денежных средств организации предоставляет пользователям финансовой отчетности базу для оценки масштабов денежного оборота предприятия, его способности выполнять свои обязательства по расчетам с персоналом, государством, кредиторами и иными контрагентами, перспективной возможности формировать положительные потоки денежных средств, осуществимости финансирования капитальных расходов и возможных внутренних и внешних источников подобного финансирования.

В этой связи выпускная квалификационная работа на тему «Содержание и порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств» является, несомненно, актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование отчета о движении денежных средств, а также характеристика порядка его составления.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

1. Рассмотреть теоретические основы и нормативное регулирование составления отчета о движении денежных средств;

2. Изучить организационно- экономическую характеристику ООО «Белгородоблпроект»;

3. Охарактеризовать практические аспекты составления отчета о движении денежных средств.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Белгородоблпроект», а предметом исследования – отчет о движении денежных средств.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2017-2018 гг.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, аналитический метод, индексный анализ и метод сравнений и других методов.

В первой главе работы представлены теоретические основы и нормативное регулирование отчета о движении денежных средств.

Во второй главе рассмотрена организационно-экономическая характеристика Открытого акционерного общества «Белгородоблпроект».

В третьей главе раскрыты практические аспекты составления отчета о движении денежных средств.

Работа изложена на 60 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 9 таблиц, библиография насчитывает 56 наименований, к работе приложено 19 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Нормативное регулирование отчета о движении денежных средств

Бухгалтерская отчетность- это единая система информации об имущественном и финансовом положении организации и об итогах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе сведений бухгалтерского учета по определенным формам.

Одним из элементов бухгалтерской отчетности является отчет о движении денежных средств, в котором суммируется информация о поступлении и выбытии денежных средств компании. Являясь одной из составляющих бухгалтерской отчетности к отчету о движении денежных средств предъявляются общие единые требования.

При составлении и представлении отчетности следует руководствоваться Федеральным законом от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н [8].

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету [1].

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей

бухгалтерской отчетности перед другими. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

В Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 указано, что при составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

На формах бухгалтерской отчетности, представляемой организацией обязательно наличие следующих данных: наименование составляющей части; указание отчетной даты либо отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование предприятия с указанием его организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке и в валюте Российской Федерации и должна быть подписана руководителем и главным бухгалтером предприятия. В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации, ведущим бухгалтерский учет [9].

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение сведений о денежных средствах и денежных эквивалентах - высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в предварительно известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Отчет о движении денежных средств является формой финансовой отчетности, которая заполняется по итогам года. Он не входит в состав промежуточной бухгалтерской отчетности.

ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» определяет правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями (за исключением кредитных учреждений), являющихся юридическими лицами. Положение применяется для составления отчета о движении денежных средств в случаях, когда составление, представление, публикация данного отчета предусмотрены законодательством Российской Федерации, и когда организация добровольно приняла решение о публикации такого отчета [10].

Отчет о движении денежных средств является одной из обязательных форм финансовой отчетности предприятия. Он представляет возможность пользователю оценить способность активов организации генерировать денежные средства при осуществлении хозяйственных операций, что является одним из основных критериев при анализе успешности и стабильности его работы.

В соответствии с ПБУ 23/11 «Отчет о движении денежных средств» отчет должен содержать следующую информацию:

1. Остаток денежных средств на начало отчетного периода.

2. Поступило денежных средств - всего

в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг; от продажи основных средств и иного имущества; авансы, полученные от покупателей (заказчиков); бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование; кредиты и займы полученные; дивиденды, проценты по финансовым вложениям; прочие поступления.

3. Направлено денежных средств - всего

в том числе: на оплату товаров, работ, услуг; на оплату труда; на отчисления в государственные внебюджетные фонды; на выдачу авансов; на финансовые вложения; на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам; на расчеты с бюджетом; на оплату процентов по полученным кредитам, займам; прочие выплаты, перечисления.

4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода [10].

Отчет о движении денежных средств содержит информацию о потоках денежных средств и их эквивалентов за отчетный период с подразделением и группировкой потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операционная деятельность приносит предприятию основную выручку и основные потоки денежных средств. К операционной относится также любая прочая деятельность предприятия, не относящаяся к инвестиционной или финансовой. Потоки денежных средств от операционной деятельности, как правило, являются результатом операций и событий, входящих в определение чистой прибыли (убытка). К ним относятся:

1. Денежные поступления от продажи товаров и предоставления услуг, от аренды, комиссионных и других доходов, страхового возмещения, коммерческих контрактов;

2. Денежные платежи поставщикам за товары и услуги, персоналу организации, страховым организациям, а также по коммерческим контрактам и налоговым обязательствам.

Денежные средства, образующиеся в результате текущей деятельности, демонстрируют, достаточно ли у предприятия средств для погашения кредитов, поддержания деятельности на имеющемся уровне производительности, выплаты дивидендов и осуществления новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Анализ текущих потоков предыдущих периодов применяется при прогнозировании будущих текущих потоков в увязке с иными данными.

Расход денежных средств на погашение кредита отражается как финансовая деятельность, а на погашение процентов по кредиту – как операционная деятельность.

Доктор экономических наук Палий Виталий Федорович считал, что инвестиционная деятельность – это получение или реализация долгосрочных активов (основного капитала) и финансовых инвестиций, не имеющих отношение к эквивалентам денежных средств [29, с.102].

Утверждал, что к ней относятся: денежные платежи за приобретаемое имущество (основные средства), нематериальные активы и прочие долгосрочные активы; за финансовые инвестиции в другие организации (помимо ценных бумаг, рассматриваемых эквивалентами денежных средств, либо приобретенных в коммерческих целях), а, кроме того, авансовые денежные платежи и кредиты, по срочным контрактам и опционам (кроме коммерческих); денежные поступления от продажи объектов, упомянутых ранее.

Прибыль (убыток) от реализации основных средств и иного имущества есть результат операционной деятельности, но денежные потоки, связанные с такими операциями, являются потоками, относящимися к инвестиционной деятельности.

Павловская Валентина Витальевна определяет финансовую деятельность, как комплекс операций, приводящих к изменениям в объемах и структуре собственного и заемного капитала, за исключением текущей кредиторской задолженности [28, с.362].

Также она предполагает, что финансовая деятельность включает в себя:

1. Денежные поступления от эмиссии акций и других ценных бумаг, в том числе облигаций, векселей, а также получения краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов;

2. Денежные выплаты в ходе выкупа или погашения акций общества, с целью погашения полученных кредитов и займов, а также для погашения задолженности по финансовой аренде.

В пункте 6 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» определено, то что под денежными эквивалентами понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К примеру, потоки по финансовым инвестициям, приобретаемым для их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), других сроков не названо.

Также в данном пункте «Отчет о движении денежных средств» установлено, что денежными потоками не являются:

1.Платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;

2.Поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

3.Перевод денежных средств или денежных эквивалентов из одной формы в иную форму (за исключением потерь либо выгод от такого перевода) [10].

Таким образом, роль анализа денежных потоков заключается в получении объективной характеристики движения денежных средств, основная задача анализа денежных потоков состоит в выявлении причин недостатка (избытка) денежных средств, определении источников их поступлений и направлений использования.

1.2. Целевое назначение отчета и порядок формирования показателей

Отчет о движении денежных средств - основной источник информации для анализа денежных потоков. Исследование отчета о движении денежных средств даёт возможность значительно углубить и скорректировать выводы относительно ликвидности и платежеспособности предприятия, его будущего финансового потенциала, приобретенные предварительно на основе статичных показателей в процессе финансового анализа.

Главная задача отчета о движении денежных средств заключается в представлении данных об изменениях в денежных средствах и их эквивалентах для характеристики способности предприятия генерировать денежные средства.

Доктор экономических наук Заббарова Ольга Алексеевна полагает, что отчет о движении денежных средств позволяет получить информацию о:

1. Способности организации получить прирост денежных средств в ходе своей деятельности;

2. Способности организации сейчас и в перспективе отвечать по своим финансовым обязательствам, платить дивиденды и оставаться кредитоспособной;

3. Возможных расхождений между величиной годовой чистой прибыли/убытка и реальным чистым денежным потоком по основной (текущей) хозяйственной деятельности и причинах этого несоответствия;

4. Влиянии на финансовое состояние организации ее инвестиционных и финансовых операций, связанных и не связанных с движением денежных средств;

5. Воздействию на будущее финансовое состояние организации принятых в прошлые периоды решений в области инвестиций и финансирования;

6. Величине предполагаемой потребности во внешнем финансировании организации [20, с.32].

Изучение движения денежных средств за отчетный период предоставляет возможность определить изменения основных источников получения денежных средств и направления их использования. Сведения о движении денежных средств могут быть использованы в качестве базы для оценки способности предприятия привлекать и использовать денежные средства.

Доктор экономических наук Рябова Мария Александровна в своих трудах определяет следующие основные направления использования информации о движении денежных средств:

1. Оценка способности организации выполнять все свои обязательства по расчетам с кредиторами, выплате дивидендов и прочим операциям по мере наступления сроков погашения;

2. Определение потребности в дополнительном привлечении денежных средств со стороны;

3. Определение величины реальных капиталовложений в основные средства и прочие внеоборотные активы;

4. Расчет размеров финансирования, необходимых для увеличения инвестиций в долгосрочные активы или поддержания производственно-хозяйственной деятельности на настоящем уровне;

5. Оценка способности организации влиять на величину и регулярность потоков денежных средств и получать положительные денежные потоки в будущем;

6. Оценка дисконтированной стоимости денежных потоков разных организаций [32, с.122].

В отчете отражается движение денежных средств:

1. По текущей деятельности;
2. По инвестиционной деятельности;
3. По финансовой деятельности.

Такая группировка потоков денежных средств позволяет отразить влияние каждого из них на деятельность организации. Комбинированное их воздействие на денежные средства определяет чистое изменение денежных средств за период, которое выверяется с начальным и конечным сальдо денежных средств.

Профессор Ковалев Валерий Викторович выделяет следующие понятия:

1. Текущая деятельность заключается в привлечении разного рода ресурсов (материальных, трудовых, финансовых), их объединении в производственно-технологическом процессе, в производстве продукции и её продаже покупателям.

2. В основу инвестиционной деятельности лежит привлечение и увеличение средств для реализации инвестиционного процесса с целью получения экономического эффекта.

3. Финансовая деятельность- это система использования различных форм и методов финансового обеспечения функционирования предприятий и достижения ими поставленных целей [22, с. 302].

Кандидат экономических наук Мирошниченко Татьяна Александровна считает, что все три типа деятельности формируют общую сумму денежных ресурсов предприятия. При этом происходит непрерывный перелив денежных

потоков из одной сферы в другую, что характеризует работоспособность организации. В приложении 15 приведено уравнение изменения потока денежных средств за период.

Таким образом, увеличение обязательств либо собственного капитала является источником увеличения потока денежных средств в предприятие. А повышение неденежных инвестиционных и финансовых операций является источником сокращения притока денежных средств.

Поток денежных средств за период рассчитывается как разность между суммой денежных средств на начало и конец отчетного периода. Данный показатель функционирования предприятия используют для анализа влияния источников финансирования текущей и инвестиционной деятельности на эффективность работы организации [27, с. 114].

Показатели Отчета о движении денежных средств разделены на 3 раздела и заполняются по данным главной книги. В своих работах профессор Домбровская Елена Николаевна определяет следующую методику построения отчета:

В первом разделе отражены денежные потоки от текущих операций.

Строка 4110 «Поступления- всего» отражает сумму всех поступлений денежных средств от текущей деятельности организации и равна сумме строк с 4111 по 4119.

Строка 4111 «От продажи продукции, товаров, работ, услуг» формируется дебетовым оборотом по счетам 50 «Касса» (за исключением субсчета 50-03 «Денежные документы»), 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Строка 4112 «Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» определяется дебетовым оборотом по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 62, 76 в соответствующей строке части.

Строка 4113 «От перепродажи финансовых вложений» находится дебетовым оборотом по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 62, 76 в соответствующей строке части.

Строка 4119 «Прочие поступления» рассчитывается дебетовым оборотом по счетам 50, 51, 52, 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетами 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 86 «Целевое финансирование», 98 «Доходы будущих периодов», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Строка 4120 «Платежи- всего» характеризует сумму выбытия денежных средств от текущих операций организации и формируется суммой строк с 4121 по 4129. Все показатели в этих строках указываются в круглых скобках: на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных. По этой строке указывается, сколько было перечислено денежных средств на закупку сырья, материалов, топлива, комплектующих изделий, в качестве арендной платы, за коммунальные услуги.

Строка 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» измеряется кредитовым оборотом по счетам 50, 51, 52 и 55 в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (за исключением субсчета 60-02 «Расчеты по авансам, выданным») и 76 в части расчетов за товары, работы, услуги.

Строка 4122 «В связи с оплатой труда работников» определяется кредитовым оборотом по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Строка 4123 «Проценты по долговым обязательствам» вычисляется кредитовым оборотом по счетам 50, 51 и 52 в корреспонденции со счетами 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», где учтены проценты по кредитам и займам.

Строка 4124 «Налог на прибыль организаций» равна кредитовому обороту по счету 51 в корреспонденции со счетом 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

Строка 4129 «Прочие платежи» формируется кредитовым оборотом по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 68 (кроме субсчета 68-04 «Расчеты по налогу на прибыль»), 69, 91 «Прочие доходы и расходы».

Строка 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» находится разницей между суммами строк 4110 и 4120.

Второй раздел характеризует денежные потоки от инвестиционных операций.

Строка 4210 «Поступления- всего» формирует сумму поступлений денежных средств от инвестиционных операций и находится сложением сумм строк с 4211 по 4219.

Строка 4211 «От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» рассчитывается дебетовым оборотом счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 62, 76, на которых отражены поступления от продажи основных средств и иных внеоборотных активов.

Строка 4212 «От продажи акций других организаций (долей участия)» измеряется дебетовым оборотом счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 91 субсчет 90-01 «Прочие доходы», где учитывают поступления от продажи акций и долей участия.

Строка 4213 «От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования к другим лицам)» вычисляется дебетовым оборотом счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 91 субсчет «Прочие доходы», где учитывают поступления в виде возврата предоставленных займов и процентов по ним, от продажи долговых ценных бумаг и прав требования к третьим лицам.

Строка 4214 «Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» формируется дебетовым оборотом счетов 50, 51, 52 в

корреспонденции со счетом 91 субсчет 91-01 «Прочие доходы», где учитывают поступления в виде дивидендов, процентов по акциям и иным финансовым вложениям, а также иные поступления, связанные с долевым участием компании в других фирмах.

Строка 4219 «Прочие поступления» отражается дебетовым оборотом счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 91 субсчет 91-01 «Прочие доходы», где учитываются иные поступления (например, штрафы и неустойки от контрагентов, возмещение ущерба).

Строка 4220 «Платежи- всего» формирует сумму выбытия денежных средств от инвестиционной деятельности и равна сумме строк с 4221 по 4229.

Строка 4221 «В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» определяется кредитовым оборотом счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 60, 76, на которых отражена задолженность по приобретенным (созданным) основным средствам, доходным вложениям в материальные ценности и нематериальным активам, а также модернизацией, реконструкцией, ремонтом и прочей подготовкой к использованию объектов.

Строка 4222 «В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)» находится дебетовым оборотом счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения» в части покупки акций и долей участия.

Строка 4223 «В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставлением займов другим лицам» рассчитывается дебетовым оборотом счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 58 в части покупки векселей и других долговых ценных бумаг, прав требования по договорам цессии, а также на предоставление займов.

Строка 4224 «Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива» характеризуется дебетовым оборотом счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 66 и 67 в части процентов по

кредитам и займам, полученным в связи с покупкой либо строительством основных средств.

Строка 4229 «Прочие платежи» измеряется кредитовым оборотом счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 91 в части расходов, связанных с инвестиционной деятельностью компаний.

Строка 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» вычисляется разницей строк 4210 и 4220.

Третий раздел содержит информацию о денежных потоках от финансовых операций.

Строка 4310 «Поступления- всего» формирует информацию о денежных поступлениях от финансовых операций и отражается суммой строк с 4311 по 4319.

Строка 4311 «Получение кредитов и займов» равна дебетовому обороту счетов 50, 51, 52 в корреспонденции 66, 67.

Строка 4312 «Денежные вклады собственников (участников)» формируется дебетовым оборотом счетов 50, 51, в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75-01 «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал».

Строка 4313 «От выпуска акций, увеличения долей участия» определяется дебетовым оборотом счетов 50, 51, 52, а также 58 и 76 в корреспонденции со счетом 75 субсчет 75-01 «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал».

Строка 4314 «От выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг» находится дебетовым оборотом счетов 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами 66, 67 (аналитические счета учета долговых обязательств, оформленных ценными бумагами).

Строка 4319 «Прочие поступления» рассчитывается дебетовым оборотом счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 91 субсчет 91-01 «Прочие доходы».

Строка 4320 «Платежи- всего» характеризует выбытие денежных средств, связанных с финансовыми операциями и измеряется суммой строк с 4321 по 4329.

Строка 4320 «Собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников» вычисляется кредитовым оборотом за год по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетом 55, субсчет учета расчетов в связи с выкупом акций (долей участия) или со счетом 81 «Собственные акции (доли)» также кредитовым оборотом за год по счетам 58, 76 (аналитические счета учета денежных эквивалентов) в связи с выбытием денежных эквивалентов, переданных в оплату выкупленных акций (долей участия).

Строка 4322 «На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» формируется кредитовым оборотом счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 75 субсчет 75-02 «Расчеты по выплате доходов», 70-02 субсчет «Расчеты по выплате дивидендов».

Строка 4323 «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» отражается кредитовым оборотом за год по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами 66 и 67 в части расчетов с кредиторами по основной сумме долга+ кредитовый оборот за год по счетам 58, 76 (аналитические счета учета денежных эквивалентов) в связи с выбытием денежных эквивалентов, переданных в погашение заёмных обязательств.

Строка 4329 «Прочие платежи» равна кредитовому обороту счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами учета прочих расходов.

Строка 4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» формируется разницей строк 4310 и 4320.

Строка 4400 «Сальдо денежных потоков за отчетный период» формируется следующим отношением: Строка 4100 + (-) строка 4200 + (-) строка 4300.

Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» определяется суммой дебетового сальдо счетов 50, 51, 52, 55, 57 «Переводы в пути» на 1 января года, предыдущего отчетному, и дебетового сальдо счетов 57, 76 (аналитические счета учета денежных эквивалентов) на 1 января отчетного года.

Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» находится суммой дебетового сальдо счетов 50, 51, 52, 55 и 57 на 31 декабря года, предыдущего отчетному, и дебетового сальдо счетов 58 и 76 (аналитические счета учета денежных эквивалентов) на 31 декабря отчетного года.

Строка 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» находится суммой курсовых разниц (образовавшихся из-за отличия курса валюты на дату составления отчета и на дату совершения операций в иностранной валюте) по каждой операции в иностранной валюте [19, с. 98].

Отчет о движении денежных средств является удобным инструментом, который применяется в операционном и аналитическом управлении организацией. Он является показателем текущей эффективности деятельности предприятия, и документ, представляющий себя в качестве успеха долгосрочных возможностей бизнеса. Он даёт возможность оценить операционную ликвидность организации, ее платежеспособность и финансовую эластичность.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БЕЛГОРОДОБЛПРОЕКТ»

2.1. Организационная характеристика ООО «Белгородоблпроект»

Общество с ограниченной ответственностью «Белгородоблпроект» является юридическим лицом, действует на основании устава (приложение 1) и законодательства Российской Федерации. Оно создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании действующего законодательства и зарегистрировано 10 апреля 2017 года в налоговом органе по месту нахождения Инспекция Федеральной налоговой службы по городу Белгороду.

Местонахождение ООО «Белгородоблпроект»: Российская Федерация, Белгородская область, город Белгород, улица Мичурина, дом 62-б, офис 402.

Организационная структура ООО «Белгородоблпроект» имеет выраженный линейно-функциональный характер (приложение 2), характерной чертой таких организаций является группировка персонала по отдельным направлениям деятельности, таким как, производство, сбыт, финансы, правовые вопросы и т.д. В соответствии с этими направлениями формируется директорат и структурные подразделения предприятия.

В составе ООО «Белгородоблпроект» можно выделить следующие функциональные блоки:

1. Отдел главных инженеров. Задачами данного подразделения являются подготовка задания на проектирование, организация инженерных обследований и составление технико-экономических расчетов и координация проектных работы по всему комплексу проекта;

2. Строительный отдел разрабатывает строительную часть проектной и прочей документации на стадиях проектирования, подготавливает технические условия на строительные изделия и материалы для согласования с

генподрядными организациями;

3. Отдел главного архитектора возглавляет руководство проектно-исследовательскими работами, готовит данные для заключения договоров с заказчиками на разработку научно-технической продукции;

4. Административно-хозяйственный отдел принимает участие в разработке планов текущих и капитальных ремонтов, составляет сметы хозяйственных расходов;

5. Отдел информационных технологий занимается установкой и обеспечением правильной эксплуатации компьютеров, организационной, вычислительной техники и сервисного оборудования;

6. Отдел кадров ведет кадровое делопроизводство предприятия;

7. Юридический отдел. На данный отдел возложены обязанности контроля за правовым обеспечением сделок заключаемых, как внутри организации, так и самим предприятием со сторонними компаниями. Так же данное подразделение занимается контролем за соблюдением коллективных и иных договоров, заключаемых организацией со своими работниками;

8. Бухгалтерия, руководимая главным бухгалтером, занимается сбором, регистрацией и анализом хозяйственных операций, производимых как внутри предприятия, так и во внешней среде, его окружающей. Собранная информация отражается в первичных документах и учетных регистрах, а в последствии и в бухгалтерской отчетности, предоставляемой государственным органам;

9. Отдел главного конструктора руководит созданием новых и модернизацией конструкций изделий действующего производства, обеспечивает соответствие новых приборов техническим заданиям, стандартам, нормам техники безопасности.

Основными видами деятельности Белгородоблпроект являются:

1. Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора;

2. Негосударственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий.

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Белгородоблпроект» за 2017-2018 гг.

№ п/п	Показатели	Годы		Отклонение	
		2017	2018	Абсолютное (+,-)	Относительное (%)
				2018 от 2017	2018 к 2017
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	57183	146575	89392	256,3
2	Среднесписочная численность работников, чел.	67	85	18	126,9
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	692,5	10827	10134,5	1563,5
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	7317	10109	2792	138,2
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	8839,5	12431	3591,5	140,6
6	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс.руб.	3454	8293	4839	240,1
7	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	20391	90254	69863	442,6
8	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	4652	27017	22365	580,8
9	Чистая прибыль, тыс. руб.	1420	23039	21619	1622,5
10	Производительность труда, тыс. руб.	853,5	1724,4	870,9	202
11	Материалоотдача, тыс. руб.	16,6	17,7	1,1	106,6
12	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,06	0,057	-0,003	95
13	Фондоотдача, руб.	82,6	13,5	-69,1	16,4
14	Фондоёмкость, руб.	0,01	0,08	0,07	800
15	Уровень рентабельности, %	6,9	25,5	18,6	-
16	Рентабельность продаж, %	8,1	18,4	10,3	-

В таблице 2.1 представлены основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Белгородоблпроекта» за 2017-2018 годы и рассчитаны на основании приложений 3-6.

Увеличение выручки свидетельствует об увеличении объёмов продаж, которые в свою очередь зависят от разумной ценовой политики и налаженных каналов сбыта.

Рост среднесписочной численности работников 2018 году объясняется расширением объема производства.

Среднегодовая стоимость основных средств относительно 2018 и 2017 года изменилась на 10134,5 тыс. рублей, что говорит о проведении предприятием мероприятий в области технической оснащённости и увеличении производственной мощности быстрыми темпами.

Постепенное увеличение дебиторской задолженности осуществляется за счет увеличения задолженности покупателей и заказчиков.

Увеличение среднегодовой кредиторской задолженности в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 140,6% произведено за счет повышения задолженности по договору лизинга и перед поставщиками и подрядчиками.

Изменение материальных затрат в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 4839 тыс. рублей связано с увеличением объёма производства.

В 2018 году наблюдается увеличение значения показателя себестоимость на 69863 тыс. рублей. Это обусловлено расширением объёмов производства, увеличением затрат на производство продукции.

В течении рассматриваемого периода отмечается увеличение прибыли от продажи продукции, что говорит о финансовом росте и эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

По сравнению с 2017 годом чистая прибыль в 2018 увеличилась на 21619 тыс. рублей, указывает на увеличение роста производства продукции и продаж, грамотном использовании имеющихся ресурсов.

Рост производительности труда в 2018 году объясняется увеличением выручки от продажи продукции и приростом численности работников.

Повышение материалоотдачи и одновременное снижение материалоёмкости характеризует эффективное использование материальных ресурсов и увеличение объёма продукции.

Фондоотдача в 2018 году в сравнении с 2017 годом изменилась на 16,4%. Одновременно с этим показатель фондоёмкость в этом же периоде увеличилась на 0,07%. Снижение фондоотдачи и увеличение фондоёмкости продукции может быть вызвано ростом капитальных вложений, направленных на улучшение условий труда, сдвигами в отраслевой структуре организации.

Повышение уровня рентабельности в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 18,6% обусловлено повышением качества продукции и увеличении массы прибыли. Увеличение рентабельности продаж в 2018 году на 10,3% следует из увеличения выручки и прибыли от продаж.

Исходя из проведенного анализа можно сделать вывод, что в обществе с ограниченной ответственностью «Белгородоблпроект» наблюдается улучшение использования основных производственных фондов, увеличение объёма производства, что указывает на расширение деятельности предприятия. Также выявлено повышение себестоимости продукции, увеличение цен на продукцию и экономичное использование имеющихся материальных ресурсов.

2.2. Анализ основных экономических показателей

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

В таблице 2.2 содержится классификация актива и пассива ООО «Белгородоблпроект» для определения ликвидности баланса и рассчитаны на основании приложения 3.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги групп по активу и пассиву баланса. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Исходя из расчетов получены следующие неравенства: $A1 < П1$; $A2 < П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$.

Согласно сопоставлениям $A1$ и $П1$; $A2$ и $П2$ – предприятие неликвидно в текущем периоде, но, тем не менее, неравенство $A3$ и $П3$ указывает на платежеспособность организации в будущем на основе предстоящих поступлений и платежей. Сопоставление $A4$ и $П4$ является гарантом обеспечения ликвидности баланса, таким образом указывает на наличие в хозяйственной деятельности оборотного капитала, который является пределом ликвидности.

Таблица 2.2

Классификация актива и пассива для определения ликвидности баланса

№ п/п	Название группы	Строки баланса	Годы		Отклонение	
			2017	2018	Абсолютное (+,-)	Относительное (%)
					2018 от 2017	2018 к 2017
1	A1	1240+1250	1988	1570	-418	7,9
2	A2	1230	14634	5584	-9050	38,2
3	A3	1210-1220+1260	6377	5251	-1126	82,4
4	A4	1110	0	41	41	0
5	П1	1520	17679	7183	-10496	40,6
6	П2	1520+1550	17679	7183	-10496	40,6
7	П3	1400+1530+1540	986	1631	645	165,4
8	П4	1300	1430	24468	23038	1711,1

В таблице 2.3 рассчитаны показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Белгородоблпроект» и рассчитаны на основании приложения 3. Формулы для расчета показателей находятся в приложении 15.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время. В 2018 году предприятие способно погасить большую часть своих обязательств по сравнению с 2017 годом.

Согласно значению коэффициента быстрой ликвидности ООО «Белгородоблпроект» способно уменьшить свою краткосрочную задолженность за счет продажи ликвидных активов.

Коэффициент текущей ликвидности демонстрирует, какую часть текущих обязательств организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы. В 2018 году предприятие способно погасить большую часть задолженности по сравнению с 2017 годом.

Предприятие способно стабильно оплачивать текущие счета, исходя из значения коэффициента общей ликвидности.

Таблица 2.3

Показатели, характеризующие ликвидность баланса

№ п/п	Показатели	Годы		Отклонение	
				Абсолютное (+,-)	Относительное (%)
		2017	2018	2018 от 2017	2018 к 2017
1	Денежные средства	1988	1570	-418	78,9
2	Дебиторская задолженность	14634	5584	-9050	38,2
3	Оборотные средства	22999	12405	-10594	53,9
4	Краткосрочные обязательства	23065	8814	-14251	38,2
5	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	0,2	0,11	222,2
6	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,7	0,8	0,1	114,3
7	Коэффициент текущей ликвидности	0,9	1,4	0,5	155,6
8	Коэффициент общей ликвидности	1,1	1,7	0,6	154,6

Исходя из значений рассчитанных показателей можно сделать вывод о том, что ООО «Белгородоблпроект» является ликвидным и способным погасить свои обязательства за счет реализации денежных средств, дебиторской задолженности и оборотных средств.

В таблице 2.4 рассчитаны показатели, характеризующие платежеспособность ООО «Белгородоблпроект» и рассчитаны на основании приложений 3, 5-6.

Таблица 2.4

Анализ платёжеспособности организации

№ п/п	Показатели	Годы		Отклонение	
		2017	2018	Абсолютное (+,-)	Относительно (%)
				2018 от 2017	2018 к 2017
1	Денежные средства	1988	1570	-418	78,9
2	Дебиторская задолженности	14634	5584	-9050	38,2
3	Итого платёжных средств	16622	7154	-9468	43
4	Задолженность по оплате труда	23447	45279	21832	193,1
5	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	7007	13625	6618	2
6	Задолженность по налогам и сборам	1646	744	-902	45,2
7	Итого срочных платежей	32100	59648	27548	185,8
8	Коэффициент платежеспособности	0,5	0,1	-0,4	20
9	Коэффициент маневренности функционирующего капитала	6,9	1	-5,9	14,5
10	Доля оборотных средств в активах	0,9	0,4	-0,5	44,5

Коэффициент платежеспособности демонстрирует способность организации погашать собственные обязательства за счет имеющихся средств. Полученное значение коэффициента на протяжении всего анализируемого

периода ниже нормы, что указывает на зависимость предприятия от внешних источников финансирования.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала показывает, какая часть рабочего капитала находится в запасах. Уменьшение данного показателя в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 5,9% является положительным фактором.

В сравнении с 2017 годом в 2018 году доля оборотных средств в активах предприятия уменьшилась, что говорит об уменьшении ликвидности активов предприятия.

Исходя из проведенного анализа можно сделать вывод о том, что ООО «Белгородоблпроект» необходимо финансирование из внешних источников для погашения своих обязательств, но при этом предприятие является платежеспособным, т.к. присутствуют спрос на продукцию и экономичное использование ресурсов.

В таблице 2.5 рассчитаны показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Белгородоблпроект» и рассчитаны на основании приложения 3.

Коэффициент концентрации собственного капитала показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. В 2018 году наблюдается увеличение собственных средств финансирования в сравнении с 2017 годом.

Коэффициент концентрации заёмного капитала характеризует удельный вес заёмных средств в общей сумме источников финансирования. Уменьшение данного показателя в 2018 году является положительным фактором.

Снижение коэффициента финансовой зависимости в течении рассматриваемого периода считается положительной. Организация способна погасить кредиторскую задолженность, ликвидировав все свои активы.

Доля краткосрочного заёмного капитала в общей сумме капитала снизилась, согласно коэффициенту текущей задолженности.

Исходя из значения коэффициента устойчивого финансирования может сделать вывод о финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 2.5

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО
«Белгородоблпроект»

№ п/п	Показатели	Годы		Отклонение	
		2017	2018	Абсолютное (+,-)	Относительное (%)
				2018 от 2017	2018 к 2017
1	Собственный капитал	1430	24468	23038	1711
2	Заёмный капитал	23065	8814	-14251	38
4	Внеоборотные активы	1496	20876	19380	1395
5	Оборотные активы	22999	12405	-10594	53,9
6	Баланс	24495	33282	8787	135,8
7	Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,06	0,7	0,64	1166,7
8	Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,9	0,3	-0,6	33,3
9	Коэффициент финансовой зависимости	17	1,3	-15,7	7,7
10	Коэффициент текущей задолженности	0,9	0,2	0,7	22,2
11	Коэффициент устойчивого финансирования	0,1	0,7	0,6	700
12	Коэффициент финансового левериджа (риска)	16,1	0,4	-15,7	2,5
13	Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,003	0,3	0,297	10000

Значение коэффициента финансового левериджа указывает, сколько заёмных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. В 2018 году значение данного коэффициента находится в пределах оптимального значения, что характеризует снижение удельного веса заёмных средств в активах предприятия.

Согласно значению коэффициента обеспеченности, собственными источниками финансирования в 2018 году большая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников по сравнению с 2017 годом.

Исходя из проведенных расчетов в ООО «Белгородоблпроект» наблюдается увеличение удельного веса собственных источников финансирования, уменьшение части заёмных средств в общем объёме активов, что положительно характеризует деятельность предприятия.

В приложении 18 приведен горизонтальный и вертикальный анализ отчета о движении денежных средств ООО «Белгородоблпроект» и рассчитанный на основании приложения 7.

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг имеют наибольший удельный вес в поступлениях от текущих операций. В 2018 году их сумма увеличилась на 70540 тыс. рублей. Также уменьшилась сумма прочих поступлений на 148 тыс. рублей.

Значительную долю платежей от текущих операций имеют платежи поставщикам за сырьё, материалы и связанные с оплатой труда работников. В 2018 году снизились выплаты процентов по долговым обязательствам, налоговым и прочим платежам.

За 2018 год сальдо денежных потоков от текущих операций возросло на 19833 тыс. рублей.

Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов в 2018 году повысились на 15361 тыс. рублей.

В 2018 году организация не нуждалась во внешних источниках финансирования, по этой причине, не получала кредиты и займы.

Платежи в связи с погашением векселей, возвратов кредитов и займов в 2018 году увеличились на 4300 тыс. рублей.

Сальдо денежных потоков за 2018 год является отрицательным. Это связано с тем, что деньги направлены в текущих оборот вместо хранения на банковском счете.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 2018 год уменьшилось на 418 тыс. рублей. Это связано с увеличением платежей и отсутствием денежных поступлений от инвестиционных операций.

Таблица 2.6

Показатели, деловую активность ООО «Белгородоблпроект»

№ п/п	Показатели	Годы		Отклонение	
		2017	2018	Абсолютное (+,-)	Относительное (%)
				2018 от 2017	2018 к 2017
1	Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача)	2,3	4,4	2,1	191,3
2	Коэффициент оборачиваемости оборотных (мобильных) средств	2,5	11,8	9,3	472
3	Коэффициент отдачи собственного капитала	39,9	5,9	-34	14,8
4	Оборачиваемость материальных средств (запасов)	40,4	11,8	28,6	29,2
5	Оборачиваемость денежных средств	12,7	3,9	-8,8	30,7
6	Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	3,9	93,4	89,5	2394,9
7	Срок погашения дебиторской задолженности	93,4	13,9	-79,5	14,9
8	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	3,2	20,4	17,2	637,5
9	Срок погашения кредиторской задолженности	113	18	-95	15,9

В таблице 2.6 рассчитаны показатели, характеризующие деловую активность ООО «Белгородоблпроект» и рассчитаны на основании приложений 3-4.

Согласно коэффициенту ресурсоотдачи в 2018 году увеличилось количество оборотов капитала по сравнению с 2017 годом, что указывает на эффективное использование активов.

В 2018 году наблюдается увеличение скорости оборота всех оборотных средств организации по сравнению с 2017 годом. Данное утверждение подтверждает коэффициент оборачиваемости мобильных средств. Следовательно, предприятию необходимо больше времени для окупаемости введённых основных средств.

Коэффициент отдачи собственного капитала в 2018 году снизился, следовательно, капитал организации используется недостаточно эффективно.

Скорость оборота запасов снизилась в 2018 году по сравнению с 2017 годом, согласно коэффициенту оборачиваемости материальных средств. Это говорит о замедлении заключения контрактов.

Резкое увеличение коэффициента оборачиваемости средств в расчетах в 2018 году в сравнении с 2017 годом говорит о повышении спроса на продукцию. Также изменение данного показателя влияет на увеличение оборачиваемости кредиторской задолженности.

Таким образом, в ходе проведенного анализа было выявлено, что в ООО «Белгородоблпроект» наблюдается эффективное использование имеющимся активами, сокращение сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности.

В таблице 2.7 рассчитаны показатели, характеризующие прибыльность (рентабельность) ООО «Белгородоблпроект» и рассчитаны на основании приложений 3-4.

Согласно показателю рентабельности продаж, в 2018 году увеличился удельный вес прибыли на единицу реализованной продукции по сравнению с

2017 годом. Также за данный период увеличился уровень прибыли после выплаты налога.

В 2017 году на единицу выручки приходилось 2,5% чистой прибыли, а в 2018 году 15,7%, согласно показателю чистая рентабельность. Данное изменение указывает на рост прибыли и объема продаж.

Таблица 2.7

Показатели, характеризующие рентабельность ООО «Белгородоблпроект»

№ п/п	Показатели	Годы		Отклонение	
		2017	2018	Абсолютное (+,-)	Относительное (%)
				2018 от 2017	2018 к 2017
1	Рентабельность продаж	8,1	18,4	10,3	227
2	Бухгалтерская рентабельность	4,7	16,6	11,9	353,2
3	Чистая рентабельность	2,5	15,7	13,2	628
4	Экономическая рентабельность (рентабельность активов)	5,8	69,2	63,4	1193,1
5	Рентабельность собственного капитала	99,3	94,2	-5,1	94,9
6	Валовая рентабельность	64,4	38,4	-26	59,6
7	Затратоотдача	61,2	22,6	-38,6	36,9
8	Рентабельность устойчивого капитала	99,3	94,2	-5,1	94,9

В 2018 году наблюдается резкое увеличение экономической рентабельности, что говорит об эффективности использования организации собственного имущества.

Согласно коэффициенту рентабельности собственного капитала, предприятие привлекательно для инвесторов, т.к. данный показатель определяет эффективность использования собственного капитала.

В 2017 году на единицу выручки приходилось 64,4% валовой прибыли, а в 2018 году 38,4% согласно показателю валовой рентабельности. Данное изменение обусловлено увеличением затрат на производство продукции.

На уменьшение затратноотдачи в 2018 году повлияло развитие организации производства предприятия.

Согласно значению рентабельности устойчивого капитала, на протяжении всего анализируемого периода, собственный капитал увеличивается быстрыми темпами за счет финансово- хозяйственной деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что деятельность ООО «Белгородоблпроект» является рентабельной, предприятие расширяет свою деятельность.

Для оценки вероятности банкротства используется модель профессора Ольги Петровны Зайцевой разработанной в 1998 году.

В таблице 2.8 рассчитана оценка вероятности банкротства по модели О.П. Зайцевой. Показатели рассчитаны на основании приложений 3-4.

Таблица 2.8

Оценка вероятности банкротства ООО «Белгородоблпроект»

№ п/п	Наименование показателя	Нормативное значение	Год		Отклонение	
			2017	2018	Абсолютное (+,-)	Относительное (%)
					2018 от 2017	2018 к 2017
1	К1	0	1,9	0,9	-1	47,4
2	К2	1	1,2	1,2	0	0
3	К3	7	11,1	4,6	-6,5	41,5
4	К4	0	0	0,2	0,2	0
5	К5	0,7	16,1	0,4	-15,7	2,5
6	К6	К6=К6 прошлого года	0,4	0,2	-0,2	50

Для определения вероятности банкротства предприятия необходимо произвести сравнение фактического значения интегрального показателя с

нормативным. Формула расчета нормативного значения изложена в приложении 15.

Фактическое значение интегрального показателя вероятности банкротства равняется:

$$K_{\text{факт}} = 0,25 \times 0,9 + 0,1 \times 1,2 + 0,2 \times 4,6 + 0,25 \times 0,2 + 0,1 \times 0,4 + 0,1 \times 0,2 = 1,4$$

Расчет нормативного значения:

$$K_{\text{норм}} = 1,57 + 0,1 \times 0,4 = 1,6$$

Так как полученное значение коэффициента ниже нормативного, следовательно, вероятность банкротства минимальна.

Исходя из проведенного анализа можно сделать вывод о том, что общество с ограниченной ответственностью «Белгородоблпроект» расширяет масштабы деятельности, имеется спрос на продукцию. Предприятие является платежеспособным, ликвидным и привлекательно для инвесторов.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации

Согласно Положению об учетной политике (приложение 8) в обществе с ограниченной ответственностью «Белгородоблпроект» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Ведение учета обеспечивается специализированной бухгалтерской программой 1С Предприятие. Автоматизированная система обеспечивает подготовку бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

Согласно должностной инструкции (приложение 16), на главного бухгалтера возложены следующие обязанности:

1. Ведение бухгалтерского учета, в том числе разработка внутренних организационно- распорядительных документов, организация форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составление графика документооборота;

2. Формирование учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета исходя из особенностей деятельности предприятия, организация делопроизводства, процесс восстановления бухгалтерского учета, обоснование решения, которые приняты при проведении внутреннего контроля, внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок;

3. Обеспечение порядка инвентаризации активов и обязательств. Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом директора. Ежегодно перед составлением годовой отчетности в последний месяц четвертого квартала проводится инвентаризация имущества, денежных средств и обязательств, с целью выявления отклонений фактических данных от учетных;

4. Формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, исчисление налогооблагаемой базы, суммы налога и сбора, а также суммы взносов в государственные внебюджетные фонды, оптимизация налогов и сборов;

5. Проверка обоснованности первичных учетных документов, качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе оценивание существенности информации, которую нужно раскрыть в финансовой отчетности, выявление и оценка рисков, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение процедур, направленных на минимизации этих рисков;

6. Составление финансовых планов, бюджетов и смет экономического организации, применение методов финансового анализа информации, которая содержится в бухгалтерской отчетности, установление причинно- следственной связи изменений, которые произошли за отчетный период, оценивание рисков и возможностей ООО «Белгородоблпроект», составление отчета о результатах внутреннего контроля.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации, подписывает документы, служащие основанием для приемки и

выдачи материальных ценностей и денежных средств, расчетных, кредитных и финансовых обязательств совместно с руководителем. Главный бухгалтер не принимает к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим действующему законодательству и нарушающим финансовую и договорную дисциплину.

В случае поступления таких документов главный бухгалтер в письменном виде представляет докладную записку об этом на имя руководителя. Если руководитель решает, несмотря ни на что, принять указанные документы к исполнению, то он дает письменное распоряжение и несет ответственность за осуществление подобных операций.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения («доходы минус расходы»). Налоговая ставка- 15%. Доходы для целей налогового учета определяются кассовым методом. В данном случае доходы признаются в период их получения, а расходы в период их оплаты. День получения дохода является день поступления на расчетный счет, а также день получения аванса. Расходы при кассовом методе признаются в день списания денег с расчетного счета или выбытия имущества. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления. Специфика данного метода заключается в том, что доходы признаются в том периоде, в котором они возникают по документам, обосновывающим их возникновение, независимо от фактической оплаты.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Министерством финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. (приложение 8). Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках. Хозяйственные операции оформляются первичными документами, составленными в момент совершения операций по форме с указанием обязательных реквизитов.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных документов. Применяемый график документооборота ООО «Белгородоблпроект» (приложение 17) состоит из следующих этапов:

1. Создание документа. На данном этапе определён ответственный работник за оформление, исполнение, сроки составления и исполнения;

2. Проверка и обработка документа. На данной стадии указано ответственный сотрудник за проверку и срок проверки документа;

3. Далее документ подписывается руководителем предприятия, главным бухгалтером и сотрудником структурного подразделения;

4. После проведения вышеуказанных процедур, главный бухгалтер направляет документ в архив на срок, определённый графиком документооборота ООО «Белгородоблпроект». Обработанные первичные документы текущего месяца должны комплектоваться в хронологическом порядке по признаку отношения к определённому учетному регистру и сопровождаться справкой для архива.

Для организации архивного делопроизводства в ООО «Белгородоблпроект» используется система «Архивное дело». Использование данной системы позволяет обеспечить полное соответствие архивной работы действующим нормам и ГОСТам, также производится учет документов, контроль сроков хранения, выделение к уничтожению, подготовка необходимых актов и отчетных форм.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

3. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Мероприятия, которые проводятся перед составлением отчета о движении денежных средств

Перед составлением отчета о движении денежных средств в ООО «Белгородоблпроект» проводится инвентаризация расчетов. Основной целью инвентаризации расчетов является выявление наличия дебиторской и кредиторской задолженности для сопоставления с данными бухгалтерского учета. Перед проведением инвентаризации составляется приказ (приложение 9), назначается председатель и члены комиссии. В приказе указывается, какой объект учета подлежит проверки, кто является членами и председателем комиссии, сроки и причина инвентаризации. Инвентаризационная комиссия должна установить правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженностей, также суммы, по которым истекли сроки исковой давности.

При инвентаризации расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками сверяются учетные данные счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», с данными актов сверки взаиморасчетов с каждым дебитором и кредитором.

В ходе инвентаризации расчетов по налогам, сборам и выплатам во внебюджетные фонды сверяются суммы счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» с данными справок из государственных учреждений.

Инвентаризация расчетов по оплате труда заключается в проверке сумм по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и данных расчетных ведомостей.

При инвентаризации расчетов с подотчетными лицами сверяются учетные данные счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» с данными авансовых расчетов.

Инвентаризация расчетов по кредитам и займам заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». При инвентаризации бухгалтер устанавливает наличие сумм срочной и просроченной задолженности. При проверке обоснованности расчетов по полученным кредитам и займам комиссия опирается на кредитный договор или договор займа. Бухгалтер контролирует наличие и содержание договоров банковского кредита и займа, их использование по целевому назначению, своевременность отражения в учете их получения и погашения, правильность отражения процентов за пользование заемными средствами.

В ходе проведенной инвентаризации была выявлена дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в сумме 175 тыс. рублей, задолженность государственного унитарного предприятия «Белгородоблпроект» в размере 1410 тыс. рублей, Департамент строительства транспорта Белгородской области- 1850 тыс. рублей. Также в составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 года учитывается страхование автомобилей в размере 87 тыс. рублей и сумма авансового платежа к зачету по договору лизинга в размере 863 тыс. рублей. В ходе инвентаризации была выявлена задолженность работника по возмещению средств за порчу служебного транспорта в размере 74 тыс. рублей, также числится задолженность по невыполненным обязательствам в сумме 2088 тыс. рублей.

Сумма кредиторской задолженности составила 7183 тыс. рублей, из которых 1743 тыс. рублей- задолженность перед поставщиками и подрядчиками. К наиболее крупной кредиторской задолженности относится задолженность по договору лизинга акционерного общества «Лизинговая компания «Европлан»»- 2218 тыс. рублей, задолженность поставщикам государственное автономное учреждение Белгородской области Управление государственной экспертизы-

882 тыс. рублей, государственному унитарному предприятию «Белгородоблпроект»- 802 тыс. рублей. Сумма задолженности по налогам и сборам составила 267 тыс. рублей, перед внебюджетными фондами 324 тыс. рублей. Задолженность по оплате труда составила 2324 тыс. рублей. Выявлена задолженность подотчетному лицу за командировочные расходы в размере 34 тыс. рублей.

При инвентаризации расчетов по кредитам и займам задолженностей не обнаружено. В 2018 году был погашен краткосрочный кредит на сумму 4400 тыс. рублей.

По итогу инвентаризации составляется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками прочими дебиторами и кредиторами. В ООО «Белгородоблпроект» используется унифицированная форма №ИНВ-17 (приложение 10). В акте указывается наименование счета бухгалтерского учета и дебитора, суммы, подтвержденные контрагентами, не подтвержденные задолженность и размер долга с истекшим сроком исковой давности. К акту инвентаризации по данным видам задолженности прилагается справка инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами (приложение 11). В справке указывается наименование, адрес, номер телефона дебитора и кредитора, причину, по которой возникла задолженность, дата начала задолженности, сумма задолженности и информация о документе, подтверждающем задолженность. Справка составляется в одном экземпляре в разрезе синтетических счетов бухгалтерского учета и является основанием для составления акта.

3.2. Составление отчета о движении денежных средств

Источники информации для составления отчета о движении денежных средств зависят от метода его составления. Информационную базу для построения отчета составляет главная книга, оборотно- сальдовые ведомости,

бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах.

В главной книге отражены все данные за отчетный период по всем счетам бухгалтерского учета, применяемой организацией. Главная книга необходима для составления отчета о движении денежных средств прямым методом.

Информация о поступлениях от продажи продукции, товаров, работ, услуг формируется следующей хозяйственной операцией:

Дт 51 «Расчетные счета»

Кт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 137117 тыс. рублей

Сумма прочих поступлений от текущих операций рассчитывается сложением следующих хозяйственных операций:

1. Дт 50 «Касса»

Кт 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами» 35 тыс. рублей;

2. Дт 51 «Расчетные счета»

Кт 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» 3487 тыс. рублей.

Суммы платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги измеряется следующей проводкой:

Дт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 51 «Расчетные счета» 48519 тыс. рублей.

Выбытие денежных средств связи с оплатой труда работников определяется следующим образом:

1. Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 50 «Касса» 165 тыс. рублей;

2. Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 51 «Расчетные счета» 61405 тыс. рублей.

Уплаченные налоговые платежи отражаются проводкой:

Дт 68.04.1 «Расчеты с бюджетом»

Кт 51 «Расчетные счета» 2518 тыс. рублей.

Прочие платежи по текущим операциям формируются следующими хозяйственными операциями:

1. Дт 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»

Кт 51 «Расчетные счета» 3854 тыс. рублей;

2. Дт 91.02 «Прочие расходы»

Кт 51 «Расчетные счета» 209 тыс. рублей.

Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов отражаются следующим образом:

1. Дт 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»

Кт 51 «Расчетные счета» 8531 тыс. рублей;

2. Дт 76.1 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию»

Кт 51 «Расчетные счета» 8286 тыс. рублей.

Расчеты в связи с возвратом краткосрочного займа отражаются следующей хозяйственной операцией:

Дт 66.3 «Краткосрочные займы»

Кт 51 «Расчетные счета» 4400 тыс. рублей.

Информация о суммах в соответствующих субсчетах содержится в оборотно-сальдовых ведомостях.

Для построения отчета о движении денежных средств косвенным методом используется информация из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе находятся данные об размере денежных средств на начало периода, их сумма составила 1988 тыс. рублей. Изменение запасов в размере 1600 тыс. рублей, дебиторской задолженности в сумме 8513 тыс. рублей и кредиторской задолженности в размере 11242 тыс. рублей. Прирост стоимости основных средств в сумме 19630 тыс. рублей, уменьшение краткосрочных заёмных средств на 4400 тыс. рублей.

Сумма чистой прибыли составила 23039 тыс. рублей, данная информация находится в отчете о финансовых результатах. Размер амортизационных отчислений составил 1702 тыс. рублей, об этом указано в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе материальные затраты.

3.3. Методика составления отчета о движении денежных средств

Существует 2 метода составления отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный. Отличие между ними состоит в последовательности операции установления размера потоков денежных средств в результате текущей деятельности организации. Формирование отчета прямым методом на основе учетных данных считается более трудоемким процессом, а косвенный метод – не отображает действительно полученные доходы и понесенные затраты.

В российской и зарубежной практике обычно применяется прямой метод составления отчета о движении денежных средств. Отчет построенный данным методом составляется путем прямого отражения поступления и направлений расходования источников финансирования предприятия.

Прямой способ базируется на расчете положительного денежного притока, который складывается из выручки от продажи товаров, работ и услуг, авансов и иных поступлений, и отрицательного денежного оттока, сопряженного с оплатой счетов поставщиков, возвратом полученных ссуд, займов и выплат из полученной выручки. Считается, что такой метод составления отчета позволяет отразить более объемную и содержательную информацию о денежных потоках. Данный метод обладает следующими преимуществами:

1. В отчете отражены основные источники финансирования деятельности организации и направления использования денежных средств;
2. По такому отчету можно сделать выводы о возможности предприятия погашать обязательства;

3. Данный отчет даёт возможность анализировать и управлять оборотным капиталом, ликвидностью и активами организации;

4. Исходя из информации, находящейся в отчете о движении денежных средств, можно прогнозировать денежные потоки в будущих периодах;

5. Прямой метод позволяет установить взаимосвязь между реализацией и выручкой за отчетный период.

В приложении 19 простроен отчет о движении денежных средств прямым методом. Отчет построен на основании данных главной книги и оборотно-сальдовых ведомостей (приложения 12-14).

Отрицательное сальдо денежных потоков выявлено за счет платежей, связанных с инвестиционной деятельностью. Денежные средства направлены в оборот для принесения дохода в будущем.

Недостатком составления отчета о движении денежных средств прямым методом является сложность классификации притоков и оттоков денежных средств в связи с большим количеством операций по текущей деятельности.

Решить данную проблему позволяет косвенный метод. Он подразумевает применение информации из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Этот способ базируется на идентификации и учете операций, связанных с перемещением денежных средств, а также на последовательной корректировке чистой прибыли.

Характерной чертой данного метода построения отчета является ориентация на управление капиталом, связь с балансом, расчёт выполняется посредством изменения статей баланса. Недостатком этого способа считается невозможность рассчитать по балансу при осуществлении взаимозачётных и бартерных платежей.

При косвенном методе проводят ряд корректировок, которые связаны с хозяйственными операциями, не оказывающими непосредственного влияния на расчет прибыли, но вызывающими движение денежных средств.

В таблице 3.1 составлен отчет о движении денежных средств косвенным методом. Отчет построен на основании данных приложений 3-4, 6.

Таблица 3.1

Построение отчета о движении денежных средств ООО
«Белгородоблпроект» косвенным методом

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. рублей
1	Денежные средства на начало периода	1988
Операционная деятельность		
2	Чистая прибыль	23039
3	Амортизация	1702
4	Снижение стоимости запасов	1600
5	Снижение дебиторской задолженности	8513
6	Снижение кредиторской задолженности	(11242)
7	Итого по операционной деятельности	23612
Инвестиционная деятельность		
8	Прирост стоимости основных средств	(19630)
9	Итого по инвестиционной деятельности	(19630)
Финансовая деятельность		
10	Снижение величины привлеченных кредитов	(4400)
11	Итого по финансовой деятельности	(4400)
12	Итого денежный отток за период	(418)
13	Остаток денежных средств денежных эквивалентов на конец периода	1570

Исходной точкой при построении отчета о движении денежных средств косвенным методом является чистая прибыль (убыток). Далее производятся корректировки тех сумм, которые напрямую не связаны с движением денежных средств. Для определения денежного потока от операционной деятельности из чистой прибыли необходимо расходы на амортизацию прибавить к чистой прибыли, т.к. они не представляют собой выплату денежных средств. Снижение дебиторской задолженности прибавляется, потому что оно представляет собой денежные средства, которые уже были собраны. Снижение кредиторской задолженности вычитается, т.к. оно представляет собой денежные средства, которые уже были выплачены. Снижение стоимости запасов прибавляется.

Денежный поток от инвестиционной деятельности содержит информацию об изменении стоимости основных средств организации. В денежном потоке от финансовой деятельности находится информации о снижении величины привлеченных средств.

Денежный приток за период обеспечен за счет уменьшения запасов, погашения дебиторской задолженности. Наибольший отток осуществлён за счёт приобретения основных средств.

Применение разных форм и способов построения отчета о денежных потоках даёт возможность осуществлять анализ объемов и структуры денежных средств в различных аспектах. В результате пользователь отчетности получает представление об операционных, инвестиционных и финансовых операциях, произведенных организацией за анализируемый период. Это позволяет ему сформировать мнение о сильных и слабых сторонах предприятия, его нынешних и возможных проблемах.

3.4. Пути совершенствования отчета

В отчете о движении денежных средств ООО «Белгородоблпроект» за 2018 год по строке «Прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих

операций» отражено поступление денежных средств по договору цессии. Рекомендуется отражать поступление данных денежных сумм в отдельной строке, т.к. важно для использования отчета внешними пользователями. Обычно в договоре уступки права отражается переход задолженности покупателя за поставленный товар, продукцию, оказанные услуги и обязанность поставщика поставить товар, за который перечислен аванс от покупателя, а именно, дебиторской задолженности.

Снижение дебиторской задолженности говорит о финансовой независимости организации и наличии свободных денежных ресурсов, позволяющих своевременно финансировать текущие потребности предприятия.

Также в отчете по строке «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» свернуто отражены расходы на оплату пеней и штрафов по налогам и сборам, денежные потоки от выдачи и частичного возврата беспроцентного займа, выданного сотруднику организации, оплата сотрудникам организации по договорам аренды транспортных средств с экипажем, окончательный расчет по договору цессии, возмещение расходов на мобильную связь и использование личного автомобиля в служебных целях сотрудниками организации, расчеты с подотчетными лицами, плата за предоставление сведений и документов из Единого государственного реестра юридических лиц, государственные пошлины, услуги банка.

В отчете не предусмотрено статьи внутреннего движения денежных средств, а именно, расчеты по займу, выданного сотруднику организации, арендные платежи, возмещение расходов, расчеты с подотчётными лицами. Выделение данных расходов необходимо, поскольку, перемещение между отдельными разделами движениями денежных средств рассматривается, как способ управления ими. Составление отчета о движении денежных средств не предусматривает исключения внутреннего движения денежных средств, что снижает его аналитичность. Отражение внутренних расчетов позволит увидеть, на какие нужды перечисляются денежные ресурсы организации.

Приведенные данные анализа движения денежных средств отражают бездефицитность текущей деятельности и показывают, что основной приток денежных средств в течении всего рассматриваемого периода предприятие имело от операционной деятельности.

Для укрепления положительного финансового состояния предприятия необходимо провести мероприятия для поддержания уровня ликвидности и увеличения платежеспособности для погашения текущей задолженности.

Финансовая устойчивость и платежеспособность являются важнейшими характеристиками финансово-экономической деятельности предприятия. Стабильность финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия зависит от ряда факторов. К таким факторам можно отнести:

1. Достаточный объем наиболее ликвидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений) для покрытия наиболее срочных обязательств предприятия;

2. Выполнение плана по производству и реализации продукции позволяет получить достаточный объем валовой выручки, которая является основным источником погашения обязательств предприятия. Кроме того, выполнение плана по производству и реализации продукции, повышение ее себестоимости, невыполнение плана прибыли, может привести к недостатку собственных источников самофинансирования, что отрицательно скажется на его финансовой устойчивости.

Для увеличения платёжеспособности рекомендуется увеличить собственный капитал предприятия, поскольку собственный капитал характеризуется следующими положительными чертами:

1. Собственный капитал прост для привлечения;
2. Собственный капитал обладает высокой способностью генерирования прибыли во всех сферах деятельности, т.к. при его использовании не требуется выплата процентов;

3. Собственный капитал обеспечивает финансовую устойчивость развития предприятия, его платежеспособность в долгосрочном периоде и, соответственно, снижением риска банкротства.

Вместе с этим, ему присущи следующие недостатки:

1. Ограниченность объема привлечения;
2. Высокая стоимость в сравнении с альтернативными заемными источниками формирования капитала;
3. Неиспользуемая возможность прироста коэффициента рентабельности собственного капитала за счет привлечения заемных финансовых средств.

Таким образом, предприятие, использующее только собственный капитал, имеет наивысшую финансовую устойчивость, но ограничивает темпы собственного развития и не использует финансовые возможности прироста прибыли на вложенный капитал.

С учетом перечисленных факторов, организация должна строить свою систему управления финансами таким образом, чтобы обеспечить достаточный объём денежных средств для погашения своих текущих обязательств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Белгородоблпроект» является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации. Оно создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании действующего законодательства и зарегистрировано 10 апреля 2017 года в налоговом органе по месту нахождения Инспекция Федеральной налоговой службы по городу Белгороду.

Основными видами деятельности Белгородоблпроект являются:

3. Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора;

4. Негосударственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий.

В организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Ведение учета обеспечивается специализированной бухгалтерской программой 1С Предприятие.

Основным источником информации о деятельности ООО «Белгородоблпроект» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях ООО «Белгородоблпроект» по итогам его деятельности за 2017-2018 гг.

Увеличение выручки на 83992 тыс. рублей свидетельствует об увеличении объёмов продаж, которые в свою очередь зависят от разумной ценовой политики и налаженных каналов сбыта.

Рост среднесписочной численности работников 2018 году объясняется расширением объема производства.

Среднегодовая стоимость основных средств относительно 2018 и 2017 года изменилась на 10134,5 тыс. рублей, что говорит о проведении предприятием

мероприятий в области технической оснащенности и увеличении производственной мощности быстрыми темпами.

Постепенное увеличение дебиторской задолженности осуществляется за счет увеличения задолженности покупателей и заказчиков.

Увеличение среднегодовой кредиторской задолженности в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 140,6% произведено за счет повышения задолженности по договору лизинга и перед поставщиками и подрядчиками.

Изменение материальных затрат в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 4839 тыс. рублей связано с увеличением объема производства.

В 2018 году наблюдается увеличение значения показателя себестоимость на 69863 тыс. рублей. Это обусловлено расширением объемов производства, увеличением затрат на производство продукции.

В течении рассматриваемого периода отмечается увеличение прибыли от продажи продукции на 22365 тыс. рублей, что говорит о финансовом росте и эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

По сравнению с 2017 годом чистая прибыль в 2018 увеличилась на 21619 тыс. рублей, указывает на увеличение роста производства продукции и продаж, грамотном использовании имеющихся ресурсов.

Рост производительности труда в 2018 году объясняется увеличением выручки от продажи продукции и приростом численности работников.

Повышение материалоотдачи и одновременное снижение материалоемкости характеризует эффективное использование материальных ресурсов и увеличение объема продукции.

Фондоотдача в 2018 году в сравнении с 2017 годом изменилась на 16,4%. Одновременно с этим показатель фондоёмкость в этом же периоде увеличилась на 0,07%. Снижение фондоотдачи и увеличение фондоёмкости продукции может быть вызвано ростом капитальных вложений, направленных на улучшение условий труда, сдвигами в отраслевой структуре организации.

Повышение уровня рентабельности в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 18,6% обусловлено повышением качества продукции и увеличении массы

прибыли. Увеличение рентабельности продаж в 2018 году на 10,3% следует из увеличения выручки и прибыли от продаж.

В отчете о движении денежных средств сальдо денежных потоков за 2018 год является отрицательным. Это связано с тем, что деньги направлены в текущих оборот вместо хранения на банковском счете.

ООО «Белгородоблпроект» расширяет масштабы деятельности, имеется спрос на продукцию. Деятельность предприятия является рентабельной, вероятность банкротства минимальна

В результате детального изучения организации и составления отчета о движении денежных средств выявлено эффективное проведение инвентаризаций задолженности, позволяющей исключить появление задолженности с истекшим сроком исковой давности.

В целях совершенствования отчета о движении денежных средств ООО «Белгородоблпроект» предлагается: отражать поступление денежных средств по договору цессии в отдельной строке для ясности движения финансовых потоков. Также рекомендуется отражать статьи внутреннего движения денежных средств, а именно, расчеты по займу, выданного сотруднику организации, арендные платежи, возмещение расходов, расчеты с подотчётными лицами. Выделение данных расходов необходимо, поскольку, отражение внутренних расчетов позволит увидеть, на какие нужды перечисляются денежные ресурсы организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой 22.11.2011 // Режим доступа- http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

2. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой 14.01.1998 (в ред. от 23.04.2018) // Режим доступа- http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) статья 346.17 Порядок признания доходов и расходов [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019) // Режим доступа- http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ba2cbb06adca96da48ed323cea2d4d85a24fafcc/

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) статья 346.20 Налоговые ставки [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019) // Режим доступа- http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/3908f157150b10882cccfbb7f359866338098767/

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) статья 346.19 Налоговый период. Отчетный период [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019) // Режим доступа- http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/06c7990963bbfd3ad0ecfe92a0cee51ed8e1023d/

6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) статья 388 Условия уступки требования [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // Режим доступа-

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ace84bb57e717c90748ea8a3d275972501d7f980/

7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) статья 389.1
Права и обязанности cedenta и цессионария [Электронный ресурс]: принят
Государственной Думой от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // Режим
доступа-

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/07e7c322cda1106bf80842a996c05c3f9a404ad5/

8. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-
хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению
[Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от
08.11.2010) // Режим доступа-

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность
организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от
06.07.1999г. № 43н. (в ред. от 08.11.2010) // Режим доступа-

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/

10. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных
средств» ПБУ 23/11 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г.
№ 43н. (в ред. от 08.11.2010) // Режим доступа-

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/db4565455a73eeb6b3de56688b3a80959c8ead68/

11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99
[Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н. (в ред. от
06.04.2015) // Режим доступа- <http://base.garant.ru/12115839/>

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ
10/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н. (в ред.
от 06.04.2015) // Режим доступа- <http://base.garant.ru/12115838/>

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. (в ред. от 06.04.2015) // Режим доступа- <http://base.garant.ru/12163098/>

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н. (в ред. от 28.04.2017) // Режим доступа- http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/

15. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 16.06.1995 № 49н (ред. от 08.11.2010) // Режим доступа- http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/

16. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум [Текст]/ В.М. Богаченко. -М.: Феникс, 2017. - 398 с.

17. Гмыра, Ф.А. Бухгалтерская отчетность организации: Практикум [Текст]/ Ф.А. Гмыра. -СПб: Питер - Москва, 2016. - 368 с.

18. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: Учебник [Текст]/ Е.И. Голикова. –М.: Дело и сервис, 2016. - 224 с.

19. Домбровская, Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие [Текст]/ Е.Н. Домбровская. –М.: Инфра-М, 2016. – 279 с.

20. Заббарова, О. А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации: Учебное пособие [Текст]/ О.А. Заббарова. -М.: Кнорус, 2018. – 256 с.

21. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник [Текст]/ В.Б. Ивашкевич. -М.: Магистр, ИНФРА-М, 2017. - 576 с.

22. Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: Теория и практика. 3-е издание: Учебник [Текст]/ В.В. Ковалев. –М.: Проспект, 2016. – 1104 с.

23. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст]/ Е.П. Козлова. –М.: Финансы и статистика, 2016. - 240 с.

24. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник [Текст]/ Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2018. - 496 с.
25. Кукушкин, С.Н. Финансово-экономический анализ: Учебник [Текст]/ С.Н. Кукушкин. - М.: А-Приор, 2017. - 192 с.
26. Любушин, Н.П. Экономический анализ: Учебное пособие [Текст]/ Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 575 с.
27. Мирошниченко Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: Учебное пособие [Текст]/ Т.А. Мирошниченко - М.: Кнорус, 2017. – 256 с.
28. Павловская, В.В. Финансы предприятий: Учебник [Текст]/ В.В. Павловская, - М.: Финансы и статистика, 2017. - 460 с.
29. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник [Текст]/ В.Ф. Палий. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 512 с.
30. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие [Текст]/ М.Я. Погорелова. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 328 с.
31. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров: Учебник [Текст]/ Л.В. Прыкина. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
32. Рябова, М.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: Учебное пособие [Текст]/ М.А. Рябова. - М.: Эксмо, 2018. – 320 с.
33. Симагин, Ю.А. Бухгалтерский учет (для бакалавров): Учебник [Текст]/ Ю.А. Симагин. - М.: КноРус, 2017. - 456 с.
34. Смулов, А.М. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование: Учебник [Текст]/ А. М. Смулов. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 464 с.
35. Стуканова, Н.П. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник [Текст]/ Н.П. Стуканова. - М.: КноРус, 2017. - 536 с.
36. Тевлин, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник [Текст]/ В.А. Тевлин. – М.: Проспект, 2018. - 144 с.
37. Харьков, В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебно-методическое пособие [Текст]/ В.П. Харьков. - М.: ФиС, ИНФРА-М, 2016. - 224 с.

38. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие [Текст]/ С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2017. - 448 с.
39. Шредер, Н.Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие [Текст]/ Н.Г. Шредер. – М.: Альфа-Пресс, 2018. - 176 с.
40. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие [Текст]/ М.С. Абрютина, А.В. Грачев. - М.: Дело и сервис; Издание 3-е, перераб. и доп., 2017. - 272 с.
41. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст]/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2016. - 510 с.
42. Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Учебник [Текст]/ С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 478 с.
43. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров [Текст]/ В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и К, 2017. - 504 с.
44. Донцова, Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: Практикум [Текст]/ Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и сервис, 2017. - 160 с.
45. Кутер, М.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник [Текст]/ М.И. Кутер, И.Н. Уланова. – М.: Финансы и статистика, 2017. - 256 с.
46. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: Учебник [Текст]/ В.И. Макарьева, Л.В. Андреева. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 264 с.
47. Молибог, Т.А. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: Учебник [Текст]/ Т.А. Молибог, Ю.А. Молибог. - М.: Владос, 2017. - 384 с.
48. Натепрова, Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник [Текст]/ Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицына. – М.: Дашков и Ко, 2017. - 292 с.
49. Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник [Текст]/ В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М.: Дашков и Ко, 2016. - 364 с

50. Касимова, Е.А. Отчет о движении денежных средств: способы составления, анализ и внутренний контроль [Электронный ресурс] / Е.А. Касимова // Молодой ученый: электрон. науч. журн. – 2017. № 4.2. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/63/10177/> (дата обращения 04.04.2019)

51. Киселёва, К.А. Отчет о движении денежных средств в российской и международной практике [Электронный ресурс] / К.А. Киселёва // Синергия Наук: электрон. науч. журн. – 2016. № 23. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=35007308> (дата обращения 04.04.2019)

52. Хан, Л.И. Отчет о движении денежных средств, принципы формирования [Электронный ресурс] / Л.И. Хан // Наука и мир: электрон. науч. журн. – 2017. № 12. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22676723> (дата обращения 04.04.2019)

53. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит [Электронный ресурс]: информационный портал // Режим доступа- <https://www.audit-it.ru/> (дата обращения: 05.05.2019)

54. Главная книга [Электронный ресурс]: электронный журнал // Режим доступа- <https://glavkniga.ru/> (дата обращения: 05.05.2019)

55. Киберленинка [Электронный ресурс]: электронная библиотека // Режим доступа- <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 16.04.2019)

56. Учет. Налоги. Право. [Электронный ресурс]: электронная газета // Режим доступа- <https://www.gazeta-unp.ru/> (дата обращения 08.05.2019)