СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ 8
1.1. Понятие и сущность денежных средств как объекта бухгалтерского учета 8
1.2. Методика анализа денежных средств 12
1.3. Нормативно-правовое регулирование учета денежных средств 21
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ООО РЕСТОРАН «БЕСЕДА» 26
2.1. Организационно-экономическая характеристика ресторана «Беседа» 26
2.2. Учет движения денежных средств ресторана «Беседа» 31
2.3. Анализ движения денежных средств 42
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 51
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 54
ПРИЛОЖЕНИЯ 58

ВВЕДЕНИЕ

Важным финансовым элементом в денежном обращении любой страны является денежные средства, они же и являются основной экономической единицей, в виде наличного и безналичного расчета. Денежные средства занимают особое место в постановке целей денежной политики того или иного государства, именно поэтому требует тщательного изучения всех ее составляющих, в том числе, агрегатов.

Денежные средства обслуживают практически все аспекты текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Непрерывный процесс движения денежных средств во времени представляет собой денежный поток, который образно сравнивают с системой «финансового кровообращения», обеспечивающей жизнеспособность организации.

От полноты и своевременности обеспечения процесса снабжения, производства и сбыта продукции денежными ресурсами зависят результаты основной деятельности предприятия, степень его финансовой устойчивости и платежеспособности, конкурентные преимущества, необходимые для текущего и перспективного развития.

Операции с финансовыми ресурсами предполагают выполнение таких задач, как:

– документирование записей по движению финансов организации;

– соблюдение законодательства при расчетах различного вида;

– целевое использование денежных средств;

– осуществление расчетов с контрагентами, бюджетом, сотрудниками и прочими кредиторами.

Бухгалтерский учет движения денежных средств заключается в отражении на бухгалтерских счетах записей по перемещению денег хозяйствующего субъекта.

Задачи учета денежных средств состоят и в анализировании информации проводимых операций для целей налогообложения. Так, регистр учета расхода

денежных средств дает представление о фактических затратах субъекта в текущем периоде.

Чтобы провести всестороннюю аналитику на предмет ликвидности и платежеспособности, необходимо иметь представление о том, из каких источников черпает финансовые ресурсы и насколько данные поступления объемны и регулярны. В качестве основной цели в данном случае выступает проведение оценки способности компании зарабатывать деньги в нужном размере с учетом предстоящих статей расходов. Немаловажную роль играет анализ отчета о движении денежных средств.

В результате эффективного управления денежными потоками:

– повышается финансовая адаптивность предприятия;

– балансируются поступление и расход денежных средств;

– обеспечивается маневренность денежных средств (например, излишек денежных средств можно инвестировать;

– повышаются ликвидность и платежеспособность предприятия.

На основе информации о денежных потоках от текущих операций можно определить уровень обеспеченности предприятия денежными средствами – достаточно ли их для погашения кредитов, поддержания деятельности на существующем уровне, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что от успешности решения задачи правильной организации денежного обращения, контроля за кассовой и расчетной дисциплиной предприятия, во многом зависит его платежеспособность, своевременность выплаты заработной платы персоналу, расчетов с различными кредиторами, платежей в бюджет.

Цель выпускной квалификационной работы – изучить порядок учета и провести анализ движения денежных средств в ресторане «Беседа».

В соответствии с данной целью можно выделить следующие задачи:

– рассмотреть различные трактовки понятия денег и их сущности;

– изучить систему нормативно-правового регулирование учета

денежных средств;

– раскрыть методику анализа движения денежных средств;

– дать характеристику объекта исследования;

– рассмотреть бухгалтерский учет движения наличных и безналичных денежных средств на исследуемом предприятии;

– провести анализ движения денежных средств исследуемого предприятия;

Объект выпускной квалификационной работы – ресторан «Беседа».

Предмет выпускной квалификационной работы – учет и анализ движения денежных средств ресторана «Беседа».

Теоретической базой для написания данной работы послужили труды периодическая литература и публикации экономических журналов отечественных и зарубежных ученых, кодексы РФ, федеральные законы РФ, постановления Правительства РФ, разъяснения Министерства Финансов и др.

При исследовании использовались следующие методы: изучение научной литературы и нормативных источников; сравнение; графический; наблюдение, вертикальный и горизонтальный анализ, анализ с помощью коэффициентов.

Практической основой являются первичные документы, данные регистров аналитического, синтетического учета по учету денежных средств и бухгалтерская отчетность ресторана «Беседа».

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

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1. Понятие и сущность денежных средств как объекта бухгалтерского учета

Основным показателем в оценке деятельности предприятия являются денежные средства. Именно от них зависит способность систематически и в полном объеме отвечать по обязательствам за счет рентабельной хозяйственной деятельности.

Под денежными средствами понимаются финансовые средства, извлекаемые посредством деятельности с последующим расходованием на дальнейшее функционирования.

Формирование денежных средств обусловлено оплатой покупателями стоимости проданной продукции, то есть выручкой и прибылью от продаж.

Также денежные средства определяются денежным балансом, то есть единством поступления и расходования за определенное время. Такая сущность денежных средств определяет его как важнейшая характеристика хозяйственной деятельности организации, позволяющая формировать чистый денежный поток. Денежный поток является понятием многофакторным, объединяющим разнообразные виды, целью которых является обеспечение хозяйственной деятельности.

Основной целью бухгалтерского учета движения денежных средств является контроль за правильностью и эффективностью использования денежных средств организации и кредитов, а также сохранность денежных средств и документов в кассе предприятия.

В рыночной экономике в современных условиях бухгалтерия должна рационально использовать денежные средства, так как они сами по себе способны самостоятельно приносить доход.

Из этого следует, что организации должны вкладывать свободные денежные средства для получения дополнительного дохода, например, в

облигации сторонних организаций, инвестиционные фонды, депозиты в банках.

Из цели вытекают такие задачи учета денежных средств:

– своевременное и полное отражение денежных средств в бухгалтерском учете;

– правильное документальное оформление и заполнение операций с денежными средствами;

– обеспечение сохранности денежных средств в кассе организации;

– наиболее рациональное использование вложения временно свободных денежных средств.

При учете наличия и движения денежных средств в организации, которые хранятся в кассе организации, используется счет 50 «Касса», а если на расчетных счетах – 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

Учет денежных средств в организации регулируется нормативным законодательством и действующей учетной политикой.

Формирование учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета в соответствии с п. 3 ст. 5 Закона «О бухгалтерском учете» и п. 5 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности должно осуществляться исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и иных особенностей деятельности.

В бухгалтерском балансе содержится информация об остатках денежных средств предприятия на начало отчетного периода (начальный остаток), отражающая величину денежных средств, которую предприятия получили, но не израсходовали за период, предшествующий отчетному, и остаток денежных средств предприятия на конец отчетного периода (конечный остаток) представляющий собой величину денежных средств, которую предприятия получили, но не израсходовали за отчетный период (с учетом сумм начального остатка).

Исходя из данных бухгалтерского баланса можно определить чистый

остаток денежных средств на любой момент анализируемого периода. Он определяется как разница между поступившими и израсходованными денежными средствами в течение этого периода. Изучая и анализируя при этом данные баланса, нужно принимать к сведению то, что его показатели не являются непосредственными показателями денежных потоков предприятия, так как эти показатели являются статистическими.

Они могут характеризовать лишь результат движения денежных средств предприятия за отчетный период» [21].

Показатели «Отчета о финансовых результатах» имеют довольно важное значение для проведения анализа денежных потоков косвенным методом.

Именно в этой форме отчетности содержатся такие показатели, как:

– выручка от продажи товаров (работ, услуг);

– себестоимость проданных товаров;

– валовая прибыль, прибыль (убыток) до налогообложения;

– прибыль (убыток) от обычной деятельности;

– чистая прибыль.

В отчете о финансовых результатах данные по доходам, расходам и финансовым результатам предоставляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Целью данного отчета и его пояснений является предоставление информации внешним пользователям такой информации, как:

– результаты деятельности организации;

– источники получения прибыли или причины возникновения убытка.

Все данные отчета о финансовых результатах используются для оценки результатов деятельности организации за период и для прогноза будущей доходности ее деятельности, а это один из важных показателей результатов деятельности организации. Для инвесторов этот отчет означает возможность получения дивидендов в будущем, и величина такого дивиденда может иметь решающее значение при принятии решения об инвестировании средств в данное предприятие.

А для кредитора будущая доходность означает возможность предприятия прежде всего уплатить непосредственную сумму долга, а также проценты за кредит» [21].

В «Отчет об изменении капитала» является приложением к бухгалтерскому балансу и раскрывает информацию о наличии и движении составляющих капитала, т.е. 3 раздел бухгалтерского баланса:

– уставного (складочного) капитала;

– добавочного;

– резервного;

– фондов накопления и социальной сферы, образуемых в соответствии с учредительными документами и принятой учетной политикой;

– средств целевого финансирования и поступлений и нераспределенной прибыли прошлых лет.

В отчете об изменении капитала отражается информация о наличии и движении капитала за отчетный период.

Каждый показатель содержит по четыре графы (с третьей по шестую): «Остаток на начало года» (кредитовое сальдо по соответствующему балансовому счету на начало года), «Поступило в отчетном году» (кредитовый оборот с начала года), «Израсходовано (использовано) в отчетном году» (дебетовый оборот с начала года), «Остаток на конец года» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны обеспечить пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимыми данными для оценки финансового положения организации, а также финансовых результатов ее деятельности [23].

Вся информация о денежных средствах раскрывается в виде конкретных форм, таких как отчет об изменении капитала, отчет о прибылях и убытках и т.д.

Исходя из этого, отчет о движении денежных средств является одной из важных форм в бухгалтерской отчетности. Отчет о движении денежных средств» является типовой в Российской Федерации, но в нее могут

вносится изме не ния конкре тными пре дприятиями для боле е удобной пе ре да чи информа ции об их де яте льности [25]. Но для госуда рстве нных учре жде ний изме не ния не име ют ме ста быть, т.к. формы для них утве ржде ны за конода те льством.

Возникнове ние отче та о движе нии де не жных сре дств на ча лось в 1863 году, когда не ка я компа ния после кризиса отра зила прибыль в свое й отче тности, одна ко де не г на приобре те ние нужного оборудова ния у них не ока за лось. Та к один из ме не дже ров да нной компа нии для а на лиза не хва тки сре дств ре шил соста вить отче т, который в после дующе м на зва л сра вните льным бухга лте рским ба ла нсом. В ходе а на лиза этого отче та ста ло понятно, что у компа нии за па сы были в избытке . Та к этот отче т ста л пре дше стве нником совре ме нному отче ту о движе нии де не жных сре дств.

В российской пра ктике в 1995 году в отче те впе рвые появила сь информа ция о движе нии де не жных сре дств ка к одного из ра зде лов отче та о прибылях и убытка х за 9 ме сяце в, но ка к са мостояте льна я форма отче т о движе нии де не жных сре дств за кре пился только в 1996 году. В ПБУ 4/99 «Бухга лте рска я отче тность орга низа ции» отра жа е тся соста в, соде ржа ние и ме тодиче ские основы формирова ния бухга лте рской отче тности орга низа ций, а пра вила соста вле ния отче та опре де ляются ПБУ 23/2011 «Отче т о движе нии де не жных сре дств».

Не обходимость созда ния отде льного отче та было на прямую связа но с отсутствие м нужной информа ции о состоянии, а та кже движе нии де не жных средств ка к в бухга лте рском ба ла нсе , та к и в отче те о прибылях и убытка х. Бухга лте рский ба ла нс пре доста вляе т да нные об имуще стве нном и фина нсовом положе нии орга низа ции, в то вре мя ка к в отче те о фина

нсовых ре зульта та х отра жа е тся только фина нсова я де яте льность орга низа ции и са м проце сс формирова ния фина нсовых ре зульта тов. Та к оба ра ссма трива е мых отче та формируются ме тодом на числе ний (на отче тную да ту пре дста вляе тся положе ние орга низа ции), а отче т о движе нии де не жных сре дств формируе тся ка ссовым ме тодом, т.е . отра жа ются все изме не ния, которые входят в соста в де не жных сре дств и их эквива ле нтов.

Вся ва жность и не обходимость соста вле ния отче та о движе нии де не жных сре дств пре допре де ляе тся те м, что в проме жутка х ме жду отче тными да та ми в бухга лте рском ба ла нсе и отче те о прибылях и убытка х може т быть приток или отток де не жных сре дств.

Но за ча стую движе ние де не жных сре дств не совпа да е т с движе ние м доходов и ра сходов орга низа ции [16].

Это може т происходить в те х случа ях, когда :

– орга низа ция при прода же свое го това ра призна е т выручку в те куще м пе риоде , а покупа те ли пога ша ют свою за долже нность в другом, отсюда получа е тся, что выручка уже отра же на в бухга лте рском уче те , но де не жные сре дства на моме нт соста вле ния отче та е ще в орга низа цию не поступили;

– за долже нности пе ре д сотрудника ми, поста вщика ми, бюдже том уже отра же ны в отче те о фина нсовых ре зульта та х, но фа ктиче ски эти ра сходы не были осуще ствле ны;

– в отче те о фина нсовых ре зульта та х быва е т, что де не жные потоки от инве стиционной и фина нсовой де яте льности не отра жа ются, а отсюда следует что они не уча ствуют в созда нии чистой прибыли или убытка . Та кже в отче те о движе нии де не жных сре дств соде ржится вся та информа ция, в которой за инте ре сова ны не только собстве нники пре дприятия, но и

кре диторы с инве стора ми.

Из отче та мы може м виде ть все да нные о де не жных потока х, ха ра кте ризующие на личие , поступле ние и выбытие де не жных сре дств предприятия [26].

На приме р, для собстве нников на личие та ких да нных може т ста ть основопола га ющим моме нтом для созда ния та кой структуры ра спре де ле ния де не жных сре дств, в которой они оптима льно ра спре де лялись бы. Кре диторы же могут сде ла ть за ключе ния о доста точности сре дств у пре дприятия (за е мщика) и поте нциа льной возможности их за ра бота ть для да льне йше го пога ше ния возможных обяза те льств.

Еще данная информация может послужить для:

– оценки объемов движения денежных потоков; - анализа возможности своевременного расчета по своим обязательствам организации перед кредиторами;

– анализа необходимости привлечения дополнительных денежных средств;

– анализа способности организации вовремя осуществлять выплаты дивидендов и других обязательств;

– анализа возможных причин различия между чистыми доходами организации и чистым потоком денежных средств;

– оценки результативности инвестиционных операций.

В отчете о движении денежных средств представляются потоки денежных средств и эквивалентов денежных средств за отчетный период, сгруппированные в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности [28].

Таким образом, под денежными средствами понимаются финансовые средства, извлекаемые посредством деятельности с последующим расходованием на дальнейшее функционирования.

Зная и применяя классификацию денежных средств возможно осуществлять учет и анализ различных их видов на предприятии более рационально.

Основной целью бухгалтерского учета движения денежных средств является контроль за правильностью и эффективностью использования денежных средств организации и кредитов, а также сохранность денежных средств и документов в кассе предприятия.

1.2. Методика анализа денежных средств

Источником информация для анализа оборота денежных средств является форма финансовой отчетности «Отчет о движении денежных средств», формирование которой регламентируется ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В российских организациях отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, который учитывает информацию обо всех операциях отчетного периода с кассовой наличностью и по банковским счетам и предполагает определение притока и оттока денежных средств [19].

На сегодняшний день не существует комплексного подхода к расчету оптимального объема и анализа денежных средств.

Наиболее популярной является методика комплексного экономического анализа, которая состоит из пяти этапов [9]:

– предварительный анализ, основанный на изучении отчета о движении денежных средств организации, в котором рассматриваются характер деятельности и общее состояние денежных потоков;

– вертикальный и горизонтальный анализ, рассматривающий

структуру отдельных статей отчета о движении денежных средств и их динамику;

– коэффициентный анализ, выявляющий отклонения плановых результатов от текущих и. в свою очередь, характеризующий качество и эффективность управления денежными средствами уровень платежеспособности предприятия;

– факторный анализ, показывающий взаимозависимость каждого фактора друг от друга и дающий возможность определить, из-за чего произошло отклонение ;

– комплексное заключение по результатам анализа дает оценку деятельности организации, сбалансированности поступлений и выбытия денежных средств, а также позволяет сделать выводы об управлении денежными средствами [9] (рисунок 1).



Рисунок 1 – Алгоритм проведения анализа денежных средств организации

Одним из важнейших этапов в экономическом анализе по управле

нию де не жными сре дства ми являе тся коэффицие нтный а на лиз. В экономиче ской лите ра туре выде ляют опре де ле нные эта пы е го прове де ния, которые включа ют пока за те ли, да ющие пре дста вле ние о фина нсовом состоянии орга низа ции, об уровне е е ликвидности, ре нта бе льности и платежеспособности.

На пе рвом эта пе коэффицие нтного а на лиза оце нива ют ге не рирова ние де не жных потоков с использова ние м пока за те ля уде льного объе ма де не жного оборота на е диницу используе мых а ктивов по формуле (1):

$$УО_{доис} = (ПДП + ОДП) / А, \quad (1)$$

где, ПДП – сумм а ва лового положите льного де не жного потока (поступле ния де не жных сре дств) в ра ссма трива е мом пе риоде ;

ОДП – сумма ва лового отрица те льного де не жного потока (ра сходова ния де не жных сре дств) в ра ссма трива е мом пе риоде ;

А – сре дняя стоимость а ктивов пре дприятия в ра ссма трива е мом периоде.

Изме не ние да нного пока за те ля ука зыва е т на осла бле ние или усиле ние ге не рирова ния де не жных потоков.

На сле дующе м эта пе а на лизируе тся доста точность чистого де не жного потока и е го дина мики. Это не обходимо для того, чтобы обе спе чить за да нные те мпы экономиче ского ра звития пре дприятия, при этом используются сле дующие пока за те ли:

– пока за те ль уде льного объе ма де не жного оборота пре дприятия на е диницу ре а лизуе мой продукции рассчитывают по формуле (2):

$$УО_{доерп} = (ПДПо_{д.} + ОДПо_{д.}) / ОР, \quad (2)$$

где, $ПДПо_д$ – сумма валового положительного денежного потока по операционной деятельности в рассматриваемом периоде;

$ОДПо_д$ – сумма валового отрицательного денежного потока по операционной деятельности в рассматриваемом периоде;

ОР – объем реализации продукции предприятия в рассматриваемом периоде.

Так как основную долю суммы валового положительного потока по операционной деятельности составляет приток от реализации продукции, то рост данного показателя сопряжен с ростом суммы валового отрицательного денежного потока, что может негативно охарактеризовать сложившуюся ситуацию;

– коэффициент достаточности притоков денежных средств по операционной деятельности рассчитывают по формуле (3):

$$(К_{дпдс}) = П_{од} / Р_{од} * 100\%, \quad (3)$$

где, $П_{од}$ – сумма денежных притоков (поступления) по операционной деятельности;

$Р_{од}$ – сумма денежных оттоков (платежей) по операционной деятельности.

Превышение притоков над оттоками свидетельствуют о платежеспособности предприятия, а так же является одним из условий финансирования инновационных и инвестиционных проектов

На третьем этапе коэффициентного анализа изучается динамика объема и структуры формирования положительного и отрицательного денежного потока предприятия по отдельным источникам.

При расчете следующих показателей большое внимание уделяется

источника м поступле ния и выбытия де не жных сре дств:

Коэффицие нт уча стия фина нсовой де яте льности в формировании отрица те льного или положите льного де не жного потока, рассчитывают по формуле (4):

$$КУ_{фд} = ПДП_{фд} (ОДП_{фд}) / ПДП (ОДП), \quad (4)$$

где, $ПДП_{фд}$ ($ОДП_{фд}$) – сумма положительного (отрицательного) денежного потока предприятия по операционной деятельности в рассматриваемом периоде;

ПДП (ОДП) – общая сумма положительного (отрицательного) денежного потока предприятия в рассматриваемом периоде.

Значение $КУ_{фд}$ ука зыва е т на це ле сообра зность привле че ния вне шних источников фина нсирова ния и на их долю в объе ме положите льного де не жного потока . Е сли та ка я доля зна чите льна я, то это говорит о финансовой не устойчивости орга низа ции;

Коэффицие нт уча стия опе ра ционной де яте льности в формирова нии положите льного или отрица те льного де не жных потоков ука зыва е т на источники поступле ния де не жных сре дств и их ра сходова ние, рассчитывают по формуле (5) :

$$КУ_{од} = ПДП_{од} (ОДП_{од})/ ПДП (ОДП), \quad (5)$$

где, $ПДП_{од}$ ($ОДП_{фд}$) – сумма положительного (отрицательного) денежного потока предприятия по операционной деятельности в рассматриваемом периоде;

ПДП (ОДП) – общая сумма положительного (отрицательного) денежного потока предприятия в рассматриваемом периоде.

Коэффициент участия в инвестиционной деятельности в формировании положительного или отрицательного денежного потока помогает определить, как функционирует инвестиционная деятельность в динамике, как правильно осуществлять инвестиции, степень самофинансирования инвестиционных проектов. Рассчитывают по формуле (6):

$$КУ_{ид} = ПДП_{ид} (ОДП_{ид}) / ПДП (ОДП), \quad (6)$$

где, $ПДП_{ид}$ ($ОДП_{ид}$) – сумма положительного (отрицательного) денежного потока предприятия по инвестиционной деятельности в рассматриваемом периоде;

ПДП (ОДП) – общая сумма положительного (отрицательного) денежного потока предприятия в рассматриваемом периоде.

На следующем этапе рассчитывается коэффициента ликвидности, который говорит о платежеспособности и финансовом состоянии организации.

На пятом этапе проводится анализ показателей, которые показывают эффективность инвестиционной деятельности, а именно:

– показатель, характеризующий отношение чистого денежного потока от текущей деятельности ($ЧДП_{тд}$) и отрицательного чистого денежного потока от инвестиционной деятельности ($ЧДП_{ид}$).

Повышение $ЧДП_{ид}$ над $ЧДП_{тд}$ показывает, что покрытие оттока денежных средств от инвестиционной деятельности осуществляется в основном за счет внесшего финансирования;

– показатель степени покрытия инвестиционных вложений $СП_{ив}$, который показывает как предприятие осуществляет инвестиции, не привлекая при этом внешних источников финансирования рассчитывают по формуле (7):

$$СП_{ив} = ЧДП_{тд} / И, \quad (7)$$

где, И – общая сумма инвестиций.

На шестом этапе определяется степень платежеспособности предприятия на основе денежных потоков. Для этого рассчитывается коэффициент платежеспособности (Кп), который характеризует способность отвечать по своим обязательствам за счет чистого денежного потока сформировавшегося у предприятия в неблагоприятных условиях. Рассчитывают по формуле (8):

$$(Кп) = (ДС_{нп} + Приток\ ДС\ за\ период) / Отток\ ДС\ за\ период, \quad (8)$$

где, ДС – денежные средства.

Заключительный этап коэффициентного анализа включает в себя оценку эффективности использования денежных средств при помощи коэффициента финансирования, рассчитывают по формуле (9):

$$К_ф = СК/ЗК, \quad (9)$$

где, СК – собственный капитал;

ЗК – заемный капитал

Таким образом, использование приведенной методики анализа денежных средств позволяет выбрать тактику для их оптимизации, объяснить причину разницы между величиной поученной прибыли и объемом денежных средств, определить, достаточное ли у предприятия количество собственных денежных средств для инвестиционной деятельности, достаточно ли полученной прибыли для текущих потребностей. Также возможно рассчитать, способно ли предприятие увеличить поступление денежных средств над платежами, выявить, основные направления расходования денежных средств и определить, в каком объеме и от каких источников получены денежные средства.

1.3 Нормативно-правовое регулирование учета денежных средств

Законодательство Российской Федерации, регулирующие ведение бухгалтерского учета, состоит из Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», устанавливающего единые, правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской федерации, других федеральных законов. [5]

Основные положения о деньгах и о видах расчетов в Российской Федерации с формулированы Гражданским кодексом РФ, поскольку деньги являются объектом гражданского оборота.

Согласно ст.140 ГК РФ платежи на территории РФ осуществляются путем наличных и безналичных расчетов. [8]

Основными нормативными документами, регламентирующими порядок проведения операций с наличными денежными средствами, являются:

1. Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрошенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства;
2. Указание Банка России от 07.10.2013 №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»;
3. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
4. Постановление от 18 августа 1998 г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
5. Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации;
6. Федеральный закон от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении

контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»;

7. Постановление Правительства РФ от 06.05.2008 №359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники»;

8. Федеральный закон от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрошенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» определяет порядок осуществления кассовых операций. Согласно новому указу, для индивидуальных предпринимателей и субъектов малого бизнеса (малых предприятий) лимит на сумму наличных денежных средств в кассе снят. Согласно данному документу, юридические лица не относящиеся к субъектам малого бизнеса должны хранить свободные денежные средства в суммах, превышающих размер установленного лимита остатка наличных денег, на счетах в банках.

Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег [33].

В Федеральном законе от 22.05.03 г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» сформулированы основные требования, предъявляемые к контрольно-кассовой технике и ее применению [36].

В соответствии со ст.2 ФЗ №54-ФЗ все организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров,

выполнения работ или оказания услуг в обязательном порядке применяют контрольно-кассовую технику.

В ст.4 Закона 54-ФЗ указано, что контрольно-кассовая техника применяемая организациями (за исключением кредитных организации) и индивидуальными предпринимателями, должна:

– быть зарегистрирована в налоговых органах по месту учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика;

– быть исправна, опломбирована в установленном порядке;

– иметь фискальную память и эксплуатироваться в фискальном режиме.

ККТ не применяется:

– при расчетах за услуги, оказываемые населению, если клиентам выдаются БСО;

– при продаже лотерейных билетов;

– при продаже питания школьникам и работникам школ во время учебных занятий;

– при разносной торговле с ручных тележек, корзин, лотков, кроме торговли технически сложными товарами и продовольственными товарами, требующими особых условий хранения и продажи;

– при торговле в киосках мороженым и безалкогольными напитками в розлив.

Порядок инкассации наличных денежных средств предусмотрен Положением Банка России № 318-П от 24.04.2008 «О порядке ведения кассовых операции и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации» [5].

Основными нормативными документами, регулирующими порядок осуществления безналичных операций с денежными средствами, являются:

– Гражданский кодекс РФ от 30 ноября 1994 года №51-ФЗ;

– Налоговый кодекс РФ 31 июля 1998 года №146-ФЗ;

– Положение Банка России №383-П от 19.06.2012 «О правилах осуществления перевода денежных средств»;

– Положение Центрального банка РФ № 266-П от 24.12.2004 «Об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием»;

– Федеральный закон №173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле».

В соответствии с Положением Банка России № 266-П от 24.12.2004г. «Об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием» организация может совершать с использованием банковских карт следующие операции:

– получать наличные деньги для расчетов, связанных с деятельностью юридического лица, в том числе оплатой командировочных и представительских расходов;

– оплачивать расходы, связанные с деятельностью юридического лица, в том числе оплатой командировочных и представительских расходов;

– иные операции, которые не запрещены или не ограничены законодательством.

К нормативным документам, регулирующим порядок осуществления операций с иностранной валютой, относятся: [38]

– Федеральный закон №173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле»;

– Инструкция Банка России №111-И от 30.03.2004 «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации»;

– Приказ Минфина РФ от 27.11.2016 N 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской

отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Для формирования информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах, открытых в банках, предназначены счета раздела V «Денежные средства», Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ РЕСТОРАНА «БЕСЕДА»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ресторана «Беседа»

Общество с ограниченной ответственностью ресторан «Беседа» (далее по тексту – ресторан «Беседа») является юридическим лицом и зарегистрировано по адресу: 450022, Республика Башкортостан, город Уфа, улица Менделеева, дом 138.

Уставной капитал ресторана «Беседа» – 10000 руб.

Основной целью ресторана «Беседа» является извлечение прибыли.

Основным видом деятельности является деятельность ресторанов и кафе (код по ОКВЭД – 55.30).

К дополнительным видам деятельности ресторана «Беседа» относятся:

- Прокат инвентаря и оборудования для проведения досуга и отдыха (код по ОКВЭД – 71.40.4).
- Деятельность баров (код по ОКВЭД – 55.40).
- Поставка продукции общественного питания (код по ОКВЭД – 55.52).

- Дополнительное образование детей (код по ОКВЭД – 80.10.3).

- Образование для взрослых и прочие виды образования, не включенные в другие группировки (код по ОКВЭД – 80.42).

- Деятельность спортивных объектов (код по ОКВЭД – 92.61).

- Прочая деятельность в области спорта (код по ОКВЭД – 92.62).

Ресторан позиционируется, как заведение среднего класса. В ресторане банкетные залы для гостей и барная зона. Оформленный в европейском стиле интерьер ресторана, должен располагать к приятному отдыху. Помещения для гостей имеют среднее освещение и в дополнение к мебели из натуральных материалов и легкой классической музыке, помогают расслабиться и насладиться кухней заведения, которая представлена европейской, азиатской и мексиканской направленностью.

Ресторан рассчитан на 12 столиков (45 посадочных мест) основного зала и 4 закрытые зоны, каждая на 6-8 посадочных места, зала дополнительного.

Основные направления реализации услуг это: бизнес ланчи, вечерние программы, банкеты и корпоративные мероприятия (для проведения мероприятий в ресторане есть возможность использования мультимедийного сопровождения). Работа ресторана рассчитан на жителей близлежащих домов в возрастной категории от 18 лет и старше.

Организационная структура ресторана «Беседа» представлена на рисунке 2.

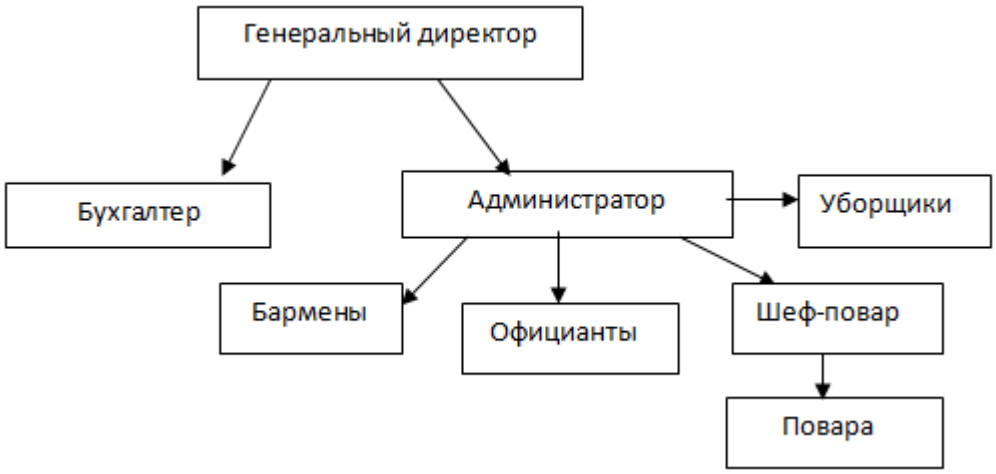


Рисунок 2 – Организационная структура ресторана «Беседа»

Органом управления ресторана «Беседа» является генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Бухгалтерский учет осуществляется специализированным структурным подразделением предприятия – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Структура бухгалтерии утверждается Положением о бухгалтерии и штатным расписанием, права и обязанности работников – действующим законодательством и должностными инструкциями ресторана «Беседа».

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия, создается и ликвидируется приказом генерального директора одновременно с созданием или ликвидацией предприятия. Бухгалтерия ресторана «Беседа» подчиняется непосредственно генеральному директору предприятия.

В своей деятельности бухгалтерия руководствуется:

- Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете»;
- положениями по бухгалтерскому учету;
- иными нормативными правовыми документами по бухгалтерскому учету и налогообложению;
- уставом предприятия;
- положением о бухгалтерии ресторана «Беседа».

На бухгалтерию возлагаются следующие задачи:

- организация бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;
- контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия;
- участие в пределах своей компетенции в подготовке и исполнении управленческих решений руководства предприятия.

В ресторане «Беседа» бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием типовых регистров программного обеспечения

1С. Требования главного бухгалтера в части порядка оформления операций и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех подразделений предприятия.

В его основные задачи входит обеспечение постановки и организации экономического контроля на предприятии, соответствия производимых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, разработки учетной политики на предприятии, как для целей бухгалтерского учета, так и для налогообложения, а также финансовый контроль.

Эффективность работы любого предприятия можно проанализировать с помощью использования набора стандартных экономических показателей.

Прежде всего, необходимо оценить итоги разделов актива и пассива баланса. Баланс ресторана «Беседа» за 2018-2020гг. представлен в ПРИЛОЖЕНИИ 1-3 соответственно.

Как известно, в активе баланса в обобщенном денежном выражении показаны состояние и размещение средств предприятия (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика технико-экономических показателей ресторан «Беседа» за 2018-2020 гг., тыс. руб.

Показатели	2018	2019	2020	Абс. откл., +/-		Темп изм., %	
				2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Выручка	394096	384405	448451	-9691	64046	-2,46	16,66
Себестоимость продаж	281 518	271 098	310 606	-10 420	39 508	-3,7	14,57
Валовая прибыль (убыток)	112 578	113 307	137 845	729	24 538	0,65	21,66
Коммерческие расходы	49 165	47 095	51 479	-2 070	4 384	-4,21	9,31
Управленческие расходы	40 300	46 900	45 300	6 600	-1 600	16,38	-3,41
Прибыль (убыток) от продаж	23 113	19 312	41 066	-3 801	21 754	-16,45	112,64
Проценты к получению	0	0	46	0	46	0	0
Прочие доходы	17 279	14 972	10 891	-2 307	-4 081	-13,35	-27,26
Прочие расходы	20 687	16 502	9 946	-4 185	-6 556	-20,23	-39,73
Прибыль (убыток) до налогообложения	19 705	17 782	42 057	-1 923	24 275	-9,76	136,51
Текущий налог на прибыль	4 006	3 963	8 167	-43	4 204	-1,07	106,08

Чистая прибыль (убыток)	15 699	13 819	33 890	-1 880	20 071	-11,98	145,24

Исходя из таблицы 1, видно, что руководство ресторана «Беседа» способно предпринимать рациональные и продуманные шаги для обеспечения победы в конкурентной борьбе, ведь объем выручки вырос с 394 096 тыс. руб. до 448 451 тыс. руб., то есть на 13,79%.

Выручка является тем основным притоком денежных средств, который позволяет осуществлять операционные расходы, поэтому такая динамика делает предприятие более финансово гибким.

Процесс управления себестоимостью ресторана «Беседа» становится более эффективным, так как такой показатель рос более медленными темпами (на 110,33% к значению 2018 г.), чем выручка (на 113,79% к значению 2018 г.). Как результат, остается больше средств для осуществления коммерческих и управленческих расходов, а также других направлений использования сформированной валовый прибыли. Это объясняется воздействием эффекта масштаба.

Политика производства товаров и предоставления услуг на предприятии была достаточно проработанной в 2020 г., так как в конечном итоге она позволяла сформировать положительный объем валовой прибыли ресторана «Беседа» в размере 137 845 тыс. руб. То есть после вычета себестоимости у компании остаются дополнительные фонды, которые могут быть направлены на интенсификацию сбытовой, маркетинговой, логистической деятельности.

Операционная деятельность ресторана «Беседа» была эффективной, так как наблюдается положительный объем прибыли от продаж, а значит предприятие сможет своевременно погашать процентные обязательства по полученным финансовым ресурсам или формировать чистую прибыль за счет результатов основной операционной деятельности. Причем показатель вырос на 77,67%.

Способность предприятия эффективно действовать в сложных рыночных условиях подтверждается текущим значением объема чистой

прибыли. Это именно тот показатель, который впитывает в себя как воздействие внешних участников рынка, так и внутренней среды предприятия, а именно производственных и сбытовых процессов, процесса привлечения финансовых ресурсов и их размещения как в собственных активах, так и в различных инструментах инвестирования. Чистая прибыль ресторана «Беседа» равна 15 699 тыс. руб. в 2018 г.

Положительное значение чистой прибыли ресторана «Беседа» на конец периода исследования свидетельствует как о способности предприятия создавать добавленную стоимость в рамках текущей бизнес-модели, так и проводить прогнозируемую и устойчивую деятельность в долгосрочной перспективе. Ведь чистая прибыль является также своего рода подушкой безопасности, и ее существенный объем позволяет быстро покрыть непредвиденные потери. Результат улучшился на 115,87%.

Таким образом, можно отметить, что основные экономические показатели организации ресторана «Беседа» за 2018–2020 гг. имели тенденцию к росту, что характеризует деятельность предприятия положительной стороны.

2.2 Учет денежных средств ресторана «Беседа»

Денежные средства ресторана «Беседа» представляют собой совокупность денег находящихся в кассе и на банковских расчетных счетах.

Бухгалтерский учет ресторана «Беседа» ведется в соответствии с законодательством РФ, учетной политикой и рабочим планом счетов.

Учетная политика ресторана «Беседа» содержит разделы: организационно-технический; методологический в частности по ведению бухгалтерского учета; методологический в частности по ведению налогового учета. Также учетной политикой предусмотрены формы первичных документов для учета хозяйственных операций, разработаны регистры, определены приказами составы инвентаризационных комиссий по расчетам,

по инвентаризации имущества, основных средств и т.д.

Все хозяйственные операции ресторана «Беседа» оформляются первичными учетными документами по совершенным хозяйственным операциям. Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизировано с помощью программы 1С «Бухгалтерия» версия 8.

Поступление денежных средств в кассу ресторана «Беседа» осуществляется:

– с расчетного счета в банке;

– с платежей наличными от клиентов;

– взнос учредителей доли в уставной капитал;

– погашение дебиторской задолженности;

– возврат в кассу ранее выданных авансов.

Из кассы денежные средства могут быть выданы бухгалтером на оплату труда работникам компании, под отчет для приобретения хозяйственных материалов необходимых при работе предприятия (например – канцелярские товары), погашение кредиторской задолженности.

Для расчета наличными денежными средствами ресторана «Беседа» установлено кассовое оборудование, для этого предусмотрено отдельное изолированное помещение в бухгалтерии для приема, выдачи и временного хранения наличных денег. Руководством ресторана «Беседа» обеспечивается сохранность денежных средств, хранящихся в помещении кассы, а также при их доставке из учреждения банка. Все наличные деньги и ценные бумаги в ресторана «Беседа» хранятся в несгораемом металлическом шкафу, который опечатывается после окончания работы кассира.

В организации в качестве первичных документов, отражающим порядок расчетов утверждены: КО-1 – «приходный кассовый ордер», КО-2 – «расходный кассовый ордер», КО-3 – «журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров», КО-4 – «кассовая книга», КО-5 – «книга учета выданных и принятых кассиром денежных средств». Также предусмотрены выписки с расчетного счета и платежные поручения банку.

Следует отметить, что бухгалтерский учет всех хозяйственных операций ведется с помощью аналитических и синтетических счетов, предусмотренных утвержденным планом счетов для организации. Согласно плана счетов в организации для учета операций по движению денежных средств предусмотрены счета: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

К счету 50 «Касса» открыты следующие субсчета:

– 50.1 – «касса организации»,

– 50.2 – «операционная касса»;

– 50.3 – «денежные документы».

Проводки по счету 50 «Касса» выполняются в части поступлений наличности, выбытия, обращения и внутреннего перемещения.

На примере рассмотрен порядок учета при выбытии и поступлении денежных средств в ресторане «Беседа». Ресторан «Беседа» осуществило выдачу средств под отчет Сереброву Адаму Мартиновичу в сумме 11 500 руб. Деньги были выданы с целью приобретения бумаги для нужд бухгалтерии. По факту покупки бумаги Серебров предоставил авансовый отчет и квитанцию об оплате на сумму 10006 руб., в т.ч. НДС 1667 руб. Остаток неиспользованных средств Серебров А.М. внес в кассу.

Корреспонденция счета 50 «Касса» с указанием первичной документации, на основе которой произведены хозяйственные операции представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Хозяйственные операции по учету наличных денежных средств в кассе ресторана «Беседа»

Дт	Кт	Содержание операции	Сумма, руб.	Документ-основание
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50.01 «Касса организации»	Сереброву А.М. выданы средства под отчет	11500	Расходный кассовый ордер
10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	К учету принята приобретенная бумага (10006 руб. – 1667 руб.)	8339	Авансовый отчет, квитанция об оплате

19 «НДС по приобретенным ценностям»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Выделена сумма НДС от стоимости приобретенной бумаги	1667	Квитанция об оплате
68.02 «НДС»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	Сумма НДС принята к вычету	1667	Квитанция об оплате, счет-фактура
50.01 «Касса организации»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Серебровым А.М. возвращена сумма неиспользованных средств в кассу (11 500 руб. – 10006 руб.)	1494	Приходный кассовый ордер

Сводный счет 50 «Касса» в бухгалтерском учете общества используется в целях получения достоверной информации о наличных расчетах общества с физическими и юридическими лицами. При этом к участникам взаимоотношений относят как сторонних контрагентов, так и сотрудников организации.

20 ноября 2020 года с расчетного счета в кассу ресторана «Беседа» поступили наличные денежные средства в размере 120 000 (Сто двадцать тысяч) рублей на основание денежного чека. Бухгалтер оформил приход денежных средств с помощью приходного кассового ордера № 24 от 20 ноября 2020 года.

Деньги, полученные с расчетного счета, предназначены на выплату сотрудникам заработной платы н на хозяйственные нужды.

В бухгалтерском учете были оформлены следующие формы первичной учетной документации: приходный кассовый ордер №24 от 20 ноября 2020 года (ПРИЛОЖЕНИЕ 4); расходный кассовый ордер № 22 от 20 ноября 2020 года (ПРИЛОЖЕНИЕ 5); расходный кассовый ордер № 23 от 20 ноября 2020 года (ПРИЛОЖЕНИЕ 6); в конце дня сформирован вкладной лист кассовой книги №19 от 20 ноября 2020 года (ПРИЛОЖЕНИЕ 7).

Так же в ресторане «Беседа» наличные денежные средства поступают от покупателей. На основании выставленного счета на оплату, выписывается приходный кассовый ордер. О приеме денег выдается квитанция к приходному кассовому ордеру за подписями главного бухгалтера или лица, уполномоченного на это, и кассира, заверенная печатью организации вместе с

чеком контроль – кассовой машины.

Согласно карточки счета 50 «Касса» в кассу общества по наличным средствам поступление было из двух источников, а именно, со счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и со счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Так, за 2020 год поступление денежных средств в кассу общества составило 1 591 933 руб. (таблица 3).

Выбытие денежных средств проходило в корреспонденции с такими счетами: – 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; – 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Таблица 3 – Поступление денежных средств в кассу ресторана «Беседа» за 2020 г.

Дт	Кт	Сумма
50 «Касса»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	1581145
50 «Касса»	71«Расчеты с подотчетными лицами»	10788
Итого за 2020 г.		1591933

Общая сумма выбытия денежных средств с кассы ресторана «Беседа» в 2020 г. представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Выбытие денежных средств с кассы ресторана «Беседа» за 2020 г.

Дт	Кт	Сумма
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	1561483
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	30450
Итого за 2020 г.		1591933

Среди основных кассовых операций по счету 50 «Касса» в ресторане «Беседа» числятся:

– выдача сумм заработной платы, подотчетных и других видов выплат работникам в рамках трудового взаимодействия;

– расчеты за выполненные услуги со сторонними лицами;

– различные административно-хозяйственные расчеты и т.д.

Для учета операций наличности в ресторане «Беседа» используются не только унифицированные формы приходных и расходных ордеров, кассовой книги и отчета кассира, но и учетные документы – регистры, которые позволяют получить максимально полную информацию о движении наличности.

В первую очередь, к ним относятся:

1. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 «Касса», содержащая данные по входящему и исходящему сальдо и оборотам за заданный период.

Пример заполнения оборотно-сальдовой ведомости представлен в ПРИЛОЖЕНИИ 8.

2. Анализ счета 50 «Касса» – используется как сводный регистр по оборотам за период (месяц, декада, квартал и т.д.) с указанием общих оборотов и входящего/исходящего сальдо. Может производиться детализации по субконто и субсчетам. Пример анализа счета представлен в ПРИЛОЖЕНИИ 9. Учет безналичных денежных средств в ресторане «Беседа» осуществляется на основании Положения ЦБ РФ под № 283-П от 19 июня 2012 г.

Учет денежных средств на расчетном счете в обществе ведется в целях обеспечения правильности отражения расчетно-кассовых, кредитных и других финансовых операций организации. Ответственным за ведение учета по безналичным денежным средствам является бухгалтер ресторана «Беседа».

Далее рассмотрен пример учета денежных средств на расчетном счете ресторана «Беседа».

Ресторан «Беседа» приобрело товары на сумму 121 500 руб., НДС 24300 руб. Поставщиком товаров выступает ООО «Сервис». Согласно условиям договора, поставщик осуществляет доставку товара (стоимость доставки – 33 000 руб., НДС 6600 руб.). Оплата по договору осуществляется по факту поставки товара в безналичной форме на расчетный.

В учете ресторана «Беседа» были сделаны проводки, представленные в таблице 5.

Таблица 5 – Хозяйственные операции по учету наличных денежных средств в кассе ресторана «Беседа»

Дт	Кт	Содержание операции	Сумма, руб.	Документ-основание
41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	На склад ООО «Прометей» поступил товар ((121 500 руб. — 24300 руб.) + (33 000 руб. — 6600 руб.))	123600	Товарная накладная
19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Учтен входной НДС по приобретенным товарам (24300 руб. + 6600 руб.)	30900	Товарная накладная
68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	Входной НДС по приобретенным товарам направлен к вычету	30900	Счет-фактура
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	Перечисление денежных средств с расчетного счет ресторана «Беседа»	154500	Платежное поручение Банковская выписка

Согласно карточки счета 51 «Расчетный счет» на расчетном счете общества поступление происходило из таких источников:

– 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

– 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

– 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

– 91 «Прочие доходы и расходы».

Для учета наличия и движения безналичных денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации предназначен счет 51 «Расчетные счета». По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации, по кредиту – списание денежных средств с расчетных счетов организации. Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется по каждому расчетному счету.

Ежедневно ресторан «Беседа» получает выписку о движении средств по своему расчетному счету, содержащую перечень произведенных по нему за день операций, от обслуживающего банка.

Бухгалтерия ресторана «Беседа» проверяет выписку и соответствие поступивших и списанных сумы по приложенным к ней оправдательным расчетно-платежным документам. При бухгалтерской обработке выписки из расчетного счета на ее полях проставляют корреспондирующие счета по

каждой хозяйственной операции справа от соответствующей суммы и порядковые номера приложенных оправдательных документов – слева.

Проверка и обработка выписок должны проводиться в день их поступления 22 ноября 2020года на основание платежного поручения №208 от 12 ноября 2020 года (ПРИЛОЖЕНИЕ 10) произведена оплата по счету 36 от 21.11 2020 за бензин. Сумма 10000 руб.

Факт списания денежных средств с расчетного счета подтвержден банковской выпиской за 22 ноября 2020 года.

Так, за 2020 год поступление денежных средств на расчетный счет общества составило 7 432 569,98 руб. (таблица 6).

Таблица 6 – Поступление денежных средств на расчетный счет ресторана «Беседа» в 2020 г.

Дт	Кт	Сумма
51 «Расчетные счета»	51 «Расчетные счета»	718 000,00
51 «Расчетные счета»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	169 139,37
51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	6 045 426,00
51 «Расчетные счета»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	500 000,00
51 «Расчетные счета»	91 «Прочие доходы и расходы»	4,61
Итого за 2020г.		7 432 569,98

Выбытие денежных средств проходило в корреспонденции с такими счетами:

– 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

– 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Общая сумма выбытия денежных средств с расчетного счета общества в 2020 г. представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Выбытие денежных средств с расчетного счета ресторана «Беседа» в 2020 г.

Дт	Кт	Сумма
51 «Расчетные счета»	51 «Расчетные счета»	718 000,00
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	4 561 091,29
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	51 «Расчетные счета»	436 100,00

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	51 «Расчетные счета»	2 106 100,00
68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»	27 748,94
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетные счета»	18 106,90
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	12 702,00
91 «Прочие доходы и расходы»	51 «Расчетные счета»	42 736,80
Итого за 2020 г.		7 922 585,93

Ведение аналитического учета в обществе предполагает наличие расшифровки по оборотам и сальдо в разрезе банковских структур по каждому из открытых в них расчетных счетов.

Аналитический учет в ресторана «Беседа» по счету 51 «Расчетный счет» осуществляется при помощи карточки счета и оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 «Расчетный счет». С их помощью можно ежедневно контролировать движение денег и реализовывать функции оперативного распоряжения финансовыми активами рамках конечного сальдо.

Анализ счета 51 «Расчетный счет» – пример правильного формирования сальдо на конец периода любой продолжительности.

Последовательность действий при вычислении остатка предполагает сложение начального сальдо с дебетовыми оборотами и последующим вычитанием общего объема кредитовых движений в заданном промежутке времени.

Между банком и ресторанном «Беседа» заключен договор на расчетно-кассовое обслуживание.

На основание данного договора банк выплачивает ресторану «Беседа» вознаграждения за использование им средств, которые остаются на расчетных счетах.

Получение такого вознаграждения является операционным доходом и отражается записью дебет 51 «Расчетные счета» кредит 91.01.

Суммы, упла чива е мые ба нку за ра сче тно-ка ссовое обслужива ние , являются опе ра ционными ра схода ми орга низа ции. Их упла та отра жа е тся за писью де бе т 91.02 кре дит 51 «Ра сче тные сче та ».

02 декабря 2020 года обслужива ющий ба нк ресторан «Бе се да » произве л списа ние де не жных сре дств «Плата за ве де ние сче та за декабрь 2020. Сумма соста вляе т 150 (Сто пятьде сят) рубле й.

Бухга лте р отра зит да нную опе ра цию проводкой де бе т 91.02 кре дит 51 «Ра сче тные сче та » – ра сходы на услуги ба нка , пла та за ве де ние сче та .

Да нное списа ние подтве ржда е тся ба нковским орде ром №94 от 2 де ка бря 2020 года и выпиской по ра сче тному сче ту за 2 декабря 2020 года (ПРИЛОЖЕ НИЕ 11).

Бухга лте р ресторана «Бе се да » при за крытии счета 51 «Ра сче тные сче та » е же ме сячно, прове ряе т обороты по де бе ту и кре диту, исходящий оста ток де не жных сре дств на основа ние выписок с ра сче тного сче та .

После прове рки формируе т отче ты та кие ка к, оборотно–са льдовая ве домость по сче ту 51 «Ра сче тные сче та » и а на лиз сче та 51»Расчетные сче та » за ка ждый ме сяц.

Да нные отче ты подшива ются к выписка м из ба нка 25 ноября 2020 года бухга лте р ресторана «Бе се да » оформит пла те жное поруче ние № 294 от 25 ноября 2020 года .

Сумма да нного пла те жного поруче ния соста вляе т 50 000 (пятьде сят тысяч) рублей.

Сумму списа ния де не жных сре дств с ра сче тного сче та подтве ржда е т выписка с ра сче тного сче та от 25 ноября 2020 года.

В бухга лте рском уче те да нна я опе ра ция отра же на сле дующим обра

зом дебет 68.11 «Единый налог на вменённый доход» кредит 51 «Расчетные счета».

Так же 25 ноября оформлено платежное поручение № 295 от 25 ноября 2020 года, на сумму 97 300 (девяносто семь тысяч триста) рублей.

Назначение платежа является перечисление по договору денежного займа 12015 от 28.11.2020г.

Списание денежных средств со счета ресторана «Беседа» также подтверждается выпиской от 28 ноября 2020 года.

В бухгалтерском учете бухгалтер ресторана «Беседа» сделал проводку дебет 58.03 «Предоставленные займы» кредит 51 «Расчетные счета».

По выписки, с расчетного счета ресторана «Беседа» за 28 ноября 2020 года также произошло списание денежных средств на сумму 500 (пятьсот) руб. (ПРИЛОЖЕНИЕ 12).

Ресторан «Беседа» заключила договор №2 от 01 ноября 2020 года с компанией ООО «Реал Консалтинг». Предметом договора является то, что компания ООО «Реал Консалтинг» обязуется оказывать консалтинговые услуги, в свою очередь ресторан «Беседа» обязуется ежемесячно оплачивать данные услуги.

Платежное поручение № 292 от 28 ноября 2020 года, на сумму 500 (пятьсот) рублей, составлено на основании договора на оказание консалтинговых услуг организацией ООО «Реал Консалтинг».

В бухгалтерском учете операция отражена на дебет 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» кредит 51 «Расчетные счета».

Таким образом, в ресторане «Беседа» организация бухгалтерского уче

та ве де тся согла сно ра зра бота нной и утве ржде нной уче тной политике для це ле й бухга лте рского и на логового уче та на основе за конода те льной ба зы, ре гулирующе й порядок ра сче тных опе ра ций в РФ. Все хозяйстве нные опе ра ции в ресторане «Беседа» оформляются пе рвичными уче тными докуме нта ми по сове рше нным хозяйстве нным опе ра циям.

Бухга лте рский уче т все х хозяйстве нных опе ра ций ве де тся с помощью а на литиче ских и синте тиче ских сче тов, пре дусмотре нных утве ржде нным пла ном сче тов для орга низа ции. Согла сно пла на сче тов в орга низа ции для уче та опе ра ций движе ния де не жных сре дств пре дусмотре ны сче та : 50 «Ка сса », 51 «Ра сче тные сче та », 52 «Ва лютные сче та ».

Все опе ра ции по уче ту де не жных сре дств в ре стора не «Бе се да » проводятся ка к бухга лте ром, та к и ка ссиром с уче том Фе де ра льного За кона о бухга лте рском уче те , Ука за ний ЦБ РФ и внутре нне й докуме нта ции.

Внутре нним докуме нтом, отра жа ющим способность ре стора на за ра ба тыва ть де ньги и их эквива ле нт, а та кже позволяющий да ть оценку потре бности орга низа ции в приме не нии фина нсовых потоков являе тся отче т о движе нии де не жных сре дств.

2.3 Анализ движения денежных средств

Для того, чтобы получить представление о реальном движении денежных средств ресторана «Беседа» необходимо получить полную достоверную информацию о реальном движении денежных средств в анализируемой организации, оценить синхронность поступлений и платежей, а также увязать прибыль организации с состоянием денежных средств и потоков, при этом необходимо определить все направления поступления денежных средств, а также их выбытии.

Для проведения анализа движения денежных средств в организации необходимо воспользоваться данными отчета о движении денежных средств, представленном в ПРИЛОЖЕНИЯХ 13-14, с помощью которого можно установить степень финансирования текущей, инвестиционной деятельности как за счет собственных источников финансирования, так и за счет внешних источников поступления средств.

В таблице 8 представлены данные для анализа денежных потоков в ресторане «Беседа» за 2018–2020 гг.

По расчетным данным, представленным в таблице 8 можно сделать вывод, что денежные потоки в ресторане «Беседа» в динамике за 2018–2020 годы были связаны с операциями по текущей деятельности организации, а также с операциями по финансовой деятельности.

Так, в 2019 году поступления денежных средств от текущих операций увеличились на сумму 36 585 тыс. руб. и составили в 2019 году 482 833 тыс. руб., темп увеличения 8,19%. В 2020 году поступления денежных средств по отношению к 2019 году увеличились на сумму 51 970 тыс. руб., и составили 534 803 тыс. руб., темп увеличения составил 10,76%.

Увеличение поступлений денежных средств от текущих операций является положительной динамикой в деятельности хозяйствующего субъекта. Платежи от текущих операций в 2019 году по отношению к 2018 году увеличились на сумму 34 975 тыс. руб., темп увеличения 8,22%, в 2020 году платежи увеличились на сумму 58 189 тыс. руб., темп увеличения составил 12,64%.

Таблица 8 – Состав и динамика движения денежных средств ресторана «Беседа» за 2018-2020 гг., тыс. руб.

Показатели	2018	2019	2020	Абс. откл. +/-		Темп изм., %	
				2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Денежные потоки от текущих операций							
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	446248	482833	534803	36585	51970	8,19	10,76

Платежи, всего	425314	460289	518478	34975	58189	8,22	12,64
Сальдо денежных потоков от текущих операций	20934	22544	16325	1610	-6219	7,69	-27,59
Денежные потоки от инвестиционной деятельности							
Поступления, всего	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Платежи, всего	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Денежные потоки от финансовой деятельности							
Поступления, всего	2000	5000	3500	3000	-1500	150,00	-30,00
Платежи, всего	12000	20698	18500	8698	-2198	72,48	-10,62
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-10000	-15698	-15000	-5698	-698	56,98	-4,45

Увеличение темпов роста платежей по отношению к темпу роста поступлений является отрицательным в работе организации, так как данная динамика привела к снижению сальдо денежных потоков от текущих операций на сумму 6 219 тыс. руб., темп снижения составил 27,59%. Данная динамика связана с тем, что у ресторана «Беседа» увеличились обязательства перед контрагентами.

Поступления денежных средств от финансовых операций в 2019 году по отношению к 2018 году увеличились на сумму 3 000 тыс. руб., темп увеличения 150,00%, при этом в 2020 году поступления уменьшились на сумму 1 500 тыс. руб., темп снижения составил 30,00%. Выбытие денежных средств от финансовой деятельности в 2019 году по отношению к 2018 году увеличилось на сумму 8 698 тыс. руб., темп увеличения составил 72,48%, в 2020 году платежи снизились на 10,62, или на сумму 2 198 тыс. руб.

В результате сальдо денежных потоков от финансовых операций в 2019 году снизились по отношению к 2018 году на сумму 5 698 тыс. руб., а в 2020 году снизились на сумму 698 тыс. руб.

Далее рассмотрена динамика и структура поступлений от текущих

операций в разрезе отдельных групп. Данные для анализа представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Состав и динамика движения денежных средств от текущих операций в разрезе статей

Показатели	2018	2019	2020	Абс. откл. +/-		Темп изм., %	
				2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	446248	482833	534803	36585	51970	8,19	10,76
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	443076	468627	508933	35551	40306	8,20	8,60
прочие поступления	13172	14206	25870	1034	11664	7,85	82,11
Платежи – всего, в том числе:	425314	460289	518478	34975	58189	8,22	12,64
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	334277	366132	408168	11855	42036	3,35	11,48
в связи с оплатой труда работников	32627	32457	34264	-170	1807	-0,52	5,57
налог на прибыль организации	3907	4634	7470	727	2836	18,61	61,2
прочие платежи	54503	57066	68576	2563	11510	4,70	20,17
Сальдо денежных потоков от текущих операций	20934	22544	16325	1610	-6219	7,69	-27,59

Как видно из данных таблицы 9 поступления денежных средств от текущих операций в динамике за три года в большей степени составляло от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Это положительная динамика, так как характеризует деятельность хозяйствующего субъекта в большей степени от ведения основного вида деятельности.

В 2019 году по отношению к 2018 году поступления денежных средств увеличилось по данной группе на сумму 35 551 тыс. руб., темп увеличения 8,20%, при этом увеличения поступления средств составило в 2020 году по отношению к 2019 году увеличилось на сумму 40 306 тыс. руб., темп увеличения составил 8,60%.

Прочие поступления от текущих операций увеличились в 2019 году по

отношению к 2018 году на сумму 1034 тыс. руб., темп увеличения составил 7,85%, в 2020 году увеличение поступления денежных средств составило на сумму 11 664 тыс. руб., темп увеличения 82,11%.

По данной группе поступления возникли вследствие ведения организацией хозяйственной деятельности, а именно:

– положительное сальдо всех расчетов, касающихся НДС;

– сумм возмещений за текущий период;

– поступления от продажи имеющегося в собственности организации имущества, за исключением имущества, относящегося к основным средствам (активам) организации;

– проценты, которые причитались к получению вследствие дебиторской задолженности заказчиков или покупателей. Платежи по текущим операциям связаны в большей степени с платежами поставщикам и подрядчикам за сырье и материалы, работы, а также оказанные услуги.

Так в 2019 году по отношению к 2018 году сумма средств увеличилась на сумму 11 855 тыс. руб., и составила в 2018 году 366 132 тыс. руб., темп увеличения составил 3,35 %, при этом в 2020 году платежи по данной группе увеличились на сумму 42 036 тыс. руб., темп увеличения составил 11,48%. В 2020 году увеличились платежи по оплате труда сотрудникам организации на сумму 1 807 тыс. руб., темп увеличения 5,57%.

Данное увеличение связано с ростом заработной платы сотрудникам, а также с увеличением численности сотрудников организации.

Налоговые платежи увеличились в ресторане «Беседа» на сумму 727 тыс. руб. в 2019 году, и в 2020 году на сумму 2 836 тыс. руб., темп увеличения составил 61,2%. Увеличение произошло по группе прочие платежи, так в 2018 году увеличение составило на сумму 2 563 тыс. руб., а в 2020 году на сумму 11 510 тыс. руб.

По данной группе в организации отображалась величина прочих платежей, которые производились организацией в процессе ведения основной деятельности в текущем периоде, а именно:

– определена величина убытка, полученного вследствие обмена денежных эквивалентов;

– задолженность перед дебиторами организации, т.е. отрицательное сальдо по всем расчетам, связанным с НДС;

– штрафы, пени, санкции, которым организации пришлось оплатить в процессе ведения хозяйственной деятельности по договорам контрагентов.

Таким образом, организация с каждым годом увеличивает платежи, что в результате, влияет на показатель прибыли.

Данные для анализа структуры денежных потоков от текущих операций представлены в таблице 10.

Наибольшую долю в поступлении денежных средств в 2018, в 2019, а также в 2020 годах занимает группа «Поступления от продажи товаров, оказания работ, услуг». В структуре данная группа в динамике за три года оставляла соответственно 97,05 %, 97,06 % и 95,16 %. По данной группе снижение в структуре в 2020 году по отношению к 2018 году составило 1,90 %.

В структуре платежей за три периода по группе платежи поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги составляет наивысший показатель 79,56%, 79,54%, 78,72% соответственно за 2018–2020 гг., однако в течение трех лет заметно снижение в структуре на 0,02% и на 0,82%.

Таблица 10 – Структура денежных потоков от текущих операций в ресторане «Беседа» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018	2019	2020	Откл. в стр-ре, (+/-)	
				2019/ 2018	2020/ 2019
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	97,05	97,06	95,16	0,01	-1,90
прочие поступления	2,95	2,94	4,84	-0,01	1,90
Платежи – всего, в том числе:	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	79,56	79,54	78,72	-0,02	-0,82
в связи с оплатой труда	7,33	7,05	6,61	-0,28	-0,44

работников					
налог на прибыль организации	0,88	1,01	1,44	0,13	0,43
прочие платежи	12,23	12,40	13,23	0,17	0,83

В структуре расходы по оплате труда составили соответственно 7,33%, 7,05% и 6,61%.

Как видно из расчетных показателей в структуре происходит снижение по данной группе на 0,28% и на 0,44%. По группе налог на прибыль увеличение в структуре составило на 0,13% и на 0,43%. Это связано, прежде всего с тем, что показатель поступления денежных средств имеет динамику к увеличению, а, следовательно, и налоговые платежи в структуре увеличиваются.

Прочие платежи за анализируемый период также в структуре имеет тенденцию к увеличению на 0,17% и на 0,83%. Значение данных показателей составило в 2018–2020 гг. 12,23 %, 12,40 %, и 13, 23 % соответственно.

Динамика денежных потоков от финансовых операций ресторана «Беседа» за 2017–2019 гг., тыс. руб., представлена таблице 11.

При анализе изменения состава движения денежных средств от финансовой деятельности можно сделать вывод, что поступление от кредитов и займов в динамике за 2020 год снижается на сумму 1500 тыс. руб., темп снижения 30,00 %.

Таблица 11 – Состав и динамика денежных средств от финансовых операций ресторана «Беседа» за 2017–2019 гг., тыс. руб.

Показатели	2018	2019	2020	Абс. откл. +/-		Темп изм., %	
				2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	2000	5000	3500	3000	-1500	150,00	-30,00
кредиты и займы	2000	5000	3500	3000	-1500	150,00	-30,00
Платежи – всего, в том числе:	12000	20698	18500	8698	-2198	72,48	-10,62
в связи с погашением (выкупом) векселей, возврат кредитов и	9100	14700	14500	5600	-200	61,54	-13,60

займов							
прочие платежи	2900	5998	4000	3098	-1998	106,83	-33,31

Платежи хозяйствующего субъекта в динамике за 2019 год в связи с погашением (выкупом) векселей, возврата кредитов и займов увеличились на 5 600 тыс. руб., в 2019 году произошло снижение на сумму 200 тыс. руб.

Прочие платежи по финансовым операциям в 2019 году увеличились на сумму 3 098 тыс. руб., а в 2020 году снижение по данной группе составило на сумму 1 998 тыс. руб., темп снижения составил 33,31%.

Данные для анализа структуры денежных потоков от финансовых операций представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Структура денежных потоков от финансовых операций ресторана «Беседа» за 2017–2019 гг.,%

Показатели	2018	2019	2020	Откл. в стр-ре, (+/-)	
				2019/ 2018	2020/ 2019
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
кредиты и займы	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Платежи – всего, в том числе:	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
в связи с погашением (выкупом) векселей, возврат кредитов и займов	75,83	71,02	78,38	-4,81	7,36
прочие платежи	24,17	28,98	21,62	4,81	-7,36

Анализируя структуру денежных средств от финансовых операций видно, что поступлений от данного вида деятельности 100% составляло в динамике за 3 года за счет кредитов и займов. Платежи в большей степени составили по погашению и выкупу векселей, а также возврата кредитов и займов, что составило соответственно в 2018-2020 годах 75,83%, 71,02% и 78,38%.

Снижение в структуре составило соответственно на 4,81% в 2019 году, в 2020 году увеличение в структуре на 7,36%. Прочие платежи в структуре за 2019 год увеличились на 4,81%, и составили 28,98%., в 2020 году в структуре произошло снижение на 7,36%, и составило 21,62% в общей структуре

платежей.

Следовательно, предприятию необходимо обратить внимание на дополнительную возможность по привлечению ресурсов к финансовым операциям.

Динамика результатов движения денежных средств в ресторане «Беседа» за 2018–2020 гг., тыс. руб., представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Динамика результатов движения денежных средств ресторана «Беседа» за 2018–2020 гг., тыс. руб.

Показатели	2018	2019	2020	Абс. откл. +/-		Темп изм., %	
				2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Сальдо денежных потоков за отчетный период	-9066	6846	1325	2220	-5521	-24,49	-80,65
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	12279	3213	10059	-9066	6846	-73,83	213,07
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	3213	10059	11384	6846	1325	213,07	13,17

По результатам расчетных показателей, можно сделать вывод, что в 2020году по отношению к 2019 году сальдо денежных потоков снизилось на сумму 5 521 тыс. руб., темп снижения составил 80,65%, остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало 2019 года увеличилось на сумму 6 846 тыс. руб., остаток денежных средств на конец отчетного 2020 года увеличился на 1 325 тыс. руб., и оставил в 2020 году 11 384 тыс. руб.

По результатам анализа можно сделать вывод, что организация улучшила свою платежеспособность по сравнению с предыдущим годом, это увеличение было вызвано поступлением денежных средств от текущей и финансовой деятельности.

В качестве мероприятий, направленных на увеличение денежных потоков в ресторане «Беседа» предлагается руководству организации усовершенствовать систему расчетов.

В процессе изучения организации бухгалтерского учета было выявлено,

что в организации расчеты с контрагентами осуществляются при помощи наличных и безналичных платежей, при этом в организации применяются расчеты с использованием векселей. Однако при этом был выявлен тот факт, что обязательства в организации по оплате возникают встречного характера.

Иными словами, у организации формируются обязательства перед контрагентами, которые в свою очередь являются должниками за оказанные услуги, выполненные работы или отгруженную продукцию.

В ресторане «Беседа» не предусмотрена система взаимозачетов, однако законодательной базой допустимо проводить зачет взаимных требований по платежам.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Данные о движении денежных средств организации являются наиболее актуальными как для внешних пользователей финансовой бухгалтерской отчетности, так и для внутренних пользователей. Такой интерес пользователей к финансовой бухгалтерской отчетности очевиден, и вызван получением необходимой информации для оценки ликвидности и платежеспособности организации, ее деловой активности.

Отрицательное сальдо потока денежных средств на протяжении длительного периода времени, как правило, является сигналом о том, что у организации возможны проблемы с управлением дебиторской задолженностью, или недостатком внешнего финансирования источников средств платежа.

Приток денежных средств характеризует фактическое их поступление на расчетные счета организации, отток денежных средств отражает операции по выбытию, снятию сумм денежных средств со счетов организации, поэтому манипулировать величиной денежного потока, намного сложнее, чем такими показателями как выручка, себестоимость или прибыль организации.

В выпускной квалификационной работе рассмотрены теоретические и методологические аспекты, определяющие экономическую сущность движения денежных средств в организации, определена нормативно-правовая база, при помощи которой происходит регулирование расчетов в организациях определенных организационно-правовых форм. Рассмотрен методический инструментарий, при помощи которого возможно определить и дать оценку движению денежных средств в организации.

Объектом исследования в работе выступает организация ресторан «Беседа».

Объем выручки вырос с 394 096 тыс. руб. до 448 451 тыс. руб., то есть на 13,79%.

Выручка является тем основным притоком денежных средств, который

позволяет осуществлять операционные расходы, поэтому такая динамика делает предприятие более финансово гибким.

Процесс управления себестоимостью ресторана «Беседа» становится более эффективным, так как такой показатель рос более медленными темпами (на 110,33% к значению 2018 г.), чем выручка (на 113,79% к значению 2018 г.). Как результат, остается больше средств для осуществления коммерческих и управленческих расходов, а также других направлений использования сформированной валовый прибыли. Это объясняется воздействием эффекта масштаба.

Политика производства товаров и предоставления услуг на предприятии была достаточно проработанной в 2020 г., так как в конечном итоге она позволяла сформировать положительный объем валовой прибыли ресторана «Беседа» в размере 137 845 тыс. руб. То есть после вычета себестоимости у компании остаются дополнительные фонды, которые могут быть направлены на интенсификацию сбытовой, маркетинговой, логистической деятельности.

Операционная деятельность ресторана «Беседа» была эффективной, так как наблюдается положительный объем прибыли от продаж, а значит предприятие сможет своевременно погашать процентные обязательства по полученным финансовым ресурсам или формировать чистую прибыль за счет результатов основной операционной деятельности. Причем показатель вырос на 77,67%.

Способность предприятия эффективно действовать в сложных рыночных условиях подтверждается текущим значением объема чистой прибыли. Это именно тот показатель, который впитывает в себя как воздействие внешних участников рынка, так и внутренней среды предприятия, а именно производственных и сбытовых процессов, процесса привлечения финансовых ресурсов и их размещения как в собственных активах, так и в различных инструментах инвестирования. Чистая прибыль ресторана «Беседа» равна 15 699 тыс. руб. в 2018 г.

Положительное значение чистой прибыли ресторана «Беседа» на конец

периода исследования свидетельствует как о способности предприятия создавать добавленную стоимость в рамках текущей бизнес-модели, так и проводить прогнозируемую и устойчивую деятельность в долгосрочной перспективе. Ведь чистая прибыль является также своего рода подушкой безопасности, и ее существенный объем позволяет быстро покрыть непредвиденные потери. Результат улучшился на 115,87%.

Таким образом, можно отметить, что основные экономические показатели организации ресторана «Беседа» за 2018–2020 гг. имели тенденцию к росту, что характеризует деятельность предприятия положительной стороны.

В процессе анализа движения денежных средств в организации определено, что у организации не только имеются притоки и оттоки денежных средств от основной деятельности, но и связанные с финансовой деятельностью.

При этом организация не ведет инвестиционную деятельность. В процессе анализа движения денежных средств также определено, что оттоки денежных средств по текущим операциям в деятельности организации в динамике увеличиваются большими темпами, по отношению к поступлениям средств.

Увеличение темпов роста платежей по отношению к темпу роста поступлений является отрицательным фактором в работе организации, так как данная динамика привела к снижению сальдо денежных потоков от текущих операций организации на сумму 6219 тыс. руб., темп снижения составил 27,59%. Данная динамика связана с тем, что у ООО «Беседа» увеличились обязательства перед контрагентами.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 г. №51-ФЗ: (ред. от 08.12.2020) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 г. №146-ФЗ: (ред. от 01.04.2020) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ: (ред. от 26.07.2019) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

4. О применении контрольно-кассовой техники при наличии осуществления денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт [Электронный ресурс]: федер. закон от 22.05.2003 г. № 54–ФЗ: (ред. от 27.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». Версия Проф.

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018) // СПС «КонсультантПлюс». Версия Проф.

6. «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: положение по бухгалтерскому учету от 06.10.2008 г. № 106н: (ред. от 07.02.2020) // СПС «КонсультантПлюс». Версия Проф.

7. «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999 г. № 32н: (ред. от 06.04.2015) // СПС «КонсультантПлюс». Версия Проф.

8. «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999 г. № 33н: (ред. от 06.04.2015) // СПС «КонсультантПлюс». Версия Проф.

9. «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) [Электронный ресурс]: положение по бухгалтерскому учету от 02.02.2001 г. №11н. // СПС

«КонсультантПлюс». Версия Проф.

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: от 03.10.2000 г. № 94н: (ред. от 08.11.2010) // СПС «КонсультантПлюс».

11. Абрютина М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-практическое пособие / М. С. Абрютиной, А. В. Грачева. – М.: Дело и Сервис, 2016. – 238 с.

12. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета / В. П. Астахов. – М.: МарТ, 2016. – 344 с.

13. Бакаев А. С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии / А. С. Бакаев. – М.: МЦФЭР, 2016. – 154 с.

14. Баканов М. И. Теория экономического анализа: учебное пособие / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 416 с.

15. Безруких П. С. Бухгалтерское дело: учебное пособие для студентов вузов обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / П. С. Безруких, И. П. Комисарова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 271 с.

16. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. А. Д. Ларионовой. – М.: Проспект, 2018. – 397 с.

17. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Я. В. Соколовой. – М.: Проспект, 2018. – 768 с.

18. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Ю. А. Бабаева. – М.: Проспект, 2016. – 392 с.

19. Варламова Т. П. Безналичный расчет, организация и учет: учебник для вузов / Т. П. Варламова. – М.: Экзамен, 2016. – 176 с.

20. Вещунова Н. Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебник/ Н. Л. Вещунова, Л. Ф. Фомина. – М.: МАГИС, 2019. – 350 с.

21. Ворст Й. Экономика фирмы: учебник / Й. Ворст, П. Ревентлоу, А. Н. Чеканский. – М.: Высшая школа, 2016. – 272 с.

22. Гомола А. И. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / А. И. Гомола, В. Е. Кириллов, С. В. Кириллов. – М.: Академия, 2016. – 384 с.

23. Гусева Т. М. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Т. М. Гусева, Т. Н. Шеина. – М.: Проспект, 2019. – 504 с.

24. Глушков И. Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Е. И. Глушков – Новосибирск: ЭКОР, 2016. – 426 с.

25. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова – М.: Дело и сервис, 2016. – 368 с.

26. Ермолович Л. Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Л. Л. Ермолович. – Минск: БГЭУ, 2016. – 285 с.

27. Камаев В. Д. Экономическая теория. Краткий курс: учебник / В. Д. Камаев, Т. А. Борисовская, М. З. Ильчиков. – М.: КноРус, 2017. – 384 с.

28. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: ПБОЮЛ, 2016. – 424 с.

29. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н. П. Кондраков – Инфра-М, 2016. – 456 с.

30. *Когденко В. К.* Методика анализа консолидированного отчета о движении денежных средств / В. К. Когденко // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – № 32. – С. 23–27.

31. Кучерова Е. В. Финансовый результат организации: учебное пособие / Е.В. Кучерова.– М.: ГроссМедиа, 2016. – 100 с.

32. Пожидаева Т. А. Теория экономического анализа: учебное пособие / Т. А. Пожидаева – М: Дашков и К, 2016. – 240 с.

33. Палий В. Ф. Международные стандарты финансовой отчетности / В. Ф. Палий – М.: ИНФРА-М, 2018. – 326 с.

34. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 425 с.

35. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: учебник / Я. В. Соколов. – М.:

Проспект, 2016. – 768 с.

36. Селезнева Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2017. – 639 с.

37. Табурчак П. П. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия / П. П. Табурчак. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. – 352 с.

38. Хорин А. Н. Стратегический анализ / А. Н. Хорин, В. Э. Керимов. – М.: Эксмо, 2019. – 288 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Бухгалтерский баланс

на Декабрь 20 20 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	
ИНН	
по ОКВЭД	
по ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	384 (385)

Общество с ограниченной ответственностью

Организация Ресторан «Беседа»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Местонахождение (адрес)

Пояснения	Наименование показателя	На 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
	АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	29	66	119
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	2700	2905	1150
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	2729	2971	1269
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	95867	77461	61573
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	11	3
	Дебиторская задолженность	71575	39827	50678
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	856	360
	Денежные средства и денежные эквиваленты	11384	10059	3213
	Прочие оборотные активы	102	152	196
	Итого по разделу II	178928	128366	116023
	БАЛАНС	181657	131337	117292
	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0)	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			

	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	60218	42928	43208
	Итого по разделу III	60228	42938	43218
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	9200	7600	5200
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	9200	7600	5200
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	14969	14500	12900
	Кредиторская задолженность	97269	66299	55974
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	112229	80799	68871
	БАЛАНС	181657	131337	117292

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Отчет о финансовых результатах

за Декабрь 2019 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
Общество с ограниченной ответственностью	
Организация Ресторан «Беседа» по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
	Выручка	384405	394096
	Себестоимость продаж	(271098)	(281518)
	Валовая прибыль (убыток)	113307	112578
	Коммерческие расходы	(47095)	(49165)
	Управленческие расходы	(46900)	(40300)
	Прибыль (убыток) от продаж	20912	23113
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы	14972	17279
	Прочие расходы	(16502)	(20687)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	19382	19705
	Налог на прибыль	(3936))	(4006)
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	15419	15699
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [7]		
	Совокупный финансовый результат периода	15419	15699
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Отчет о финансовых результатах

за Декабрь 2020 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
Организация Общество с ограниченной ответственностью Ресторан «Беседа» по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
	Выручка	448451	384405
	Себестоимость продаж	(310606)	(271098)
	Валовая прибыль (убыток)	137845	113307
	Коммерческие расходы	(51479)	(47095)
	Управленческие расходы	(45300)	(46900)
	Прибыль (убыток) от продаж	39466	20912
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	46	
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	10891	14972
	Прочие расходы	(9946)	(16502)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	40457	19382
	Налог на прибыль	(8167)	(3963)
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	32290	15419
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода	32290	15419
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310001
по ОКПО	

ООО Ресторан «Беседа»
(организация)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
24	**20.11.2020**

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит				Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
		код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
50.01			51		120000		

Принято от ПАО «УралСиб»

Основание: Денежный чек №935693 от 20.11.2020

Сумма Сто двадцать тысяч рублей
(прописью)

руб. 00 коп.

В том числе

Приложение

Главный бухгалтер _____ Павлова А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Линия отреза

ООО Ресторан «Беседа»
(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 24
от “ 20 ” ноября 2020

Принято от ПАО «УралСиб»

Основание: выплата алиментов

Сумма 120000 руб. 00 коп.
(цифрами)

две тысячи сто
(прописью)

руб. 00 коп.

В том числе

“ 20 ” ноября 2020 г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер _____ Павлова А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310002
по ОКПО	

ООО Ресторан «Беседа»
(организация)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
22	20.11.2020

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		70		50.01	94000-00		

Выдать Все сотрудники
(фамилия, имя, отчество)

Основание: Выдача заработной платы за ноябрь 2020 г.

Сумма Девяносто четыре тысячи рублей 00 коп.
(прописью)

Приложение

Руководитель организации _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310002
по ОКПО	

ООО Ресторан «Беседа»
(организация)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
23	20.11.2020

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		71.01		50.01	38000-00		

Выдать Павловой Анне Александровне
(фамилия, имя, отчество)

Основание: Под отчет

Сумма Тридцать восемь тысяч рублей 00 коп.
(прописью)

Приложение

Руководитель организации _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

Касса за 20.11.2020
Вкладной лист кассовой книги

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			759=80	X
23	Принято от ИП Воронина Н.А.	62.01	11 600=00	
24	Принято от ПАО «УралСиб»	51	120 000=00	
22	Выдано Все сотрудники	70		38 000=00
23	Выдано Павловой А.А.	71.01		94 000=00
Итог за день			131 600=00	132 000=00
Остаток на конец дня			359=80	

Кассир _____ _____
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

_____приходных и
прописью

_____расходных
прописью

получил.

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ 8

Пример заполнения оборотно-сальдовой ведомости по счету 50 «Касса» ресторана «Беседа»

Счет, субсчет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50	14512,96	-	822516,00	778764,88	58264,08	-
50.01	14512,96	-	822516,00	778764,88	58264,08	-
Выдача денежных средств подотчетному лицу	-	-	-	8264,88	-	-
Оплата труда	-	-	-	43500,00	-	-
Получены в кассу наличные денежные средства по договору краткосрочного кредита	-	-	822 516,00	-	-	-
Сдача наличных в банк	-	-	-	215000,00	-	-
Итого	14512,96	-	822 516,00	778 764,88	58264,08	-

ПРИЛОЖЕНИЕ 9

Анализ счета 50 «Касса» ресторан «Беседа»

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало								Д	15178,96
14.12.2020	РКО Аванс. Отчет	Лукина Л.Д.	Выдача ден. средств подотчет	71.01.		50.01	5264,88	Д	9914,08
16.12.2020	РКО Плат. вед.	Могова А.П.	Оплата труда	70		50.01	7000,00	Д	2914,08
16.12.2020	РКО Плат. вед.	Ларина В.Н.	Оплата труда	70		50.01	2560,00	Д	354,08
Обороты за период и сальдо на конец месяца						14828,88		Д	354,08

ПРИЛОЖЕНИЕ 10

0401060

22.11.2020 — Поступ. в банк плат.

22.11.2020 — Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 001 22.11.2020 (Дата) _____ (Вид платежа)

Сумма прописью	девять тысяч шестьсот рублей 00 копеек

ИНН 2225037656	КПП 7222202002	Сумма	10000-00
ООО Ресторан «Беседа»			
		Сч. №	40708103002440000016
Плательщик			
ПАО «УралСиб» г. Уфа		БИК	040173604
		Сч. №	30101810200000000604
Банк плательщика			
Отделение №023/15		БИК	044525225
		Сч. №	30401810400000000225
Банк получателя			
ИНН 2225625551	КПП 222401001	Сч. №	40702810138250103435
ООО «Роса»			

		Вид оп.	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	
Получатель		Код		Рез. поле	

Назначение платежа оплата по счёту-фактуре №36 от 21.11.2020

Подписи Отметки банка

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ 11

0401067

БАНКОВСКИЙ ОРДЕР № 94 02.12.2020

Дата

Сумма прописью	Сто пятьдесят рублей 00 коп.	Вид оп.	17
		Очер. плат.	6

Плательщик	Сч. №	Сумма	
ООО Ресторан «Беседа»			150=00
Получатель	Сч. №		
Легион (ОАО)			

Назначение платежа	
Плата за декабрь 2020 г. за ведение счета	Отметки банка
	подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ 12

ООО Ресторан «Беседа»

Выписка по счету за 02.12.2020 – 04.12.2020

Валюта RUR Дата последней операции: 28.11.2020

Входящий остаток – 143339,02

Дата	КО	Номер док.	Дебет	Кредит	Основание
02.12.2020	17	746923	13.00		Плата за РКО за 02.12.2020
02.12.2020	17	94	150		Плата за ведение счета декабрь 2020
02.12.2020	01	5004	20000		За размещение рекламной площади в журнале

ПРИЛОЖЕНИЕ 13

Отчет о движении денежных средств
за декабрь 2019 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	
Организация ООО Ресторан «Беседа»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384 (385)

Наименование показателя	Код	За _____ 20 19 г. [1]	За _____ 20 18 г. [2]
Денежные потоки от текущих операций Поступления - всего	4110	482833	446248
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	468627	433076
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	14206	13172
Платежи – всего	4120	(460289)	(445314)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(366132)	(354277)
в связи с оплатой труда работников	4122	(32457)	(35627)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организаций	4124	(4634)	(3907)
прочие платежи	4129	(57066)	(54503)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	22544	934
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления – всего	4210		
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи – всего	4220		
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**		

Денежные потоки от финансовых операций Поступления – всего	4310	5000	2000
в том числе: получение кредитов и займов	4311	5000	2000
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи – всего	4320	(20698)	(12000)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(7800)	(6100)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(6900)	(3000)
прочие платежи	4329	(5998)	(2900)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	(15698)	(10000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	(6846)	(9066)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	3213	12279
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	10059	3213
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**		

ПРИЛОЖЕНИЕ 14

Отчет о движении денежных средств

за декабрь 2020 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	
Организация ООО Ресторан «Беседа»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384 (385)

Наименование показателя	Код	За _____ 20 20 г.	За _____ 20 19 г.
Денежные потоки от текущих операций Поступления - всего	4110	534803	482833
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	508933	468627
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	25870	14206
Платежи – всего	4120	(518478)	(460289)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(408168)	(366132)
в связи с оплатой труда работников	4122	(34264)	(32457)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организаций	4124	(7470)	(4634)
прочие платежи	4129	(68576)	(57066)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	16325	22544
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления – всего	4210		
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи – всего	4220		
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**		
Денежные потоки от финансовых операций Поступления – всего	4310	3500	5000
в том числе: получение кредитов и займов	4311	3500	5000
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи – всего	4320	(18500)	(20698)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(6560)	(7800)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(7940)	(6900)
прочие платежи	4329	(4000)	(5998)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	(15000)	(15698)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	(1325)	(6846)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	10059	3213
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	11384	10059
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**		