Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный аграрный университет»
Факультет экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

К защите допускается

_____
(подпись)
Заведующий кафедрой
Агафонова Ольга Витальевна
«___» _____ 20__г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Тема: «Бухгалтерский учет и анализ движения денежных средств в организации (на примере ООО «Прогресс» г. Москва)»

Руководитель:
_____
(подпись)
кандидат экономических наук, доцент
Ярушкина Наталья Анатольевна

Выполнил (а):
_____
(подпись)
Борзенкова Татьяна Сергеевна

Консультант:
_____
(подпись)
кандидат экономических наук, доцент
Трубчанинова Ирина Владимировна

Новосибирск 2021

АННОТАЦИЯ

к выпускной квалификационной работе на тему:
«Бухгалтерский учет и анализ движения денежных средств в организации (на примере ООО «Прогресс» г. Москва)»

Ключевые слова: денежные средства, безналичный расчет, наличные деньги, кассовые операции, денежные потоки, остаток денежных средств, ликвидность, кассовые разрывы, первичные документы, платежный календарь.

Объектом исследования выступают денежные средства организации.

Предметом исследования являются особенности бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств.

Целью исследования является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля денежных средств, эффективности их использования.

В соответствии с поставленной целью выделены следующие **задачи исследования:**

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств;
- рассмотреть бухгалтерский учет движения денежных средств в ООО «Прогресс»;
- провести анализ денежных средств и выполнить разработку мер по совершенствованию учета и контроля денежных средств в ООО «Прогресс».

Результаты исследования. В результате проведенного исследования выявлены проблемы в организации учета денежных средств и системе управления денежными потоками в ООО «Прогресс».

Структура работы. В выпускной квалификационной работе количество рисунков составляет – 32, таблиц – 23, список использованных источников – 52, приложений – 9. Общее количество страниц – 85.

ABSTRACT
for the final qualifying work on the topic:
«Accounting and analysis of cash flow in the organization on the example of LLC «Progress» Moscow»

Key words: cash, bank transfer, cash, cash transactions, cash flows, cash balance, liquidity, cash gaps, primary documents, payment calendar.

The object of the research is the organization's funds.

The subject of the research is the peculiarities of accounting and cash flow analysis.

The purpose of the study is to develop recommendations for improving accounting and control of funds, the effectiveness of their use.

In accordance with the set goal, the following research tasks are highlighted:

- study the theoretical foundations of accounting and cash flow analysis;
- consider the accounting of cash flows in Progress LLC;
- to analyze cash and develop measures to improve accounting and control of cash in Progress LLC.

Research results. As a result of the study, problems were identified in the organization of cash accounting and the cash flow management system in Progress LLC.

The structure of the work. In the final qualifying work, the number of figures is 32, tables – 23, the list of sources used – 52, appendices – 9. The total number of pages is 85.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....5

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....8

1.1 Нормативно-правовая база, регулирующая учет денежных средств.....8

1.2 Основы бухгалтерского учета денежных средств и расчетов.....13

1.3 Методики анализа движения денежных средств в организациях.....20

ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ПРОГРЕСС».....25

2.1 Краткая финансово-экономическая характеристика организации.....25

2.2 Организация бухгалтерского учета в ООО «Прогресс».....37

2.3 Бухгалтерский учет денежных средств в организации.....39

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАЗРАБОТКА МЕР ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ПРОГРЕСС».....47

3.1 Анализ интенсивности и эффективности денежного протока.....47

3.2 Проблемы и пути совершенствования учета денежных средств.....52

3.3 Разработка рекомендаций по оптимизации управления денежными потоками в организации.....54

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....64

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....67

ПРИЛОЖЕНИЯ.....72

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность работы заключается в том, что регулярно происходящий кругооборот хозяйственных средств порождает постоянное возобновление разнообразных расчётов. Расчеты могут быть как внешними, так и внутренними, а компании могут быть как продавцами, так и покупателями. К наиболее распространённым типам внешних расчётов относятся: расчёты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. От состояния данных расчетов во многом находится платежеспособность компании, ее финансовое положение и инвестиционная привлекательность. Из внутренних расчетов необходимо сосредоточить внимание на расчетах с подотчетными лицами. Данные расчеты осуществляются главным образом наличными денежными средствами и сопряжены с оплатой расходов компании.

Грамотная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости ресурсов любой организации, улучшение в ней договорной и расчетной дисциплины и совершенствования ее финансового состояния. Помимо этого, эффективная организация расчетов, правильность постановки их учета предотвращают отрицательные результаты по данным операциям.

Денежные средства – финансовые ресурсы предприятия, наиболее высоколиквидные активы, позволяющие гарантировать осуществление обязательств всякого уровня и разновидности. Их наличие обуславливает оперативность погашения кредиторской задолженности предприятия.

Между компаниями большинство расчетов производятся безналично. Безналичные расчеты предприятия посредством перечисления средств со счета плательщика на счет получателя с употреблением различных банковских операций, заменяющих наличные деньги в обороте. По этой причине огромным значением обладает учет средств и контроль за их обращением на расчетных и валютных счетах в банках. Наличными средствами осуществляются внутренние расчеты. Движение наличных денег происходит с помощью кассовых операций.

В современных обстоятельствах нужно исходить от того, что эффективное использование денег может принести предприятию дополнительный доход, и соответственно, нужно всегда думать о наилучшем вложении временно свободных средств для наращивания прибыли. По этой причине учет денежных средств крайне важен для правильной организации денежного обращения.

Интерес к изучению темы бухгалтерского учета денежных средств и осуществления анализа движения денежных средств в организации нашел свое отражение в исследованиях таких российских авторов как Коновалова А.В., Ряскова Н., Семенихин В.В., Сливка М.В. и других.

Целью исследования является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля денежных средств, эффективности их использования.

Задачи работы:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств;
- рассмотреть бухгалтерский учет движения денежных средств в ООО «Прогресс»;
- провести анализ денежных средств и выполнить разработку мер по совершенствованию учета и контроля денежных средств в ООО «Прогресс».

Объектом исследования выступают денежные средства организации.

Объектом наблюдения в выпускной квалификационной работе является ООО «Прогресс».

Предметом исследования являются особенности бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств.

Теоретической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные и нормативно-правовые акты по теме учета денежных средств и управления денежными потоками в организации.

При написании работы применялась следующая совокупность методов: анализ документов, структурный и коэффициентный анализ, обобщение, сравнение.

Практическая значимость работы заключается в том, что предложенные направления улучшения организации бухгалтерского учета денежных средств и управления денежным потоком могут применяться в деятельности ООО «Прогресс».

Работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников, приложения. Для написания работы использовались 52 источника литературы. В качестве иллюстративного материала использованы 23 таблицы, 32 рисунка и приложения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Нормативно-правовая база, регулирующая учет денежных средств

Безналичные способы оплаты по праву считаются наиболее распространенными у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а в последнее время широко используются физическими лицами[1]. В то же время погашение финансовых обязательств в безналичной форме подразумевает определенный порядок осуществления, который регулируется документами, представленными на рисунке 1.1.

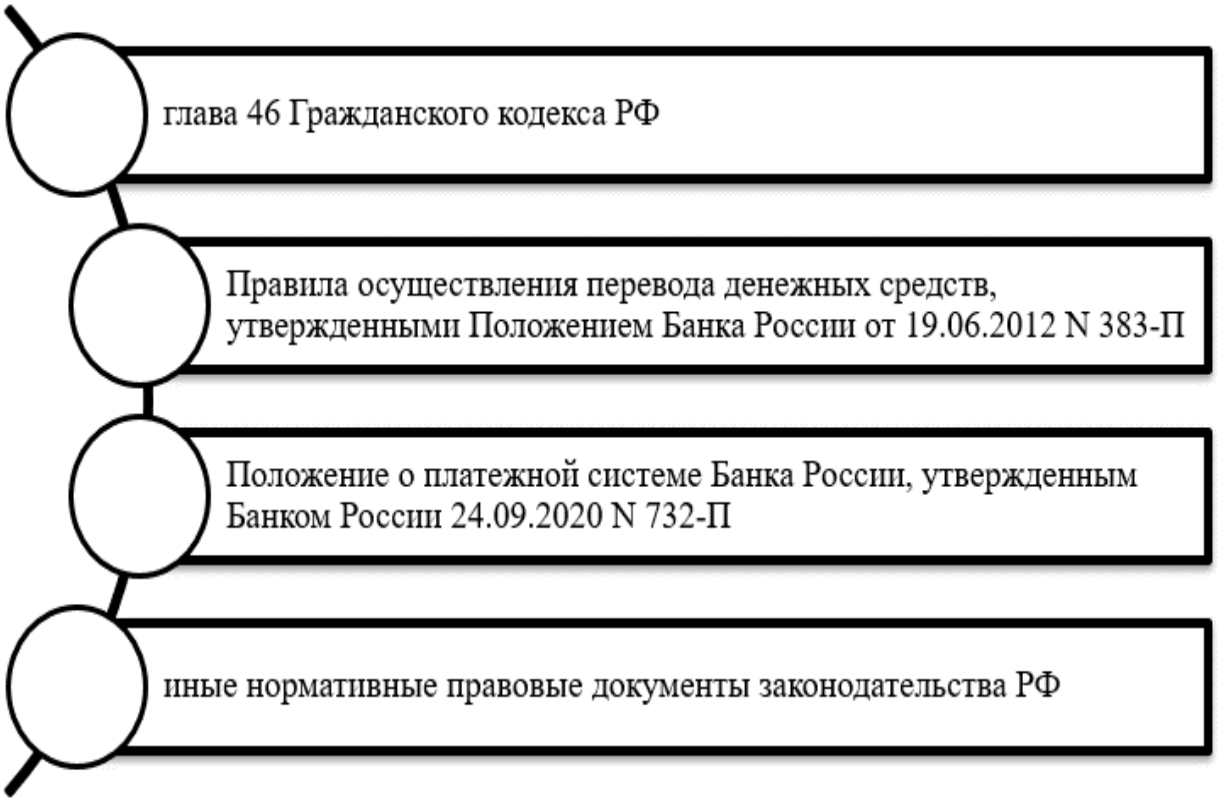


Рисунок 1.1 – Нормативная база регулирования учета денежных средств

В соответствии со ст. 861 ГК РФ[2] расчеты с участием физических лиц – граждан, не связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности,

[1] Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2018. - 456 с.
[2] «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 09.03.2021)

могут производиться наличными деньгами без ограничения суммы или в безналичном порядке.

Расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке. Указанные лица могут вести и расчеты наличными деньгами, но только с учетом ограничений, установленных законом и принимаемыми в соответствии с ним банковскими правилами[3].

В соответствии с Указанием № 5348-У[4] сегодня запрещено проводить в рамках одного договора наличные расчеты в валюте РФ в сумме, превышающей 100 000 руб., и в иностранной валюте в сумме, эквивалентной 100 000 руб. по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов. При этом в указанный лимит должны входить в совокупности все наличные платежи при исполнении гражданско-правовых обязательств.

Нарушение данного порядка может привести к мерам административной ответственности. Так, в соответствии со ст. 15.1 КоАП РФ[5], за нарушение порядка работы с денежной наличностью, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, юридических лиц могут оштрафовать на сумму от 40 000 до 50 000 руб., а должностных лиц – на сумму от 4 000 до 5 000 руб.

Безналичные расчеты осуществляются путем перевода денежных средств (ДС) банками и иными кредитными организациями с открытием или без открытия банковских счетов в порядке, установленном законом и принимаемыми в соответствии с ним банковскими правилами и договором.

В соответствии с положениями главы 2 Инструкции № 153-И[6] банки открывают в валюте РФ и иностранных валютах следующие виды счетов (рисунок 1.2).

---

[3] Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 480 с.

[4] Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов».

[5] «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 24.03.2021).

[6] Инструкция Банка России от 30.05.2014 № 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов» (ред. от 24.12.2018).

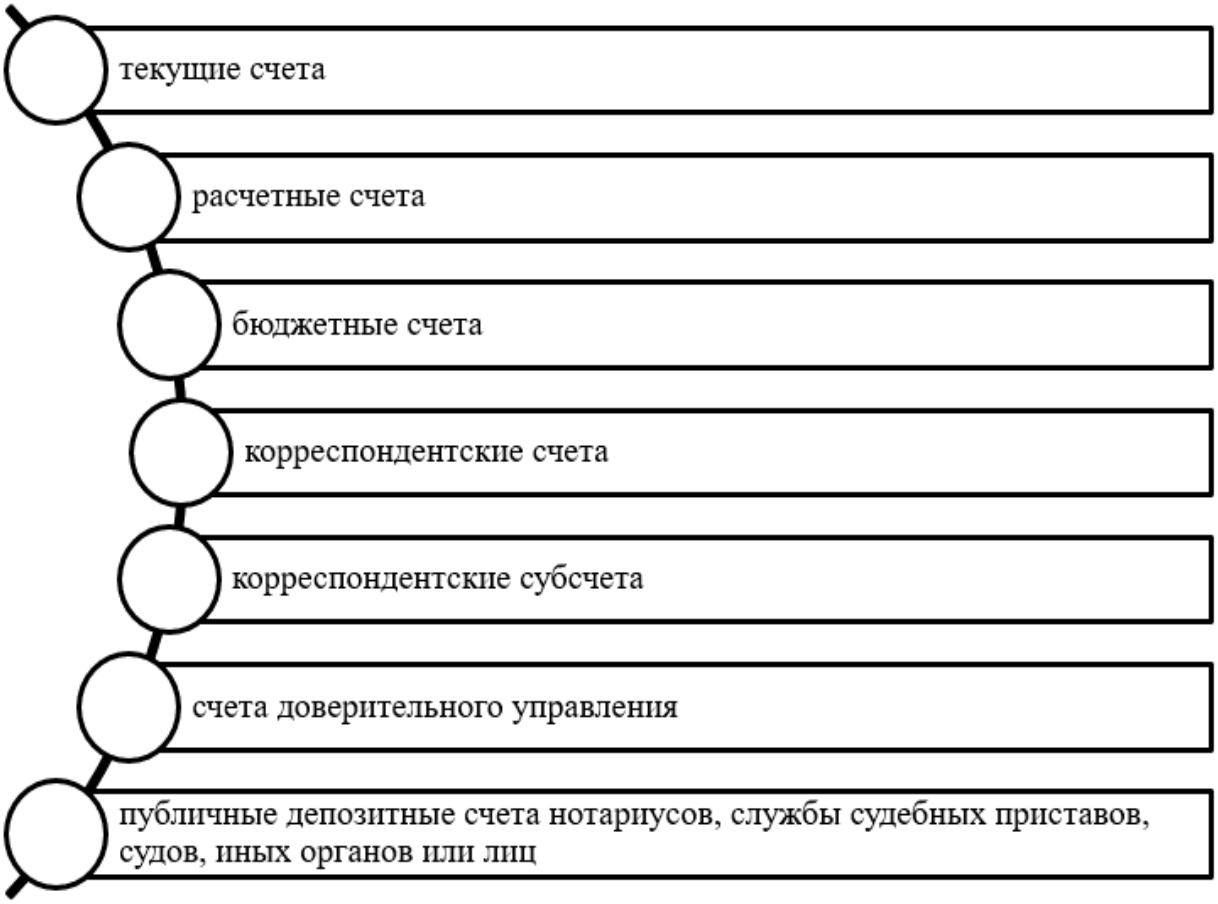


Рисунок 1.2 – Виды счетов

Кредитные организации вправе отказаться от заключения договора банковского счета с физическим или юридическим лицом в случае наличия подозрений о том, что целью заключения такого договора является совершение операций в целях легализации доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма. На это указывает пункт 5.2 ст. 7 Закона № 115-ФЗ)[7].

Безналичные расчеты могут осуществляться в форме расчетов платежными поручениями (ПП), расчетов по аккредитиву, по инкассо, чеками, а также в иных формах, предусмотренных законом, банковскими правилами или применяемыми в банковской практике обычаями. При этом определено, что стороны сделки вправе самостоятельно избрать любую форму безналичных расчетов из указанных выше.

В основном расчеты осуществляются с использованием ПП. В случае оплаты ПП банк плательщика должен перечислить имеющиеся средства на счет получателя в течение срока, установленного законодательством, если договором не

[7] Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (последняя редакция).

предусмотрено иное. Кроме того, ПП могут употребляться при совершении платежа лицом, не имеющим банковского счета, на котором производится платеж, а также при переводе денежных средств с депозитного счета с учетом требований, установленных законодательством.

Перевод электронных ДС осуществляется в соответствии с Законом № 161-ФЗ[8] и договорами с учетом требований Положения № 383-П[9].

Функционировать без расчетного счета не может ни одна коммерческая компания, поскольку основной формой ее расчетов с другими участниками гражданско-правовых отношений являются безналичные расчеты[10].

Сегодня об открытии или закрытии расчетного счета организации не обязаны информировать свою налоговую инспекцию. Это делают банки на основании пункта 1.1 ст. 86 НК РФ[11].

Порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России (наличные деньги) на территории РФ определяет Указание № 3210-У[12]. При этом для индивидуальных предпринимателей и субъектов малого предпринимательства, под которыми понимаются юридические лица, отнесенные в соответствии с условиями, установленными Законом № 209-ФЗ[13], к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, устанавливает упрощенный порядок ведения кассовых операций.

Для ведения кассовых операций юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе, после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (лимит остатка наличных денег).

---

[8] Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (ред. от 22.12.2020).

[9] Положение Банка России от 19.06.2012 № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (ред. от 03.05.2000).

[10] Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2016. - 306 с.

[11] «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 17.02.2021).

[12] Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (ред. от 05.10.2020).

[13] Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 30.12.2020).

Юридическое лицо обязано хранить на банковских счетах в банках ДС сверх установленного лимита остатка наличных денег, являющиеся свободными денежными средствами. При этом индивидуальные предприниматели и субъекты малого предпринимательства лимит остатка наличных денег могут не устанавливать. Иными словами, указанные субъекты вправе накапливать наличные в кассе без каких-либо ограничений.

При этом кассовые операции оформляются на основе документов, формы которых утверждены актами, показанными на рисунке 1.3.

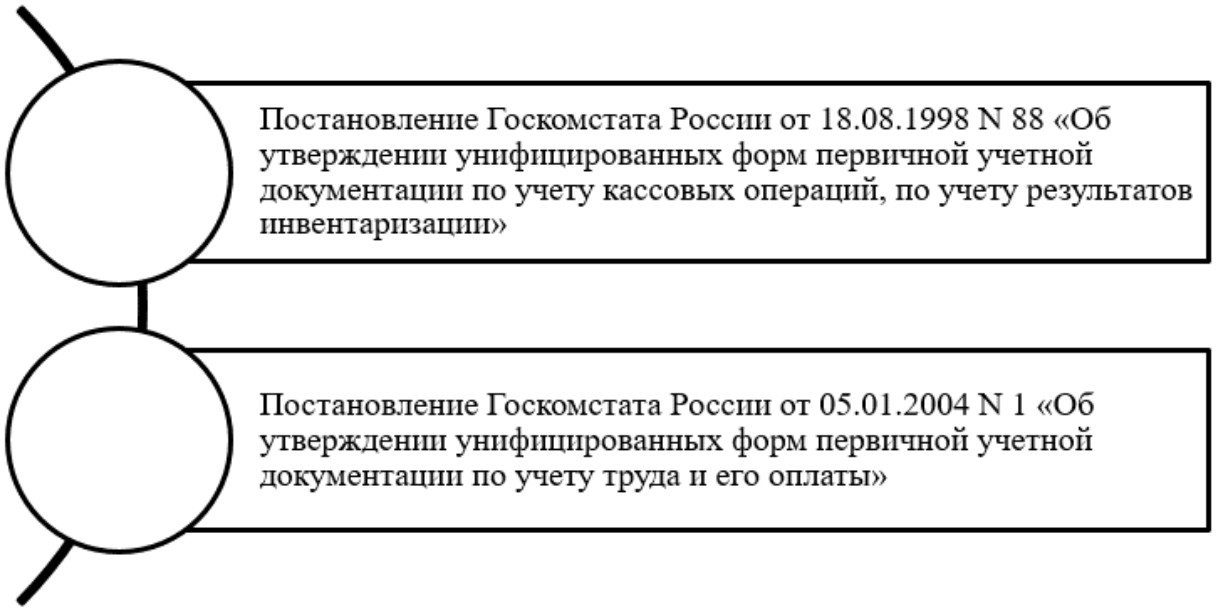


Рисунок 1.3 – Акты, устанавливающие формы кассовых документов

Подобные документы представлены на рисунке 1.4.



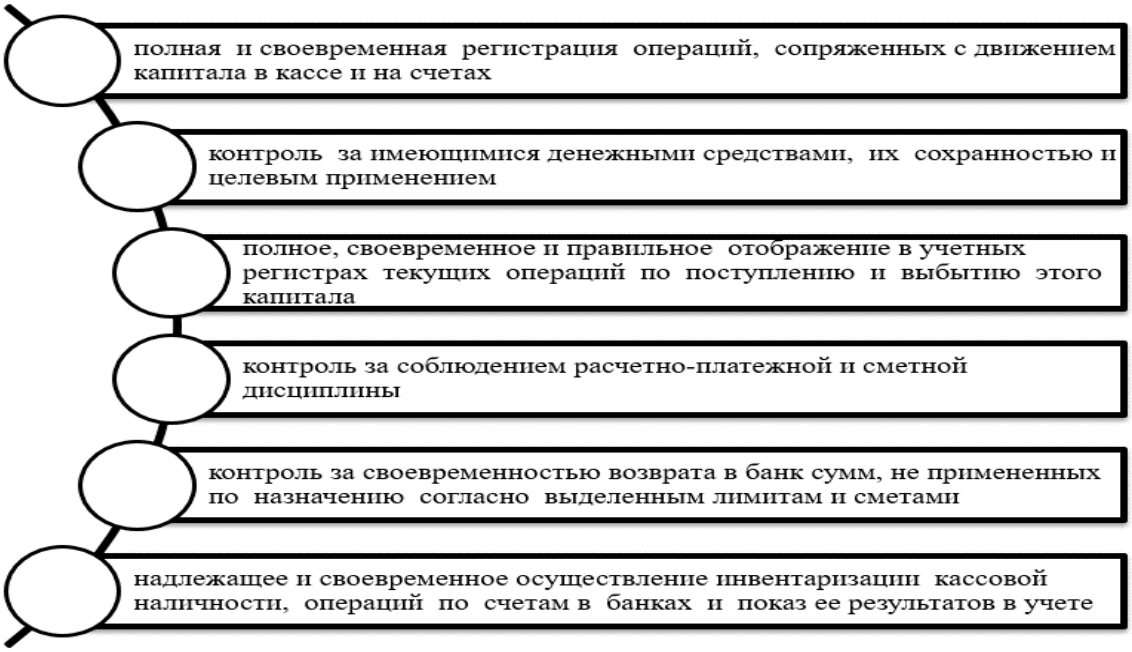
Рисунок 1.4 – Документы по оформлению кассовых операций

Формы документов, на которые ссылается Указание № 3210-У, являются обязательными к применению, в том числе у организаций, отличных от организаций бюджетной сферы. Это следует из ст. 34 Закона № 86-ФЗ[14].

1.2 Основы бухгалтерского учета денежных средств и расчетов

Денежные средства относятся к оборотным активам компании. Контроль присутствия, верное использование и увеличение денежных средств – это основная задача компании вообще и бухгалтерской службы конкретно. Задачи учета ДС (рисунок 1.5).

По общему правилу учет ведется посредством двойной записи на счетах учета, систематизированный перечень которых образует план счетов учета, утверждаемый федеральным стандартом. На основании статьи 30 Закона № 402-ФЗ[15] коммерческие компании ведут учет на основании Типового Плана счетов и Инструкции по его применению[16].



[14] Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (ред. от 24.02.2021).
[15] Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019).
[16] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 06.04.2015).

Рисунок 1.5 – Задачи учета ДС[17]

Планом счетов для обобщения информации о наличии и движении денежных средств (ДС) в российской и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также ценных бумаг, платежных и денежных документов предназначены бухгалтерские счета раздела V «Денежные средства».

В таблице 1.1 представлена характеристика счета 50, а в таблице 1.2 - типовые операции.

Таблица 1.1 – Характеристика счета 50 «Касса»

Предназначение	Дебет	Кредит	Субсчета
Для обобщения информации о наличии и движении ДС в кассах организации	Поступление ДС и денежных документов в кассу организации	Выплата ДС и выдачу денежных документов из кассы организации	50-1 «Касса организации»; 5 0-2 «Операционная касса»; 50-3 «Денежные документы»

Таблица 1.2 – Типовые операции по счету 50 «Касса»[18]

Содержание операций	Первичный документ	Дебет	Кредит
1	2	3	4
Оприходованы в кассу ДС, поступившие с расчетного счета	Приходный кассовый ордер, Выписка банка по расчетному счету	50-1	51
Поступили в кассу наличные деньги от инкассаторской службы	Приходный кассовый ордер	50-1	57
Получен остаток неизрасходованной подотчетной суммы	Приходный кассовый ордер	50-1	71
Погашен наличными заем, ранее выданный работнику	Приходный кассовый ордер	50-1	73-1
Отражено возмещение работником ущерба, причиненного организации	Приходный кассовый ордер	50-1	73-2
Сданы денежные средства в банк для зачисления на расчетный счет организации (вариант без применения счета 57)	Расходный кассовый ордер, Выписка банка по расчетному счету	51	50-1
Выданы ДС работнику организации для сдачи в банк (вариант с применением счета 57)	Расходный кассовый ордер	57	50-1

[17]Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 512 с.

[18] Гончарова Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: учебное пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2019. - 160 с.

Переданы инкассаторам денежные средства для зачисления на расчетный счет организации	Квитанция к сумке, Расходный кассовый ордер	57	50-1

Окончание таблицы 1.2

1	2	3	4
Выплачена заработная плата (премии, пособия) работникам через кассу организации	Расчетно-платежная ведомость, Расходный кассовый ордер	70	50-1
Выданы под отчет денежные средства из кассы	Расходный кассовый ордер	71	50-1
Предоставлен заем работнику наличными	Расходный кассовый ордер	73-1	50-1

Характеристика счета 51 представлена в таблице 1.3, а типовые операции – в таблице 1.4.

Таблица 1.3 – Характеристика счета 51 «Расчетные счета»

Предназначение	Дебет	Кредит	Основание	Аналитический учет
Отражает наличие и движение ДС в валюте РФ на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях	Поступление ДС на расчетные счета организации	Списание ДС с расчетных счетов организации	На основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов	По каждому расчетному счету

Таблица 1.4 – Типовые корреспонденции по счету 51[19]

Содержание хозяйственной операции	Документ	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
На расчетный счет внесена денежная наличность из кассы	Расходный кассовый ордер, объявление на взнос наличными	51	50
Поступили ДС от покупателя (заказчика) за реализованные товары (работы, услуги), продажу ненужного имущества	Платежные документы, банковская выписка	51	62-1
Поступила предоплата (аванс) от покупателя, заказчика	Платежные документы, банковская выписка	51	62-2
На расчетный счет поступила выручка от продаж (при невозможности ее предварительного начисления)	Платежные документы, банковская выписка	51	90-1
Получен банковский кредит: краткосрочный долгосрочный	Банковская выписка	51	66,67
Получены с расчетного счета наличные деньги по чеку	Корешок чека, банковская выписка, приходный кассовый	50	51

[19] Мислявская Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Мислявская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2018. - 592 с.

Содержание хозяйственной операции	Документ	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
	ордер		
Перечислено поставщику, подрядчику за товары, работы, услуги	Платежное поручение, банковская выписка	60-1	51

Окончание таблицы 1.4

1	2	3	4
Перечислен аванс поставщику, подрядчику	Платежное поручение, банковская выписка	60-2	51
Перечислен налог в бюджет	Платежное поручение, банковская выписка	68	51
Перечислен взнос по обязательному пенсионному страхованию	Платежное поручение, банковская выписка	69	51
Перечислены средства на открытие аккредитива	Платежное поручение, банковская выписка	55	51
Приобретены акции, облигации	Платежное поручение, банковская выписка	58	51
Перечислены дивиденды учредителям	Платежное поручение, банковская выписка	75-2	51

Характеристика счета 52 представлена в таблице 1.5, а типовые операции в таблице 1.6.

Таблица 1.5 – Характеристика счета 52

Предназначение	Дебет	Кредит	Субсчета
Для учета наличия и движения ДС в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами	Поступление ДС на валютные счета организации	Списание ДС с валютных счетов организации.	52-1 «Валютные счета внутри страны»; 52-2 «Валютные счета за рубежом»

Таблица 1.6 – Типовые операции по счету 52 «Валютные счета»[20]

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступили валютные средства от покупателя (заказчика)	52	62
Поступили валютные средства в возмещение убытков (по выставленной претензии или в виде страхового возмещения)	52	76-2 (76-1)
Зачислена на валютный счет приобретенная валюта	52	57 (76)
Поступили заемные средства в иностранной валюте	52	66 (67)
Перечислена оплата поставщику	60	52
Выплачены суммы в иностранной валюте в возмещение убытков	76	52
Возвращен заем (кредит) в иностранной валюте, уплачены проценты по займу (кредиту) в валюте	66 (67)	52

[20] Ряскова Н. Бухгалтерский учет расчетов безналичными денежными средствами Текст: непосредственный / Н. Ряскова. - Текст: непосредственный // Российский бухгалтер, 2019. - № 10. - с. 93 – 122.

С валютного счета списана валюта для продажи	57 (76)	52

Счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ДС в валюте РФ и иностранных валютах, в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах, на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования.

Субсчета по счёту 55 бухгалтерского учёта в валюте РФ представлены на рисунке 1.6, а типовые операции в таблице 1.7.

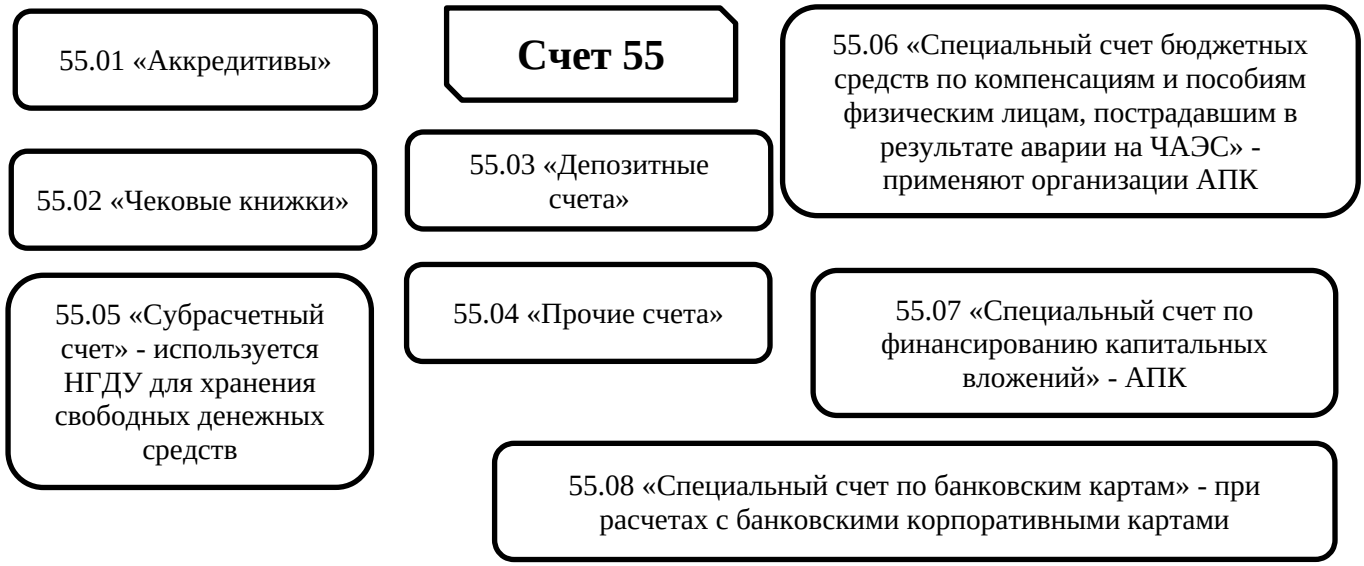


Рисунок 1.6 – Субсчета счета 55 «Специальные счета в банках»[21]

Таблица 1.7 – Типовые проводки по 55 счету «Специальные счета в банках»

Описание проводки	Документ-основание	Дебет	Кредит
Поступление кредитов/ прочих займов, открытие аккредитивов за счёт заемных средств	Выписка банка	55	66,67
Денежные средства поступили в счёт целевого финансирования (создаётся отдельный субсчёт)		55	86
Отражена выручка от продажи имущества/курсовая разница по аккредитиву/прочие операционные и внереализационные доходы	Бухгалтерская справка	55	91
Собственные акции/доли выкуплены у участников	Выписка банка	55	81
Перечисление средств на мероприятия, утверждённые решением учредителей		55	84

[21] Счет 55 в бухгалтерском учете: Специальные счета в банках [Электронный ресурс]: - URL: https://buhspravka46.ru/buhgalterskiy-plan-schetov/schyot-55-v-buhgalterskom-uchyote-spetsialnyie-scheta-v-bankah.html(дата доступа 30.01.2021).

В таблице 1.8 представлена характеристика счетов 57 и 58. Типовые операции по счету 57 показаны в таблице 1.9.

Таблица 1.8 – Характеристика счетов 57 и 58

Предназначение	Основания для принятия на учет	Аналитический учет
Счет 57 «Переводы в пути»		
Отражает движение ДС (переводов) в валюте РФ и иностранных валютах в пути, то есть денежных сумм, внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленные по назначению	Квитанции кредитной организации, сберегательной кассы или почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам и тому подобное	Движение ДС (переводов)в иностранных валютах учитывают на счете обособленно
Счет 58 «Финансовые вложения»		
Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.		По видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения

Таблица 1.9 – Типовые операции по счету 57 «Переводы в пути»[22]

Содержание операций	Дебет	Кредит
1	2	3
При инкассации наличных денег		
Сданы наличные деньги инкассаторам	57	50
ДС зачислены на расчетный счет организации	51	57
При расчетах с использованием банковских карт за проданные товары (выполненные работы, оказанные услуги)		
Отражена выручка от розничной продажи товаров, оплаченных с использованием банковских карт	57	90-1
Контрагент оплатил товары (работы, услуги) банковской картой	57	62
Банком удержано вознаграждение	76	57
Поступила на расчетный счет оплата за реализованные товары (работы, услуги) за вычетом удержанного банком вознаграждения	51	57
При покупке иностранной валюты		
Денежные средства направлены на покупку иностранной валюты	57	51
Иностранная валюта зачислена на валютный счет	52	57
Признан прочий доход (если валюта приобретена по курсу ниже установленного Банком России)	57	91-1

[22] Семенихин В.В. Денежные расчеты / ВВ. Семенихин. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2020. - 738 с.

Признан прочий расход (если валюта приобретена по курсу выше установленного Банком России)	91-2	57

Окончание таблицы 1.9

1	2	3
При продаже иностранной валюты		
С валютного счета списана валюта для продажи	57	52
Зачислены на расчетный счет ДС в рублях от продажи валюты	51	57
Признан прочий доход от продажи валюты (если валюта продана по курсу выше установленного Банком России)	57	91-1
Признан прочий расход от продажи валюты (если валюта продана по курсу ниже установленного Банком России)	91-2	57
При проведении конверсионных операций при расчетах с покупателями		
Поступили денежные средства от покупателя в валюте контракта	57	62
После проведения конверсионной операции валюта зачислена на счет организации	52	57
Признан прочий доход от конверсионной операции	57	91-1
Признан прочий расход от конверсионной операции	91-2	57
При проведении конверсионных операций при расчетах с поставщиками		
Передана банку иностранная валюта для конвертации	57	52
Перечислены денежные средства поставщику в валюте контракта	60	57
Признан прочий доход от конверсионной операции	57	91-1
Признан прочий расход от конверсионной операции	91-2	57

Типовые проводки по счету 58 показаны в таблице 1.10.

Таблица 1.10 – Типовые проводки по счету 58 «Финансовые вложения»[23]

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Оплачены из кассы организации акции	58-1	50
Оплачены из кассы организации долговые ценные бумаги	58-2	50
Выданы из кассы организации ДС по договору займа	58-3	50
Внесен из кассы организации вклад по договору о совместной деятельности	58-4	50
Оплачены с расчетного счета организации акции	58-1	51
Оплачены с расчетного счета организации долговые ценные бумаги	58-2	51
Перечислены с расчетного счета организации ДС по договору займа	58-3	51
Перечислен с расчетного счета вклад по договору о совместной деятельности (простого товарищества)	58-4	51
Оплачены с валютного счета организации акции	58-1	52
Оплачены с валютного счета организации долговые ценные бумаги	58-2	52
Перечислены с валютного счета организации ДС по договору займа	58-3	52
Перечислен с валютного счета вклад по договору о совместной деятельности (простого товарищества)	58-4	52
Учредителем в качестве вклада в уставный капитал внесены акции	58-1	75-1
Учредителем в качестве вклада в уставный капитал внесены долговые ценные бумаги	58-2	75-1
Акции получены безвозмездно	58-1	98-2
Долговые ценные бумаги получены безвозмездно	58-2	98-2
Возвращены на расчетный счет ДС по договору займа	51	58-3
Возвращены на валютный счет ДС по договору займа	52	58-3

[23] Счет 58 Финансовые вложения: типовые проводки [Электронный ресурс]: - URL: https://superbu.ru/schet-58-finansovye-vlozheniya-tipovye-provodki/ (дата доступа 30.01.2021).

Списаны за счет страхового возмещения застрахованные акции	76-1	58-1

ДС организации представляют собой активы, имеющие самую высокую ликвидность. При формировании бухгалтерского баланса они отражаются в разделе «Оборотные активы» по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Кроме того, одной из форм бухгалтерской отчетности является отчет о движении денежных средств (ОДДС), который представляет собой обобщение данных о ДС и денежных эквивалентах. Примером денежного эквивалента является банковский депозит до востребования.

Рассматриваемый отчет раскрывает информацию о денежных потоках (ДП) экономического субъекта, а также об остатках ДС и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. При этом под ДП понимаются платежи субъекта и поступления ему ДС и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав ДС или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму[24]. ДП дифференцируются на ДП от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

1.3 Методики анализа движения денежных средств в организациях

Есть старая пословица о бизнесе, что «деньги - это король», и если это так, то денежный поток - это кровь, которая поддерживает работу сердца королевства. Денежный поток - один из важнейших компонентов успеха бизнеса. Без наличия денег прибыль бессмысленна[25]. Если компания сообщает о прибыли в размере 1 миллиарда долларов, это не обязательно означает, что у нее столько денег в банке[26].

Управление денежными потоками относится к процессу, с помощью которого организация поддерживает контроль над притоком и оттоком средств. Основная цель управления денежными потоками - обеспечить, чтобы входящий поток средств

[24] Годовой отчет - 2020 / под ред. В.И. Мещерякова. - М.: Агентство бухгалтерской информации, 2020. - 768 с.
[25] How To Manage Cash Flow [Electronic resource]: - URL: https://www.inc.com/encyclopedia/cashflow.html (accessed 12.04.2021).
[26] Segal T. Corporate Cash Flow: Understanding the Essentials / T. Segal [Electronic resource]: - URL: https://www.investopedia.com/investing/read-corporate-cash-flow-statement/ (accessed 12.04.2021).

всегда был больше, чем исходящий, чтобы бизнес находился на излишке. Управление денежными потоками также выполняет вспомогательную функцию обеспечения того, чтобы излишки средств инвестировались или разумно удерживались для получения оптимальной прибыли на капитал[27].

Однако управление денежными потоками невозможно без их оценки. Многочисленность видов деятельности, выполняемых предприятием, диктует важность более тщательного подхода к их оценке[28]. Таким образом, оценка ликвидности и платежеспособности станет содержать исследование денежного потока (ДП), скорости движения денежных средств (ДДС), их ритмичности, равномерности.

Анализ ДДС может выполняться в отношении предприятия вообще и ее подразделениям в частности, а кроме того к отдельным бизнес-процессам. Обычно подобный анализ проводился в соответствии с формой № 4 ОДДС. Анализ ДДС на предмет чрезмерности или нехватки средств не выполняется, если предприятие осуществляет непрерывное слежение за остатком средств.

Оптимальный остаток средств подразумевает присутствие конкретной их суммы, которая допускает частично (обычно в размере от 5 до 20%) погашать максимально срочные обязательства и гарантировать таким образом нормальную деятельность предприятия. При нахождении оптимального остатка можно использовать различные модели (рисунок 1.7). Затем исследуется структура и динамика ДДС.

Анализ ДДС может выполняться используя прямой или косвенный методы. При этом в первом из них начальным элементом выступает выручка. Процесс идет «сверху-вниз», то есть от выручки к ДП. Данный метод дает возможность оценить ликвидность предприятия, подробно описывает ДДС на ее счетах, показывает поступления, однако при этом никак не демонстрирует корреляции между финансовым результатом и изменениями объема денег.

---

[27] Cash Flow Management [Electronic resource]: - URL: https://efinancemanagement.com/working-capital-financing/cash-flow-management (accessed 12.04.2021).

[28] Бочаров В.В. Современный финансовый менеджмент / В.В. Бочаров. - СПб.: Питер, 2016. - 464 с.



Рисунок 1.7 – Характеристика ключевых моделей нахождения оптимального остатка денежных средств[29]

Такой подход важен кредитным учреждениям: его можно использовать для оценки способности компании формировать ДП, требуемые для погашения кредитов. Прямой метод считается точнее косвенного, однако он и требует больше времени. С аналитической позиции метод предоставляет недостаточно данных, так как не дает возможности наблюдать за преобразованием прибыли в ДП, то есть не демонстрирует корреляции между ДП и финансовыми источниками.

Начальным компонентом косвенного метода выступает получаемая предприятием прибыль. Рассматриваемый метод базируется на выявлении и фиксации операций сопряженных с ДДС и поэтапной корректировке прибыли. Процесс реализации метода при этом идет «снизу вверх» - от чистой прибыли к ДП.

Сравнительная характеристика обоих методов показана на рисунке 1.8.

При подробном анализе ДДС отдельные операции требуется более тщательно исследовать. Например, потоки по ценным бумагам, по создаваемым фондам и

[29] Выборова Е.Н. Анализ движения денежных средств организации: методические аспекты / Е.Н. Выборова. – Текст: непосредственный // Аудитор, 2018. - №10. - С. 27 - 32.

прочее. Финансовые потоки выступают не обособленными платежами, а их чередой с учетом времени[30]. Дифференциация потоков показана на рисунке 1.9.

Прямой метод	1. Дает оценку о ликвидности организации.
	2. Более точный.
	3. Раскрывает ДДС на счетах.
	4. Отражает валовые денежные поступления.
	5. Позволяет оценить способность организации генерировать ДП для погашения займов.
Косвенный метод	1. Позволяет объяснить причины расхождения между чистой прибылью и изменением денежных средств за период.
	2. Позволяет выявить затруднения, проблемные места в ДДС.

Рисунок 1.8 - Сравнительная характеристика прямого и косвенного методов анализа ДДС



Рисунок 1.9 – Классификация финансовых потоков[31]

Завершающей стадией анализа ДДС предприятия выступает комплексная оценка ДДС, подразумевающая исследование эффективности, ликвидности, для чего могут употребляться показатели, приведенные в таблице 1.11.

[30] Коновалова А.В. Анализ денежных потоков: учебное пособие / А. В. Коновалова. - Ярославль: ЯрГУ, 2015. - 108 с.
[31] Коновалова А.В. Анализ денежных потоков: учебное пособие / А. В. Коновалова. - Ярославль: ЯрГУ, 2015. - 108 с.

Таблица 1.11 – Показатели ликвидности ДДС[32]

Показатель	Формула расчета
Коэффициент ликвидности движения ДС (Клд)	$Клд = \frac{ВПП}{ВОП}$, где ВПП - валовый положительный ДП; ВОП - валовый отрицательный ДП
Коэффициент эффективности ДП (Кэд)	$Кэд = \frac{ЧП}{ВОП}$, чистый ДП
Коэффициент реинвестирования чистого ДП (Крд)	$Крд = \frac{ЧПр}{ЧП}$, где ЧПр - сумма чистого ДП организации, направленная на инвестирование в ее развитие t

Анализ ДДС выступает компонентом оценки финансовой устойчивости, инвестиционной привлекательности, конкретных хозяйственных операций.

[32] Сливка М.В. Управление денежными потоками организации / М.В. Сливка. - Текст: непосредственный // Меридиан, 2020. - № 2 (36). - С. 195-197.

ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ПРОГРЕСС»

2.1 Краткая финансово-экономическая характеристика организации

ООО «Прогресс» (полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс») зарегистрировано 12.02.2016 г. (ОГРН 1167031052638, ИНН 7017395504). Адрес регистрации 109052, Россия, г. Москва, ул. Смирновская, дом 25 строение 2.

ООО «Прогресс» 1 совладелец по данным ЕГРЮЛ с суммарным вкладом в уставный капитал 1,00 млн руб., организация не имеет филиалов, представительств и дочерних организаций. Организационная структура ООО «Прогресс» представлена на рисунке 2.2.

Основной вид деятельности: Производство электромонтажных работ (43.21). Также зарегистрированы еще 46 дополнительных видов деятельности.

Исходные данные для осуществления экономического анализа (финансовая отчетность) представлены в приложениях. В таблице 2.1 и на рисунке 2.1 представлена динамика активов ООО «Прогресс».



Рисунок 2.1 – Динамика активов ООО «Прогресс»



Рисунок 2.2 – Организационная структура ООО «Прогресс»

Таблица 2.1 – Динамика активов ООО «Прогресс» (на 31 декабря)

Наименование показателя	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Изменение (2020 г. к 2018 г.)		
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Абсолютное, тыс. руб.	Темп прироста, %	Уд. вес, п.п.
I Внеоборотные активы									
Основные средства	10418	7,9	626	0,3	8221	4,3	-2197	-21,1	-3,6
Отложенные налоговые активы	182	0,1	0	0,0	0	0,0	-182	-100,0	-0,1
Итого по разделу I	10600	8,0	626	0,3	8221	4,3	-2379	-22,4	-3,7
II Оборотные активы									
Запасы	4142	3,1	32170	14,0	60162	31,1	56020	1352,5	28,0
НДС	466	0,4	623	0,3	0	0,0	-466	-100,0	-0,4
Дебиторская задолженность	106505	80,3	161749	70,5	109633	56,7	3128	2,9	-23,6
Финансовые вложения	3306	2,5	17443	7,6	15135	7,8	11829	357,8	5,3
Денежные средства	6660	5,0	16729	7,3	212	0,1	-6448	-96,8	-4,9
Прочие оборотные активы	983	0,7	0	0,0	0	0,0	-983	-100,0	-0,7
Итого по разделу II	122062	92,0	228714	99,7	185142	95,7	63080	51,7	3,7
Всего активы	132662	100,0	229340	100,0	193363	100	60701	45,8	

По данным, таблицы 2.1, видно, что общая величина активов ООО «Прогресс» в стоимостной оценке изменялась разнонаправленно: рост в 2019 г., затем снижение в 2020 г. В результате в 2020 г. по равнению с 2018 г. стоимость активов ООО «Прогресс» возросла на 60701 тыс. руб., или на 45,8%, и составила 193363 тыс. руб. Данный рост обусловлен увеличением оборотных активов на 63080 тыс. руб. (или на 51,7% до 185142 тыс. руб. на конец 2020 г.) при снижении стоимости внеоборотных активов на 2379 тыс. руб. (или на 22,4% до 8221 тыс. руб. на конец 2020 г.). Снижение стоимости внеоборотных активов обусловлено снижением балансовой стоимости основных средств в 2019 г. (которое лишь частично было восстановлено в 2020 г.), а также отсутствием отложенных налоговых активов в 2019-2020 гг.

Значительный рост стоимости оборотных активов ООО «Прогресс» в 2020 г. по сравнению 2018 г. обусловлен ростом остатка запасов (в 14,5 раза), краткосрочных финансовых вложений (в 4,6 раза), дебиторской задолженности (на 2,9%) при снижении остатка денежных средств (в 31,4 раза).



Рисунок 2.3 – Структура активов ООО «Прогресс»

Структура активов ООО «Прогресс» заметно изменилась. Во всем анализируемом периоде в составе имущества ООО «Прогресс» преобладали оборотные активы: в 2020 г. по сравнению с 2018 г. их доля возросла на 3,7% и составила 95,7%. Следует выделить дебиторскую задолженность, которая на конец 2020 г. формировала 56,7% активов ООО «Прогресс». Доля запасов за период возросла на 28,0% и составляла на конец 2020 г. 31,1%. Доля финансовых вложений возросла на 5,3% и составила на конец 2020 г. 7,8%, доля денежных средств снизилась на 4,9% и составила на конец 2020 г. всего 0,1%. Соответственно, доля внеоборотных активов ООО «Прогресс» за период снизилась на 3,7% и составила на конец 2020 г. всего 4,3%. Таким образом, ООО «Прогресс» активно использует предоставление коммерческих кредитов для наращивания выручки.

В таблице 2.2 и на рисунке 2.4 представлены динамика пассивов ООО «Прогресс».

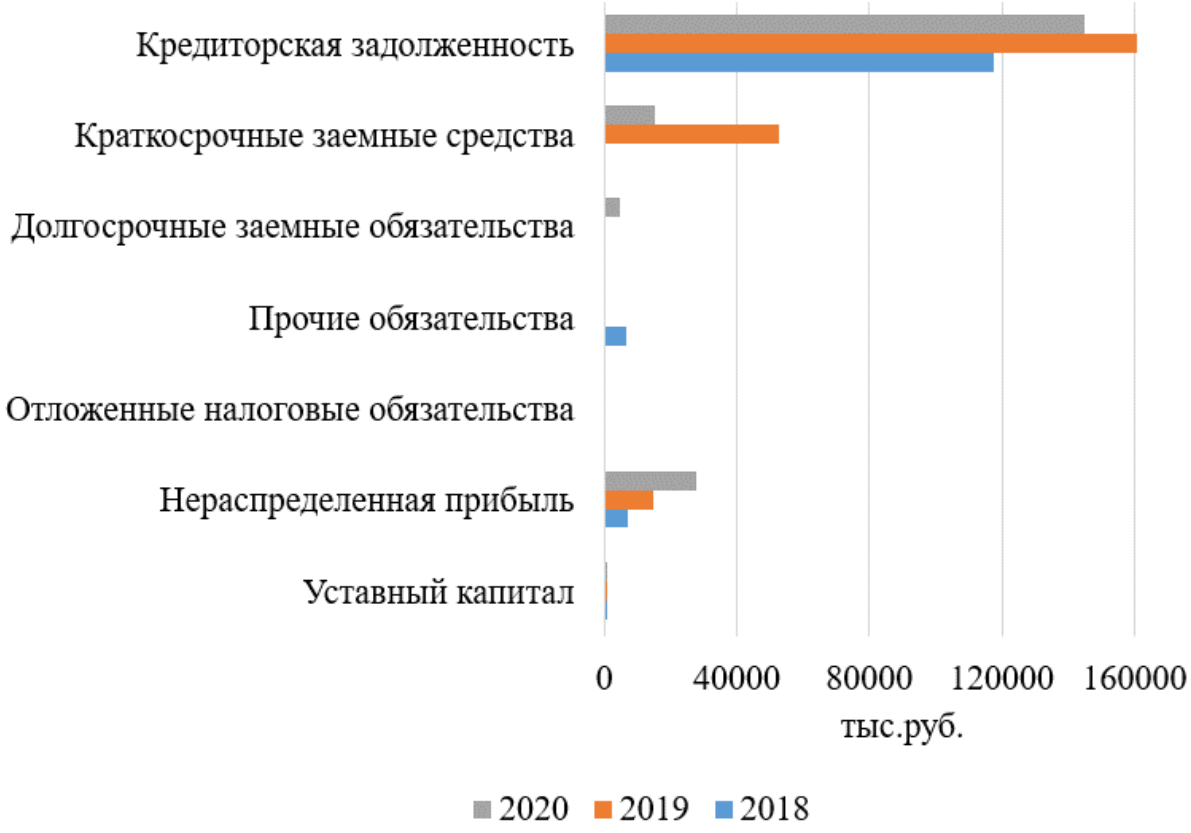


Рисунок 2.4 – Динамика пассивов ООО «Прогресс» (на конец года)

Таблица 2.2 – Динамика пассивов ООО «Прогресс» (на 31 декабря)

Наименование показателя	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Изменение (2020 г. к 2018 г.)		
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Абсолютное, тыс. руб.	Темп прироста, %	Уд. вес, п.п.
III Капитал и резервы									
Уставный капитал	1000	0,8	1000	0,4	1000	0,5	0	0	-0,3
Нераспределенная прибыль	6919	5,2	14893	6,5	27898	14,4	20979	303,2	9,2
Итого по разделу III	7919	6,0	15893	6,9	28898	14,9	20979	264,9	8,9
IV Долгосрочные обязательства									
Заемные средства	0	0,0	0	0,0	4488	2,3	4488		2,3
Отложенные налоговые обязательства	288	0,2	0	0,0	0	0,0	-288	-100,0	-0,2
Прочие обязательства	6445	4,9	0	0,0	0	0,0	-6445	-100,0	-4,9
Итого по разделу IV	6733	5,1	0	0,0	4488	2,3	-2245	-33,3	-2,8
V Краткосрочные обязательства									
Заемные средства	500	0,4	52869	23,1	15085	7,8	14585	2917,0	7,4
Кредиторская задолженность	117510	88,6	160578	70,0	144891	74,9	27381	23,3	-13,7
Итого по разделу V	118010	89,0	213447	93,1	159976	82,7	41966	35,6	-6,3
Всего пассивы	132662	100,0	229340	100,0	193363	100	60701	45,8	

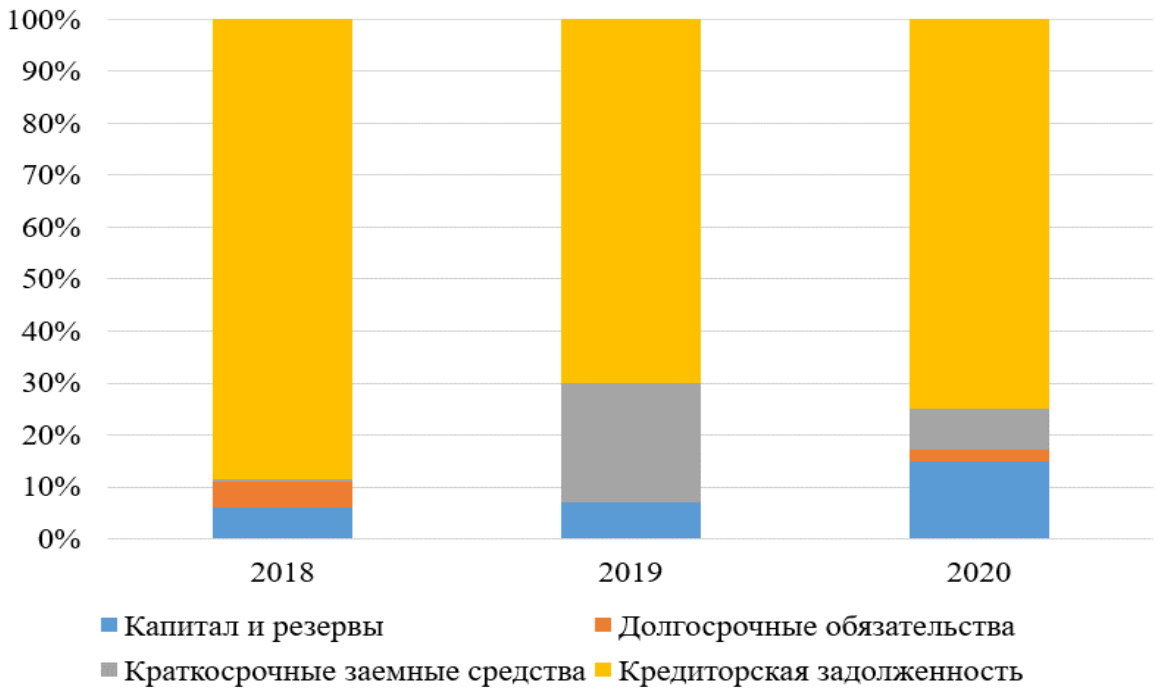


Рисунок 2.5 – Структура пассивов ООО «Прогресс» (на конец года)

По данным таблицы 2.2 видно, что рост пассивов ООО «Прогресс» на 60701 тыс. руб., или на 45,8%, обусловлен ростом собственного капитала и краткосрочных обязательств на фоне снижения долгосрочных обязательств в 2020 г. по сравнению с 2018 г.

Во всем анализируемом периоде величина уставного капитала ООО «Прогресс» не изменялась и составляла 1 млн. руб. При этом величина нераспределенной прибыли увеличилась на 20979 тыс. руб., или в 4,0 раза, до 28898 тыс. руб. Соответственно, общая величина собственного капитала также возросла на 20979 тыс. руб., или в 3,6 раза. У ООО «Прогресс» не было долгосрочных кредитов и займов в 2018-2019 гг., а на конец 2020 г. остаток долгосрочных заемных средств составлял 4488 тыс. руб.

Рост краткосрочных обязательств ООО «Прогресс» на 41966 тыс. руб., или на 35,6%, обусловлен ростом краткосрочных заемных средств (на 14585 тыс. руб., или в 30,2 раза), кредиторской задолженности (на 27381 тыс. руб., или на 23,3%).

На всем протяжении анализируемого периода в составе пассивов ООО «Прогресс» преобладали краткосрочные обязательства: в 2020 г. по сравнению 2018 г. их доля снизилась на 6,3% и составила 82.7%, в том числе доля кредиторской

задолженности – 74,9%, доля заемных средств – 7,8%. Доля долгосрочных обязательств снизилась на 4,9%, и на конец 2020 г. составляла 2,3%. Доля собственного капитала за период возросла на 8,9% и составила на конец 2020 г. 14,9%, в том числе доля уставного капитала - 0,5%, доля нераспределенной прибыли – 14,4%.

Таким образом, имущество ООО «Прогресс» финансируется преимущество за счет краткосрочных обязательств (наращивания кредиторской задолженности, взятия краткосрочных кредитов и займов), а также за счет нераспределенной прибыли.

Далее более подробно рассмотрим состояние основных средств (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Анализ состояния основных средств ООО «Прогресс»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение (2020г. к 2018г.)
Первоначальная стоимость ОС, руб.	16817	1805	10304	-6513
Износ ОС, руб.	6399	1179	2083	-4316
Остаточная стоимость ОС, руб.	10418	626	8221	-2197
Коэффициент годности ОС	0,619	0,347	0,798	0,178
Коэффициент износа ОС	0,381	0,653	0,202	-0,178

По данным таблицы 2.3, видно, что в 2020 г. по сравнению с 2018 г. произошло снижение величины основных средств не только по остаточной стоимости, но и по первоначальной. Это обусловлено реализацией части основных средств 2019 г., а затем приобретением в 2020 г. В результате чего в 2020 г. по сравнению с 2018 г. наблюдается рост коэффициента годности (до 0,798) при снижении коэффициента износа.

В таблице 2.4 и на рисунке 2.6 показаны финансовые результаты ООО «Прогресс».

Таблица 2.4 – Динамика финансовых результатов ООО «Прогресс»

Наименование	Значение показателя, тыс. руб.			Абсолютное отклонение 2020г. от 2018г., тыс. руб.	Темп прироста 2020г. к 2018г., %
	2018 г.	2019 г.	2020 г.		
1	2	3	4	5	6
Выручка от реализации	277890	353666	299819	21929	7,9
Себестоимость продаж	267075	313167	265443	-1632	-0,6
Валовая прибыль	10815	40499	34376	23561	217,9

Окончание таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6
Управленческие расходы	0	24044	13766	13766	-
Прибыль от продаж	10815	16455	20610	9795	90,6
Процент к получению	142	108	0	-142	-100,0
Проценты к уплате	425	2870	2130	1705	401,2
Прочие доходы	3994	5113	30	-3964	-99,2
Прочие расходы	7666	8794	2030	-5636	-73,5
Прибыль до налогообложения	6860	10012	16480	9620	140,2
Чистая прибыль (убыток)	5489	7974	13177	7688	140,1

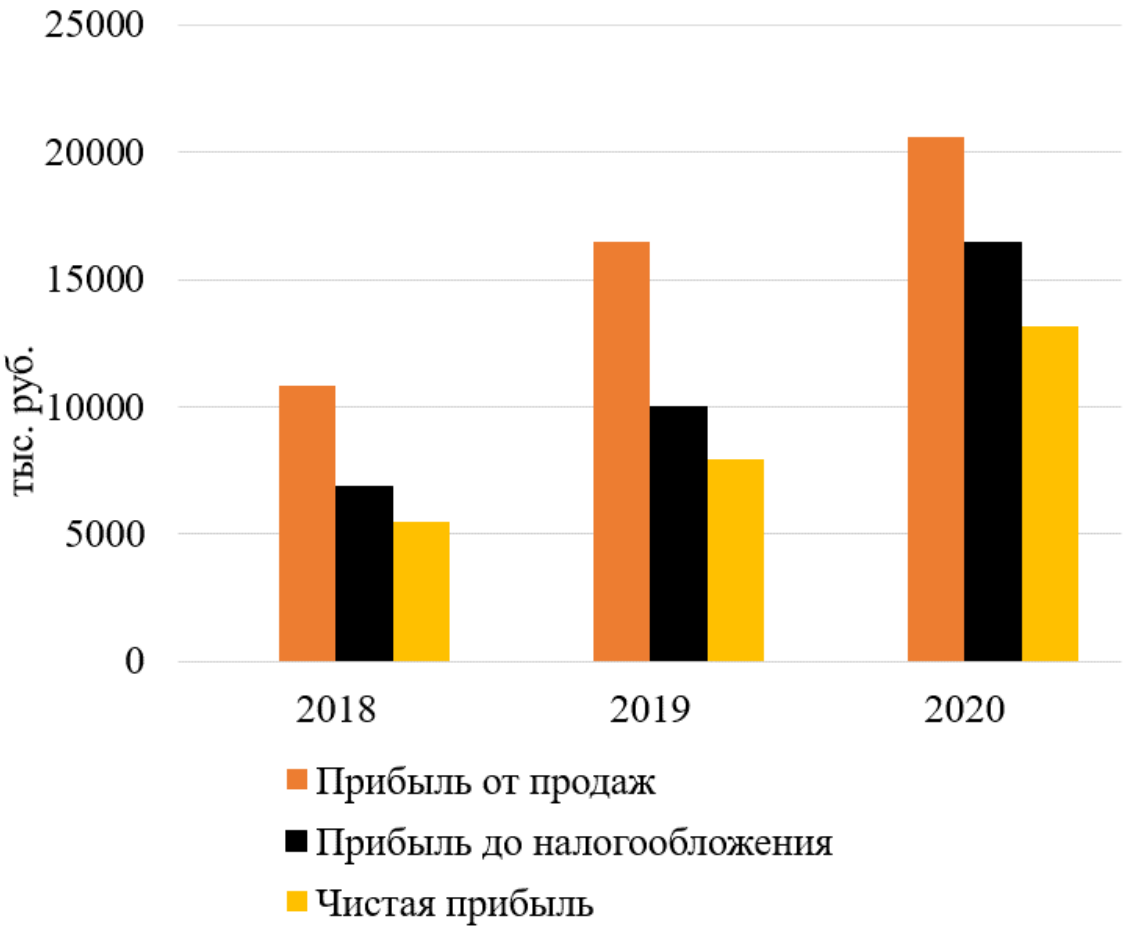


Рисунок 2.6 – Динамика финансовых результатов ООО «Прогресс»

Выручка ООО «Прогресс» в рассматриваемом периоде менялась разнонаправленно: рост в 2019 г., затем снижение в 2020 г. В итоге в 2020 г. по сравнению с 2018 г. выручка увеличилась на 21929 тыс. руб., или на 7,9%, и составила 299819 тыс. руб. При этом в 2018 г. ООО «Прогресс» не выделяло

управленческие расходы. Так как общие затраты по основной деятельности за период выросли меньшими темпами, чем выручка, прибыль от продаж в 2020 г. по сравнению с 2018 г. увеличилась на 90,6% и составила 20610 тыс. руб. Что положительно характеризует основную деятельность предприятия.

Негативным фактором является существенный рост процентов к уплате: на 1705 тыс. руб., или в 5 раз в 2020 г. по сравнению с 2018 г. Кроме того, во всем анализируемом периоде сумма прочих расходов была больше прочих доходов. Таким образом, прочая деятельность ООО «Прогресс» негативно влияет на получаемые финансовые результаты. Однако при этом в 2020 г. по сравнению с 2018 г. прочие расходы снизились сильнее, чем прочие доходы. В результате прибыль до налогообложения в 2020 г. по сравнению с 2018 г. увеличилась на 9620 тыс. руб., или в 2,4 раза, и составила 16480 тыс. руб. Чистая прибыль также возросла (на 7688 тыс. руб., или в 2,4 раза). Таким образом, можно говорить об улучшении экономической эффективности деятельности ООО «Прогресс».

В таблице 2.5 показаны результаты анализа деловой активности ООО «Прогресс».

Анализ деловой активности ООО «Прогресс» показал, что в рассматриваемом периоде в целом наблюдает ухудшения деловой активности предприятия. Например, значительно возросла продолжительность оборачиваемости запасов - до 73,2 об. в 2020 г. В то же время срок погашения дебиторской задолженности снизился на 6,4 дн. и составил в 2020 г. 133,5 дн. Данный факт с говорит об ускорении движения дебиторской задолженности, т.е. остаток дебиторской задолженности растет медленнее выручки.

Таблица 2.5 – Анализ показателей оборачиваемости ООО «Прогресс»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изм., 2020 г. к 2018 г.
1	2	3	4	5
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача), об.	2,09	1,54	1,55	-0,54
Коэффициент оборачиваемости об. оборотных средств	2,28	1,55	1,62	-0,66
Фондоотдача, об.	26,22	564,96	36,47	10,25
Коэффициент отдачи собственного капитала, об.	35,09	22,25	10,38	-24,71

Окончание таблицы 2.5

1	2	3	4	5
Коэффициент оборачиваемости материальных средств (запасов), дн.	5,4	33,2	73,2	67,8
Продолжительность оборачиваемости денежных средств, дн.	8,7	17,3	0,3	-8,4
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, об.	2,61	2,19	2,07	-0,54
Срок погашения дебиторской задолженности, дн.	139,9	166,9	133,5	-6,4
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	2,36	2,20	2,07	-0,29
Срок погашения кредиторской задолженности, дн.	154,3	165,7	176,4	22,1

В таблице 2.6 и на рисунке 2.7 представлены результаты анализа ликвидности баланса ООО «Прогресс».

Коэффициент абсолютной ликвидности ООО «Прогресс» во всем анализируемом периоде был значительно ниже рекомендованного диапазона значений, несмотря на то, что несколько увеличился в 2020 г. по сравнению с 2018 г. (крайне низкий остаток денежных средств). Т. е. ООО «Прогресс» в 2018-2020 гг. было неспособно погасить кредиторскую задолженность немедленно.

Таблица 2.6 – Анализ ликвидности баланса ООО «Прогресс»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Общий показатель платежеспособности	0,54	0,67	0,57
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,16	0,10
Коэффициент быстрой ликвидности	1,00	0,92	0,78
Коэффициент текущей ликвидности	1,03	1,07	1,16

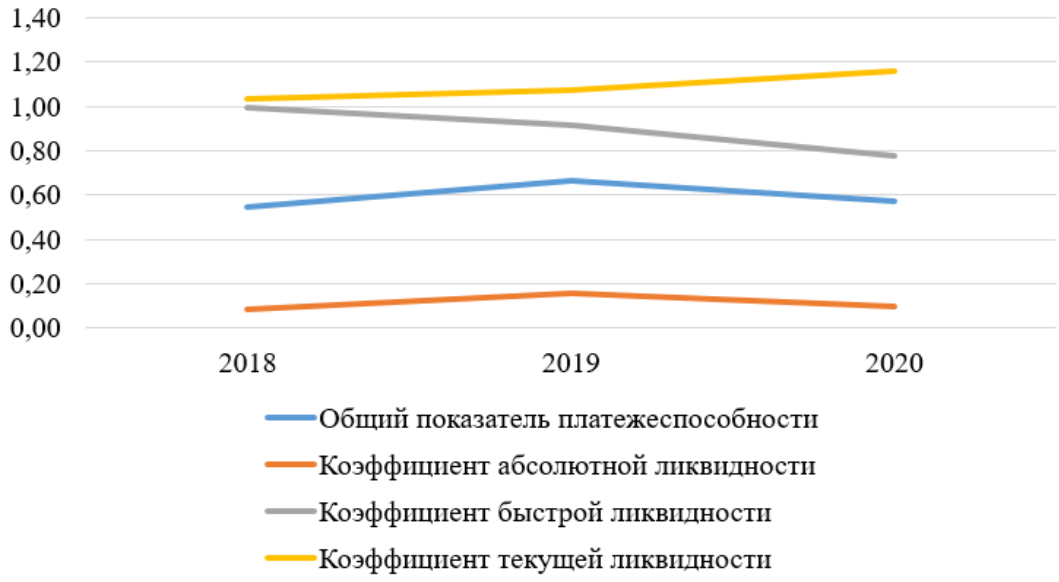


Рисунок 2.7 – Динамика коэффициентов ликвидности ООО «Прогресс»

Коэффициент быстрой ликвидности ООО «Прогресс» в 2018-2020 гг. был на достаточном уровне, хотя и наблюдается тенденция к снижению. Однако ООО «Прогресс» могло расплачиваться со своими кредиторами в текущий момент или при критичных ситуациях.

Коэффициент текущей ликвидности ООО «Прогресс» в рассматриваемом периоде не значительно возрос (до 1,16 на конец 2020 г.) и был ниже нормативных значений. В результате общий показатель платежеспособности ООО «Прогресс» вырос в 2019 г., затем снизился в 2020 г. (до 0,57) и остался ниже рекомендованного значения.

Таким образом, коэффициенты ликвидности свидетельствуют о том, что на конец 2020 г. баланс ООО «Прогресс» был недостаточно ликвидным. Указанное предопределяет осуществить анализ финансовой устойчивости ООО «Прогресс» (таблица 2.7 и рисунок 2.8).

В рассматриваемом периоде наблюдается ежегодный рост коэффициента независимости (до 0,149 на конец 2020 г. – что значительно ниже порогового значения), коэффициента финансирования (до 0,176 на конец 2020 г. – что также значительно ниже порогового значения).

Таблица 2.7 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Прогресс»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Коэффициент капитализации	15,8	13,4	5,7
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	-	0,067	0,112
Коэффициент финансовой независимости	0,060	0,069	0,149
Коэффициент финансирования	0,063	0,074	0,176
Коэффициент финансовой устойчивости	0,110	0,069	0,173

В 2018 г. ООО «Прогресс» не было обеспечено собственными оборотными средства, а на конец 2020 г. коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования составил 0,149. Коэффициент финансовой устойчивости за период возрос и составил на конец 2020 г. 0,173, что ниже рекомендованного порогового значения.

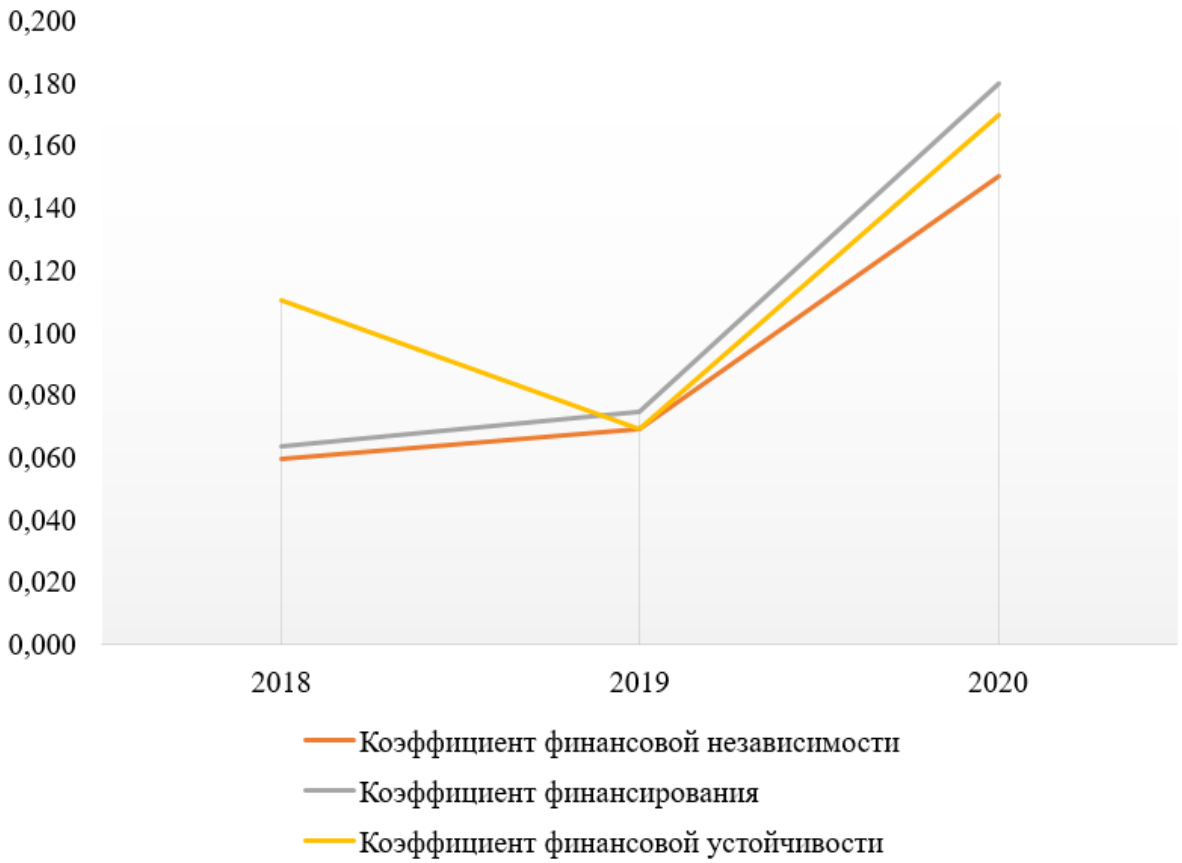


Рисунок 2.8 – Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «Прогресс» (на 31 декабря)

Таким образом, хотя в целом ООО «Прогресс» не является финансово устойчивым, наблюдается улучшение ситуации вследствие наращивания остатка нераспределенной прибыли, что является возможным вследствие роста чистой прибыли в анализируемом периоде (2018-2020 гг.).

2.2 Организация бухгалтерского учета в ООО «Прогресс»

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением ООО «Прогресс», состоящим из трех человек. Сотрудники бухгалтерии назначаются на должность и освобождаются директором. Руководство деятельностью бухгалтерии осуществляет главный бухгалтер, который подчиняется непосредственно директору ООО «Прогресс».

Структура бухгалтерской службы ООО «Прогресс» состоит из централизованном учете: весь текущий учет и консолидация информации,

составление бухгалтерской отчетности, экономический анализ и контроль сосредоточены на одной службе ООО «Прогресс». Это позволяет реализовать рациональное разделение сотрудников по отдельным участкам и эффективного планировать управление бухгалтерской работы.

ООО «Прогресс» ведет учет активов, обязательств и хозяйственных операций путем записи на связанных счетах, включенных в рабочий план предприятия, представленный в приложении к учетной политике.

Бухгалтерский учет в ООО «Прогресс» ведется по журнально-ордерной форме. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в электронном виде, используется программа автоматизации учета «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Всякий аспект экономической деятельности ООО «Прогресс» подлежит регистрации посредством первичных документов, которые составляются на бумажных носителях или в форме электронных документов, подписанных электронной подписью.

Формы первичных документов, применяемые ООО «Прогресс», приведены в Приложении № 3 к приказу об учетной политике.

Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя ООО «Прогресс». В графике предусмотрено число подразделений и исполнителей для прохождения каждым первичным документом. Помимо указанного в нем зафиксирован минимальный срок нахождения документа в подразделении и срок его представления в бухгалтерию.

Персонал ООО «Прогресс» формирует и подает документы, относящиеся к сфере своей деятельности согласно графику документооборота. В этом случае всякий исполнитель получает выписку из графика, в которой содержится список документов, которые ему необходимо подавать, сроки и службы, в которые следует указанные документы подаются.

Контроль за соблюдением порядка документооборота производит главный бухгалтер. Его требования касательно порядка оформления операций и

представления в бухгалтерию являются обязательными для всех подразделений ООО «Прогресс».

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0. Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме.

В бухгалтерском учете ООО «Прогресс» учет доходов и расходов ведется методом начисления. Начиная с 2019 г. управленческие расходы ООО «Прогресс», накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99)[33]. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

В целях достижения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Прогресс» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в процессе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

2.3 Бухгалтерский учет денежных средств в организации

В ООО «Прогресс» имеется одна центральная касса, ее помещение обособлено, двери закрываются изнутри во время ее работы. Доступ в это место лицам, не связанным с его работой, не допускается.

Движение денег в кассе оформляется следующими документами:

1) ПКО выписывается при поступлении наличных денег в кассу, в том числе на сумму излишек при инвентаризации;

2) РКО выписывается при выбытии денег.

[33] Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (последняя редакция).

Эти документы действительны в день их выписки, выписываются в одном экземпляре. Если день выписки операции по кассе не произведены, то ордера аннулируются и возвращаются в бухгалтерию. Исправления в этих документах не допускаются. Порядок выдачи наличных средств под отчет на хозяйственно-операционные расходы (перечень лиц, сроки, размер средств) установлены Приказом руководителя.

Для учета наличия и ДДС ООО «Прогресс» применяется активный счет 50 «Касса». Рассмотрим корреспонденцию счетов.

Дт 50 Кт 51 «Расчетные счета» - поступление наличных денег с расчетного счета.

Дт 50 Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - сдан остаток аванса неиспользованных ДС подотчетными лицами.

Дт 50 Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - погашение наличными задолженности по недостачам, растратам, хищениям и прочим платежам

Дт 50 Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - сумма излишков, выявленных по инвентаризации (ревизии) кассы.

Дт 50 Кт 51 «Расчетные счета» - сданы ДС из кассы.

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 50 - суммы недостач, выявленные при инвентаризации кассы.

ООО «Прогресс» осуществляет учет ДДС с применением специализированной программы «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0. Поступления и исходящие платеже раскрываются в отчете Банковские выписки, которые распечатываются из системы Клиент-Банк, а данные из нее вводятся в систему вручную. Также с помощью банковских карт и наличности осуществляются расчеты с подотчетниками.

Поступление и исходящие платежи в форме наличности автоматически вносятся в систему посредством ПКО и РКО. В конце дня система автоматически создает бухгалтерскую книгу. Также система способна сформировать форму №4 ОДДС.



Рисунок 2.9 – Документооборот кассовых операций в ООО «Прогресс»

В ООО «Прогресс» открыто нескольких расчетных счета в ПАО «БИНБАНК», ПАО «СОВКОМБАНК», ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ», ПАО «РОСБАНК», ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК». На расчетных счетах ООО «Прогресс» реализуется основное ДДС.

Операции по расчетному счету производятся в учете на базе банковских выписок по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов. Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» осуществляется по каждому расчетному счету.

При безналичном расчете в учете ООО «Прогресс» делаются проводки, показанные в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Проводки при безналичном расчёте в ООО «Прогресс»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступили на расчетный счет ДС	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списаны с расчетного счета ДС	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»
Отражены затраты на оплату услуг банка по договору на расчетно- кассовое обслуживание	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»	51 «Расчетные счета»

Прием и выдачу денег, безналичные перечисления банк производит по документам специальной формы. Ключевые документы по операциям на расчетном счете представлены на рисунке 2.10.



Рисунок 2.10 – Ключевые документы по операциям на расчетном счете

Рассмотрим более подробно оформление платежных поручений (ПП), под которыми подразумеваются распоряжения собственника счета (плательщика) банку, оформленное расчетным документом, перевести конкретную сумму на счет получателя средств, присутствующих в этом либо ином банке. Посредством данных документов могут осуществляться различные расчеты (рисунок 2.11).

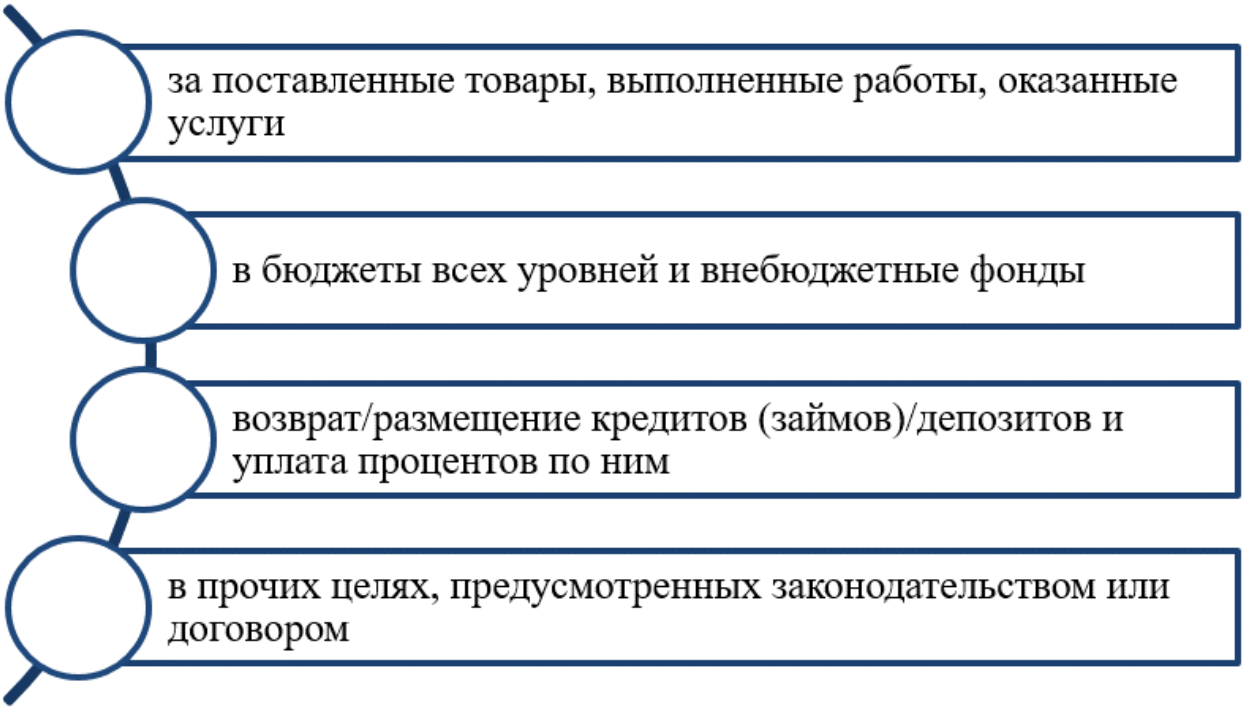


Рисунок 2.11 – Виды расчетов, осуществляемых ПП

ПП принимаются банком даже если наличествующая сумма на счете не достаточна ПП составляются в нескольких экземплярах, однако не менее трех. Один документ, подписанный директором ООО «Прогресс» как плательщика и главным бухгалтером, заверяется печатью и скрепляется в документах банка. Другой экземпляр отправляется в банк получателя средств. Третий экземпляр предоставляется плательщику. Срок действия ППП составляет 10 дней с момента выдачи и принимается к оплате при наличии денежных средств на счете плательщика.

В рассматриваемых документах указывается вид платежа (рисунок 2.12). Во всех прочих ситуациях тип платежа не отмечается, таким образом, рассматриваемая графа остается пустой.

Сумма в ПП фиксируется прописью и цифрами. Сумма фиксируется прописью с начала строки заглавной буквы, при этом слово «рубль» не сокращается. При этом копейки фиксируются цифрами[34].

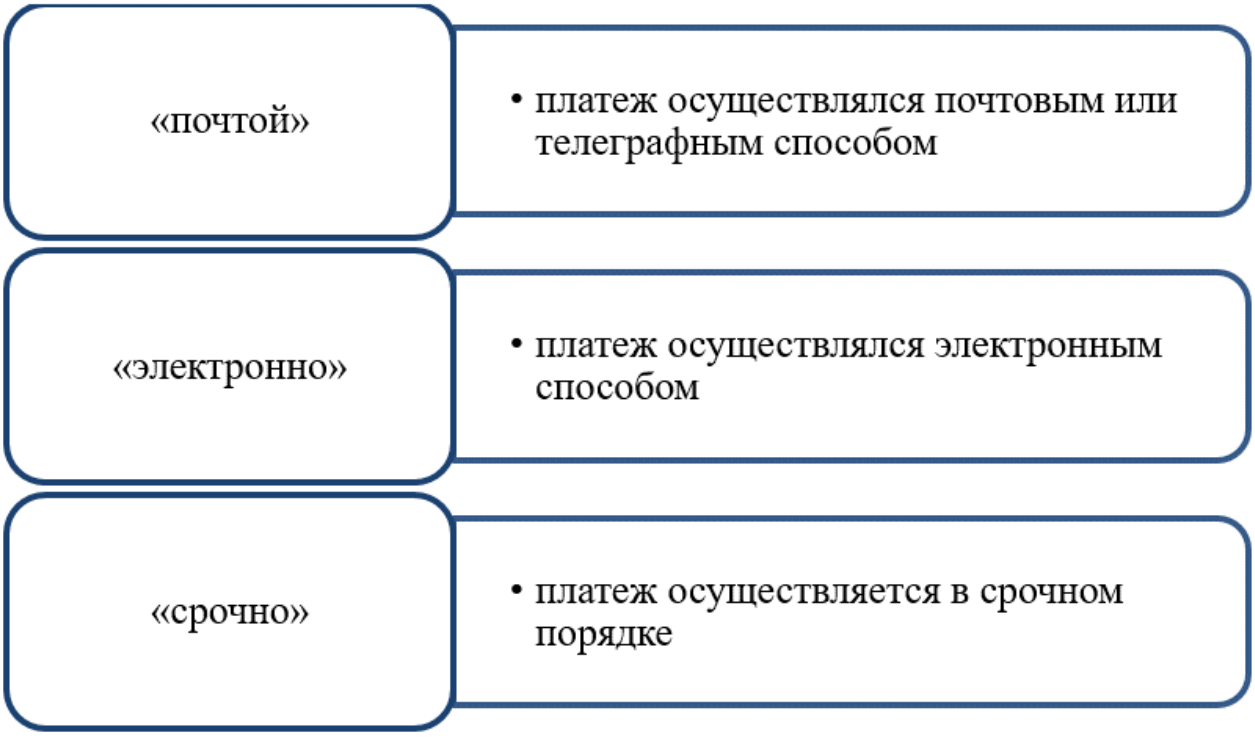


Рисунок 2.12 – Вид платежа

В ПП отражаются следующие данные о плательщике средств (рисунок 2.13).

[34] Ряскова Н. Бухгалтерский учет расчетов безналичными денежными средствами Текст: непосредственный / Н. Ряскова. - Текст: непосредственный // Российский бухгалтер, 2019. - № 10. - с. 93 – 122.

Аналогичные данные включает ПП на получателя средств.

В поле «Оплата покупки» указывается наименование товаров, выполненной деятельности, услуг, номера и даты торговых документов, контрактов, налогов. В специальной строке фиксируется, что налог не взимается. Следовательно, это поле включает всю требуемую информацию. ПП проставляется печатью (если есть) в соответствии с указанным кредитным учреждением. Этот документ подписывают лица, имеющие на это право, список которых необходимо предоставить в кредитное учреждение.

При получении ПП из банка ставится печать банка, дата и подпись ответственного исполнителя в кредитном учреждении. После оплаты на ПП делается отметка о списании денег со счета плательщика с указанием даты транзакции.



Рисунок 2.13 - Данные ПП о плательщике

ООО «Прогресс» систематически получает от банка выписку со счета (реестр транзакций), к которой прилагаются документы, полученные от других компаний, являющиеся основанием для внесения или снятия ДС, а также документы, предоставленные ООО «Прогресс».

Выписка с расчетного счета - это копия лицевого счета ООО «Прогресс», открытого банком. Для привлечения финансирования банк считает себя должником ООО «Прогресс» (его кредиторская задолженность), по этой причине остатки и поступления по счету показываются по кредиту счета, а исходящие платежи - по дебету. При обработке выписок бухгалтер должен учитывать контекст.

Выписка по счету заменяет аналитический регистр, а также служит основой для бухгалтерского учета. Все приложенные документы погашаются с отметкой «погашено».

На полях обработанной выписки, отображаются коды счетов, корреспондирующих счету 51, а в документах указывается порядковый номер для его включения в выписку. Данные сведения необходимы для управления ДДС, автоматизированной бухгалтерской работы, осуществления проверок и текущего учета. Проверка выписок производится в день получения.

Банковское обслуживание ООО «Прогресс» осуществляется с использованием системы «Клиент-Банк».

Заключение Соглашения с Банком о банковском обслуживании с применением системы «Клиент-Банк» производится путем совершения письменного акцепта условий Регламента на условиях, предусмотренных для договора присоединения в соответствии со ст. 428 ГК РФ[35], т.е. без каких–либо изъятий, условий или оговорок, за исключением тех изъятий, условий или оговорок, которые изложены в тексте Регламента.

Система «Клиент-Банк» предназначена для получения информации о проводимых операциях по счетам ООО «Прогресс», для подготовки и отправки платежных документов в произвольных форматах. Система позволяет создавать документы, редактировать и передавать их в банк для обработки, просматривать входящие и исходящие документы за интервал, деталей транзакций и остатков.

В системе «Клиент-Банк» есть методы шифрования / дешифрования данных и установки / удостоверения электронных подписей на документах. Для использования этих процессов необходимо иметь набор ключей электронной

[35] Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (последняя редакция).

подписи, составленный для каждого уполномоченного лица при подключении к услуге «Клиент-Банк» и затем имеющий стандартное изменение с указанной периодичностью для обеспечения безопасной работы системы[36].

В системе Клиент-Банк используются следующие типы документов:

- исходящие документы - распоряжения банку на выполнение операций;
- входящие документы - документы, оформленные по запросу ООО «Прогресс» или отправленные банком.

В программе предусмотрена следующая последовательность обработки документов: создание нового документа, подписание документа, передача документа в банк.

Мониторинг состояния текущих счетов и получение информации об отправленных документах осуществляется с помощью процесса запроса учетной записи для транзакций, совершенных в учетной записи.

Таким образом, бухгалтерский учет денежных средств в ООО «Прогресс» осуществляется достаточно рационально и в соответствии с законодательством РФ.

[36] Семенихин В. Что такое «Банк-клиент»? / В. Семенихин. - Текст: непосредственный // Финансовая газета, 2019. - № 22. - С. 12.

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАЗРАБОТКА МЕР ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ПРОГРЕСС»

3.1 Анализ интенсивности и эффективности денежного протока

Интенсивность денежного потока можно оценить с помощью определения финансового цикла (таблица 3.1, рисунок 3.1). При этом сроки погашение дебиторской и кредиторской задолженностей были определены в главе 2 данной работы.

Продолжительность финансового цикла (ФЦ) найдем по формуле:

ФЦ = Производственный цикл + Срок погашения дебиторской задолженности - Срок погашения кредиторской задолженности[37].

Таблица 3.1 – Динамика изменения длительности финансового цикла ООО «Прогресс»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение 2020 г. к 2018 г.
Период оборота запасов (производственный цикл), дн.	5,4	33,2	73,2	67,8
Срок погашения дебиторской задолженности, дн.	139,9	166,9	133,5	-6,4
Срок погашения кредиторской задолженности, дн.	154,3	165,7	176,4	22,1
Продолжительность финансового цикла, дн.	-9	34,4	30,3	39,3

Данные таблицы 3.1, свидетельствуют о том, что у ООО «Прогресс» в анализируемом периоде финансовый цикл изменялся разнонаправленно. Так в 2018 г. финансовый цикл был отрицательным (-9 дней), то есть ООО «Прогресс» располагает свободными денежными средствами. Затем финансовый цикл значительно возрос и в 2020 г. стал составлять 30,3 дня, то есть ООО «Прогресс» осуществляло выплату поставщикам в ущерб собственной ликвидности.

[37]Галкина Е.В. Взаимосвязь коэффициентов деловой активности, операционного и финансового цикла / Е.В. Галкина. - Текст: непосредственный // Международный научно-исследовательский журнал, 2020. - № 12-3 (102). - С. 6-10.

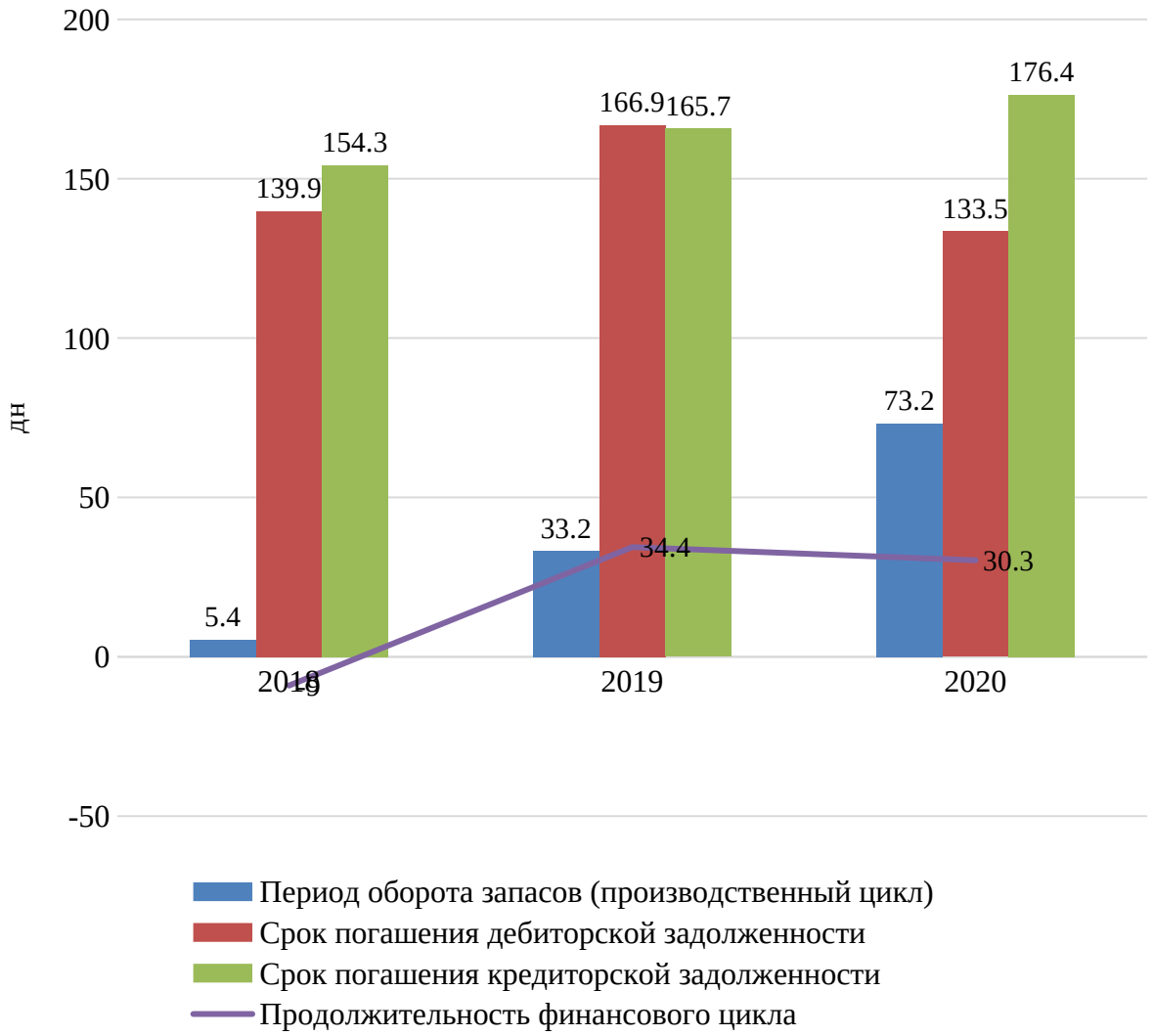


Рисунок 3.1 – Изменение продолжительности финансового цикла

Далее осуществим анализ денежных потоков ООО «Прогресс» на основе данных, представленных в ОДДС предприятия (таблица 3.2, рисунок 3.2).

В 2018-2019 гг. совокупные поступления (положительный денежный поток) были больше совокупных платежей (отрицательного денежный потока), при этом в 2019 г. по сравнению с 2018 г. эта разница увеличилась. Однако уже в 2020 г. платеже превысили поступление и сальдо за период было отрицательным (-15273 тыс. руб.).

При этом поступления в 2020 г. по сравнению с 2018 г. возросли на 52461 тыс. руб., или на 11,5%. Прирост поступлений зафиксирован по основной деятельности: на 63928 тыс. руб., или на 16,0%, при снижении поступлений от остальных видов деятельности.

Таблица 3.2 - Состав денежных потоков ООО «Прогресс»

Показатель	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Изменение (2020 г. к 2018 г.)		
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %	Уд. вес, %
Поступления, всего, в т. ч.	454476	100.0	718540	100.0	506937	100	52461	11,5	-
- от текущих операций	399006	87,8	589330	82,0	462934	91,3	63928	16,0	3,5
- от инвестиционных операций	4370	1.0	8610	1,2	2508	0,5	-1862	-42,6	-0,5
- от финансовых операции	51100	11,2	120600	16,8	41495	8,2	-9605	-18,8	-3,0
Платежи, всего, в т. ч.	452396	100,0	707332	100,0	519210	100	66814	14,8	-
- от текущих операций	390124	86,2	609938	86,2	444357	85,6	54233	13,9	-0,6
- от инвестиционных операций	5620	1,2	22277	3,1	200	0,0	-5420	-96,4	-1,2
- от финансовых операции	56652	12,5	75117	10,6	74653	14,4	18001	31,8	1,9
Сальдо денежных средств за период	2080	-	11208	-	-15273	-	-17353	-834,3	-

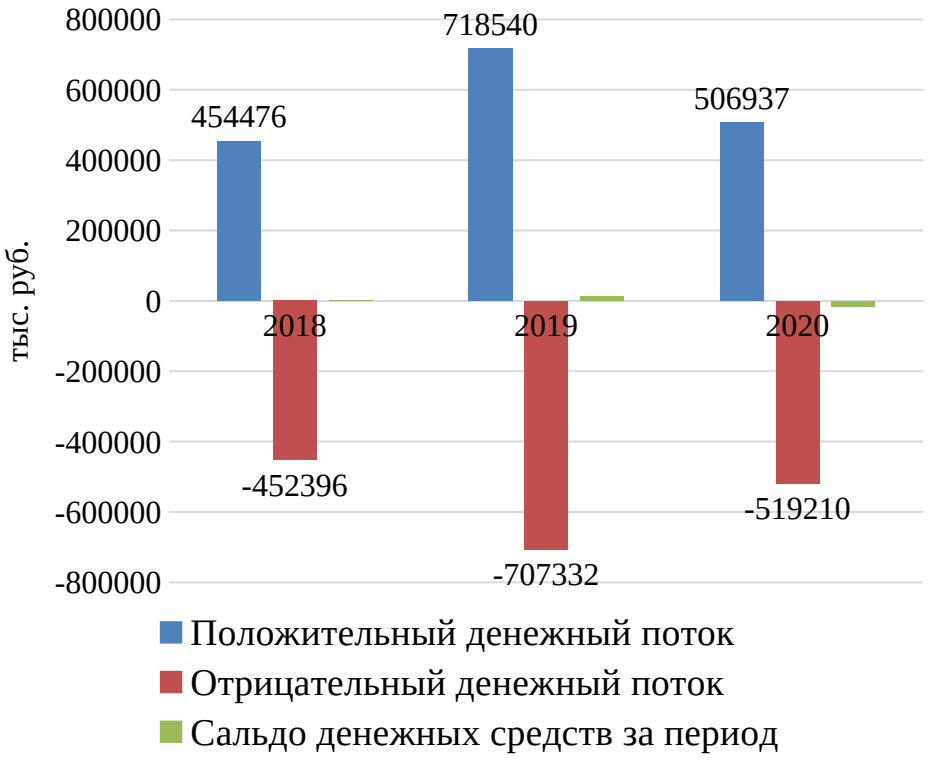


Рисунок 3.2 – Динамика денежных потоков ООО «Прогресс»

Если рассматривать структуру денежных поступлений ООО «Прогресс», то в 2018-2020 гг. в ней преобладают поступления от текущих операций. При этом в 2020 г. по сравнению с 2018 г. их доля возросла на 3,5% и составила 91,3%. В то же время доля поступлений от финансовой деятельности снизилась на 3,0% и составила в 2020 г. 8,2%. Таким образом, в финансировании деятельности ООО «Прогресс» наблюдается небольшое снижение значимости кредитных средств.

Совокупные денежные платежи ООО «Прогресс» также изменялись разнонаправленно: рост в 2019 г., затем снижение в 2020 г. В 2020 г. по сравнению с 2018 г. общая величина платежей возросла на 66814 тыс. руб., или на 14,8%. При этом платежи по основной деятельности возросли на 54233 тыс. руб., или на 13,9%; по финансовой деятельности – на 18001 тыс. руб., или на 31,8% на фоне снижения платежей по инвестиционной деятельности – на 5420 тыс. руб., или в 28,1 раза. Рост платежей по финансовой деятельности обусловлен ростом выплат по кредитам (проценты и погашение).

Во всем периоде (2018-2020 гг.) в структуре платежей ООО «Прогресс» преобладали платежи по текущей деятельности: в 2020 г. по сравнению с 2018 г. их доля снизилась на 0,6% и составила 85,6%. При этом доля платежей по финансовой деятельности возросла на 1,9% и составила в 2020 г. 14,4%.

Оценим эффективность денежных потоков ООО «Прогресс» с помощью коэффициентного метода (таблица 3.3, рисунок 3.3).

Таблица 3.3 – Динамика показателей денежного потока ООО «Прогресс»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение 2020 г. к 2018 г.
Рентабельность ДП	0,8307	0,6819	62,1560	61,3253
Рентабельность положительного ДП	0,0121	0,0111	0,0260	0,0139
Рентабельность оттока ДС	0,0121	0,0113	0,0254	0,0133
Рентабельность денежных затрат по текущей деятельности	0,0141	0,0131	0,0297	0,0156

По данным таблицы 3.3 видно, что в 2018-2020 гг. коэффициенты рентабельности денежного потока ООО «Прогресс» изменялись разнонаправленно: снижение в 2019 г., а затем ДС средств на конец 2020 г.

Коэффициент рентабельности положительного денежного потока ООО «Прогресс» возрос на 0,0139 и составил в 2020 г. 0,0260. Т.е. в 2020 г. на 1 рубль денежных поступлений приходилась 2,60 коп. чистой прибыли. Коэффициент рентабельности оттока денежных средств ООО «Прогресс» в 2020 г. по сравнению с 2018 г. возрос на 0,0133 и составил 0,0254. Т.е. в 2020 г. на 1 рубль денежных платежей приходилась 2,54 коп. чистой прибыли.

При этом коэффициент рентабельности денежных затрат по текущей деятельности ООО «Прогресс» также возрос – на 0,0156, до 0,0297. Т.е. в 2020 г. на 1 рубль платежей по текущей деятельности ООО «Прогресс» приходилось 2,97 коп. чистой прибыли.

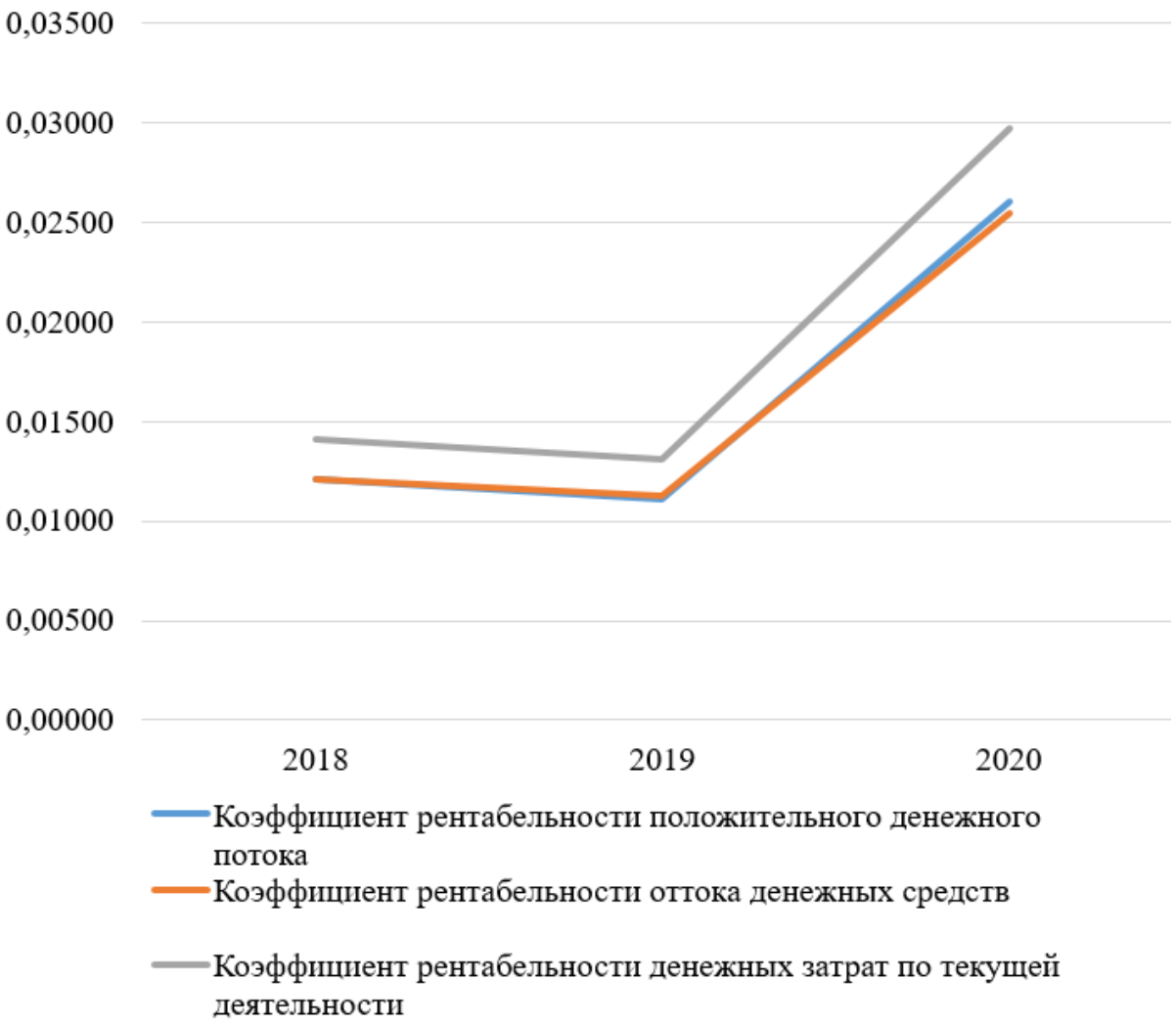


Рисунок 3.3 – Динамика коэффициентов эффективности ДП ООО «Прогресс»

Соответственно, наблюдается рост эффективности денежного потока ООО «Прогресс».

3.2 Проблемы и пути совершенствования учета денежных средств

Организация бухгалтерского учета ДС в ООО «Прогресс» соответствует российскому законодательству, а также объемам учета и характеру осуществляемых хозяйственных операций организацией. В то же время в учете денежных средств ООО «Прогресс» присутствуют определенные недостатки.

В ООО «Прогресс» установлены случаи, когда на денежных документах нет подписей. При этом без подписи главного бухгалтера либо уполномоченного им лица денежные и расчетные документы, договоры займа, кредитные договоры к

исполнению и учету не принимаются. Поэтому подобные документы понимаются недействительными. Хозяйственные операции, осуществляемые на основании этих документов, также могут быть не признаны контролирующими органами. Эта цепочка обуславливает то, что следующие документы также сформированы ошибочно (остатки в кассовой книге), регистры включают лишние записи и остаток *средств* отображается неверно.

В ООО «Прогресс» случаются нарушения правила выдачи под авансовый отчет *средств* лишь на условиях абсолютного расчета работника по ранее полученным авансам.

Помимо указанного в ООО «Прогресс» отсутствует приказ (распоряжение), фиксирующий перечень определенных работников, которым дозволено выдавать *средства* под отчет. Ввиду того, что ООО «Прогресс» осуществляет выдачу денежных *средств* под авансовый отчет, руководящему органу необходимо разработать приказ о порядке выдачи и списании подотчетных сумм, включающий элементы, представленные на рисунке 3.4.

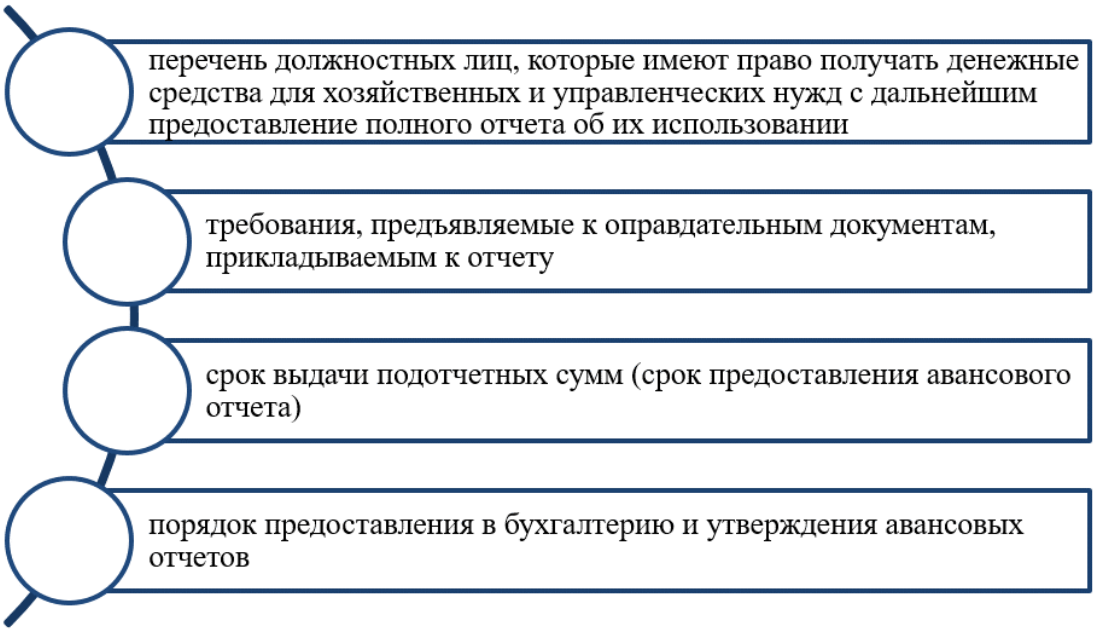


Рисунок 3.4 - Необходимые элементы приказа о порядке выдачи и списании подотчетных сумм в ООО «Прогресс»

Кроме того, в ООО «Прогресс» отсутствует должный контроль за учетом ДС.

Внутренний финансовый контроль считается важнейшей частью современной системы корпоративного управления, позволяющей с низкими затратами достигать

целей и выполнять задачи, поставленные собственниками (инвесторами). В частности, именно функция внутреннего контроля определяет результативность и продуктивность организаций, поскольку хорошо организованный внутренний контроль должен не только указывать на недостатки и нарушения финансово-хозяйственной деятельности, но и предотвращать нарушения и ошибки, а кроме того своевременно содействовать их ликвидации.

Инвентаризация наличных денежных *средств* в ООО «Прогресс» проводится раз в квартал

В ООО «Прогресс» осуществляется выдача ДС под авансовый отчет во избежание превышения лимита остатка кассы.

С одной стороны такое решение является правомерным. В то же время фактически отдельные инспекторы полагают, что в допустимый лимит входят и те ДС, что уже выданы под отчет. И исходя из данного предположения штрафуют предприятия. По этой причине для недопущения проблем с налоговой инспекцией, все же следует сдавать превышающие лимит денежные средства в банк.

Рассмотрение сложившейся практики учета денежных *средств* в ООО «Прогресс» позволяет констатировать следующее. В целом существующую систему организации учета денежных *средств* на предприятии следует назвать удовлетворительной. Однако при этом в учете ДС ООО «Прогресс» присутствуют нарушения, для ликвидации которых рекомендуем следующие направления оптимизации учета.

В целях оптимизации внутрихозяйственного контроля сохранности и использования денежных *средств* ООО «Прогресс» рекомендуется предусмотреть сдачу денег из операционных касс напрямую на расчетные счета в кредитных учреждениях. Указанное мероприятие ориентировано на достижение большей сохранности денежных средств, а кроме того снижение нагрузки на работу бухгалтеров посредством уменьшения объемов учетных операций.

Введение внутреннего аудитора в штат ООО «Прогресс» или делегирование полномочий руководителю бухгалтерии по внутренним финансовым операциям упростит выработку рекомендаций по эффективному использованию и пониманию

ресурсов организации. Совершенствование практики внутреннего финансового управления позволит ООО «Прогресс» предотвратить споры с контрольными органами, а также искажение финансовой отчетности.

Кроме непосредственно бухгалтерского учета в ООО «Прогресс» также следует реализовать мероприятия по совершенствованию управления ДП.

3.3 Разработка рекомендаций по оптимизации управления денежными потоками в организации

Рассмотрим организацию управления денежными потоками (ДП) в ООО «Прогресс» в разрезе ключевых направлений (таблица 3.4).

Таблица 3.4 - Оценка системы управления денежными потоками в ООО «Прогресс»

Элемент управления денежными потоками	Характеристика
Планирование ДП	
Составление бюджета ДС	Отсутствует
Применение скользящего планирования	Не применяется
Согласование бюджета ДС с генеральным бюджетом	Не согласован
Согласование бюджета ДС с бухгалтерским учетом	Не согласован
Составление платежного календаря	Не составляется
Организация процессов управления ДП	
Наличие стратегии управления ДП	Отсутствует
Согласование стратегии управления ДП с общей финансовой стратегией предприятия	Не согласуется
Автоматизация процессов управления ДС	Отсутствует
Принятие управленческих решений в сфере управления ДП по результатам анализа ДП	Отсутствует
Связь управления активами и пассивами с управлением ДП	
Контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности	Частичный
Сдача неиспользуемых внеоборотных активов в аренду	Не проводится
Вложение временно свободных ДС	Не проводится
Анализ ДП	
Проведение анализа прямым методом	Не проводится
Проведение анализа косвенным методом	Не проводится
Автоматизация процессов анализа ДП	Отсутствует

Признаки дефицита ДП	
Наличие кассовых разрывов	Есть
Кредитование из-за кассовых разрывов	Есть

Данные, представленные в таблице 3.4, демонстрируют что существующая система управления ДДС в ООО «Прогресс» на сегодня характеризуется целым рядом различных недостатков, обуславливающих наличие кассовых разрывов.

По сути, в ООО «Прогресс» отсутствует полноценно функционирующая система управления ДП. При этом ведется бухгалтерский учет, на основании которого менеджмент принимает определенные управленческие решения, в том числе в области управления денежными потоками. В частности, одной из ключевых проблем системы управления денежными потоками выступает отсутствие хоть какой-либо стратегии (краткосрочной / долгосрочной) управления денежными потоками. Помимо указанного, отсутствует хоть какое-то планирование финансовых потоков.

Соответственно, в описываемой ситуации ООО «Прогресс» требуется оптимизировать действующую систему управления финансами. Для указанного можно рекомендовать использовать модель, приведенную на рисунке 3.5.



Рисунок 3.5 – Рекомендуемая модель управления денежными потоками в ООО «Прогресс»

Из сведений, приведенных на рисунке 3.9 видно, что предлагаемые мероприятия по совершенствованию качества управления денежными потоками в ООО «Прогресс» дифференцированы на две ключевые категории:

1) стратегических (долгосрочные меры);

2) тактических (краткосрочные меры).

Краткосрочные мероприятия могут быть использованы в случаях, когда ситуация с кассовыми разрывами возникла в течение месяца. Рекомендуется связаться с должником касательно своевременного или даже досрочного погашения долга. В то же время с кредиторами рекомендуется стремиться договориться об отсрочке платежей.

Однако если кассовый разрыв не снижается или снижается несущественно, рекомендуется применять методы наращивания ДП.

1. Мобилизация коротких кредитов - самый простой способ решить проблему кассового разрыва. Однако следует учитывать, что в такой способ подразумевает для предварительную подготовку по получению необходимых документов и проведения экономических расчетов. Помимо указанного, банкам либо прочим заемщикам может потребоваться залог.

Для подобных ситуаций можно предложить ООО «Прогресс» открыть в банке овердрафт - разновидность краткосрочного кредита, при которой банк- кредитор кредитует текущий счет клиента-заемщика для оплаты им расчетных документов в условиях нехватки средства. Разница между овердрафтом и обычным кредитом заключается в том, что все суммы, зачисленные на счет клиента, списываются в счет погашения долга.

Оба способа краткосрочного кредитования подразумевают установившиеся отношения с банком и предварительно выполненной работе, результатом которой станет лимит кредитования, установленный ООО «Прогресс».

2. Частичный аванс - на основании внутреннего документа ООО «Прогресс» «Кредитная политика». В нем должно быть зафиксировано, какую скидку предлагает ООО «Прогресс» в зависимости от суммы задолженности покупателя и другое. В качестве экстренной меры, в частности, можно предложить значительные скидки при полной или частичной предоплате.

3. Аренда или продажа внеоборотных активов. Указанная мера применяется, в частности, при наличии временного свободного места или простаивающего оборудования. В подобной ситуации рекомендуется изучить все последствия решений, связанных с продажей и арендой (рисунок 3.6).

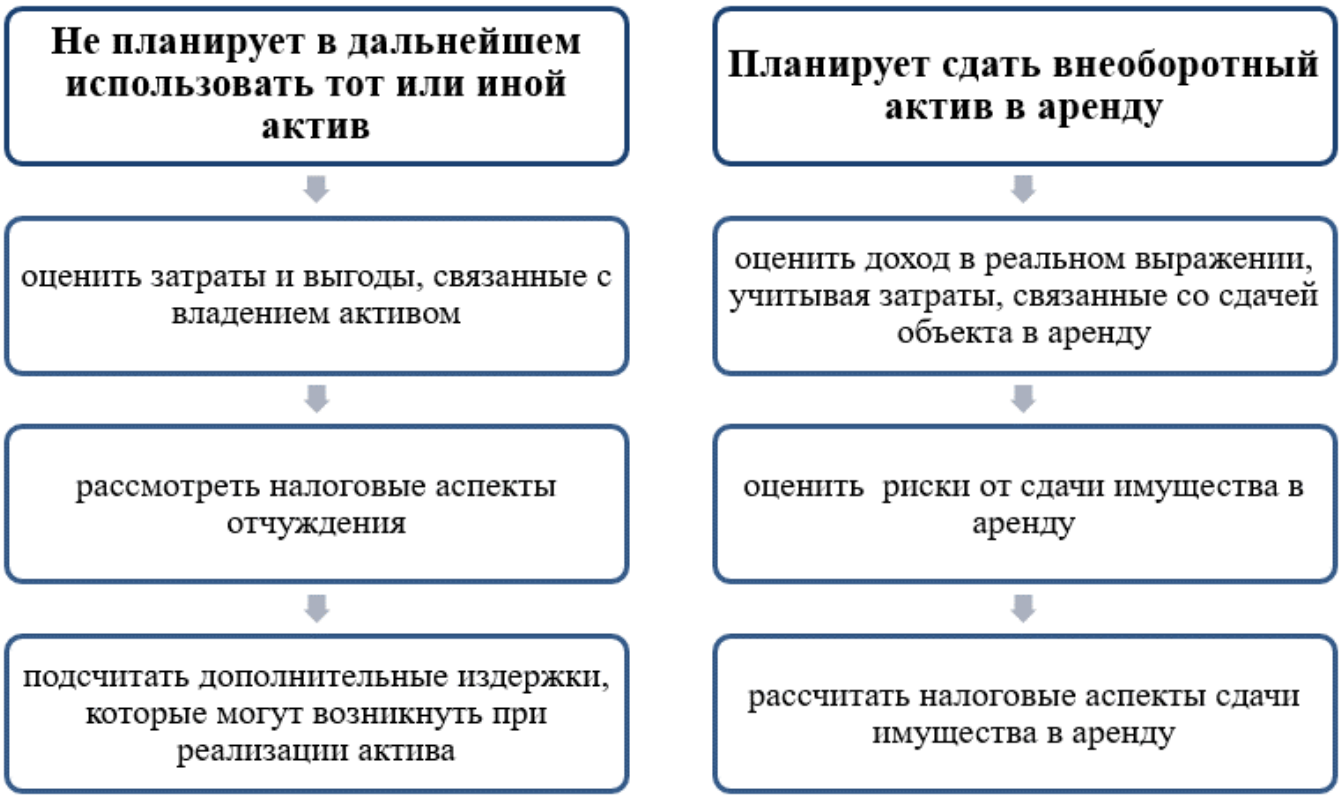


Рисунок 3.6 – Действия ООО «Прогресс» при продаже или сдаче внеоборотных активов в аренду

Одновременно следует предпринимать меры по уменьшению оттока ДС:

1. Отсрочка платежей поставщикам. Первоначально следует определить – какие поставщики являются стратегическими:

1) те, кому нет альтернативы;

2) те, чья продукция (работы, услуги) чрезвычайно важны для деятельности ООО «Прогресс».

При этом необходимо поддерживать непрерывную связь с кредиторами. Ключевой принцип отношений с кредиторами в период кризиса – платить понемногу, но регулярно.

2. Снизить затраты. В этом случае следует составить список затрат, оставив только самое необходимое - те, которые не могут быть устранены. Главное в подобной ситуации - максимально сократить расходы, но без ущерба для технологий и качества. По сути, план сокращения затрат должен быть сосредоточен на постоянных затратах, которые могут увеличиваться, несмотря на ограничения.

3. Использование нефинансовых способов оплаты, таких как обмен и оплата долга. Чтобы не тратить деньги, ООО «Прогресс» может предложить партнерам обмен:

1) товары / услуги;

2) доступные активы, за исключением тех случаев, без которых ООО «Прогресс» не сможет нормально работать.

Вексель - это безусловное финансовое обязательство, выплачиваемое в зависимости от того, берет ли одно лицо на себя обязательство где-то заплатить другому лицу определенную сумму. Если на момент поставки ООО «Прогресс» не будет иметь необходимых средств, вместо денег, оно может дать поставщику вексель, как обязательства погашения долга в будущем, но же с процентами.

Также в расчетах может использоваться так называемый переводной вексель, который сопряжен с переводом долга от одного лица к иному. В случае, если ООО «Прогресс» одновременно берет в долг у одного лица и кредитует другого, оно может использовать эту форму кредита. При использовании данной ценной бумаги векселедатель поручает должнику произвести оплату не напрямую ему, а непосредственно своему кредитору.

Когда организация выставляет вексель или принимает его в качестве платежа от коллеги, важно для ООО «Прогресс» - удостовериться, что у него есть вся необходимая информация, установленная специальным законодательством.

4. Изменение инвестиционного плана. Недостаток ресурсов может быть результатом неправильных инвестиционных решений, в частности:

1) закупка оборудования ООО «Прогресс»;

2) инвестиции в модернизацию и другое.

Такие решения в ООО «Прогресс» принимаются менеджментом без этапа расчета проектных характеристик, а также оценки достаточности финансовых ресурсов, без ущерба для основного бизнеса.

В целом, менеджменту ООО «Прогресс» следует иметь в виду, что хроническая нехватка денежных средств являются результатом:

1) неэффективной коммерческой деятельности;

2) неверных инвестиционных решений.

Для повышения эффективности коммерческой деятельности можно предложить изменить ценовую политику.

Кроме того, чтобы результативно управлять ДП, ООО «Прогресс» должно участвовать в их сглаживанием, ключевая задача в подобной ситуации - сглаживание их объемов в контексте определенных периодов. Такой подход к повышению эффективности позволяет значительно снизить сезонную изменчивость ДП, как положительных, так и отрицательных, при одновременной оптимизации среднего остатка денежных средств.

Для этого ООО «Прогресс» необходимо создать платежный календарь, в котором:

1) показать график поступлений от всех видов деятельности в течение конкретного интервала (5, 10, 15, 30 дней);

2) план будущих выплат (налоги, заработная плата, выплаты по кредитам и проценты к ним и прочее).

Календарь платежей позволит финансовой службе ООО «Прогресс» управлять получением и использованием средств, своевременно корректировать существующую финансовую обстановку и своевременно корректировать механизмы для согласования положительного и отрицательного ДП, а также обеспечивать финансовую устойчивость ООО «Прогресс».

Долгосрочные меры направлены на изменение бизнес-стратегии. Для ООО «Прогресс» со временем можно использовать следующие шаги для увеличения ДП.

1. Долгосрочные контракты с поставщиками. Для ООО «Прогресс» выгодны долгосрочные контракты (на год и более) вследствие предоставляемым скидкам и отсрочкам платежей. Для бизнеса здесь важны конкретные условия (рисунок 3.7).

2. Налоговое планирование – минимизация налоговых обязательств всеми возможными законными способами (рисунок 3.8).

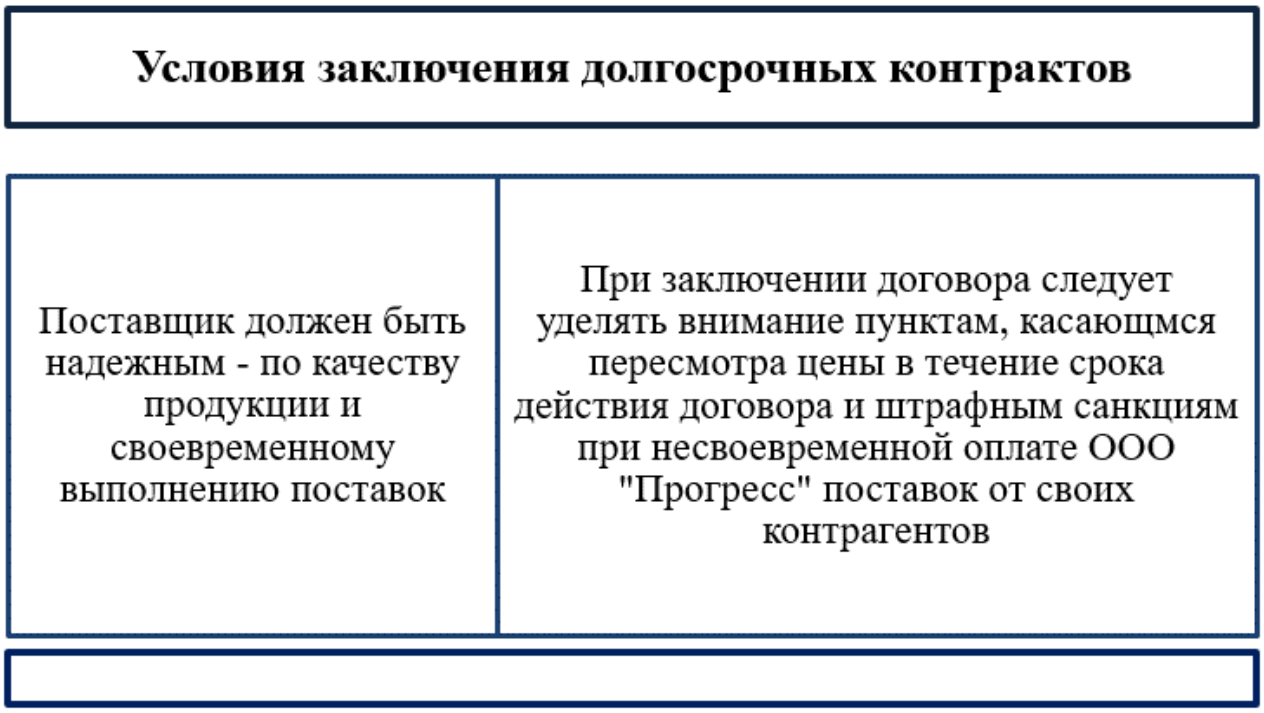


Рисунок 3.7 – Условия заключения долгосрочных контрактов с поставщиками

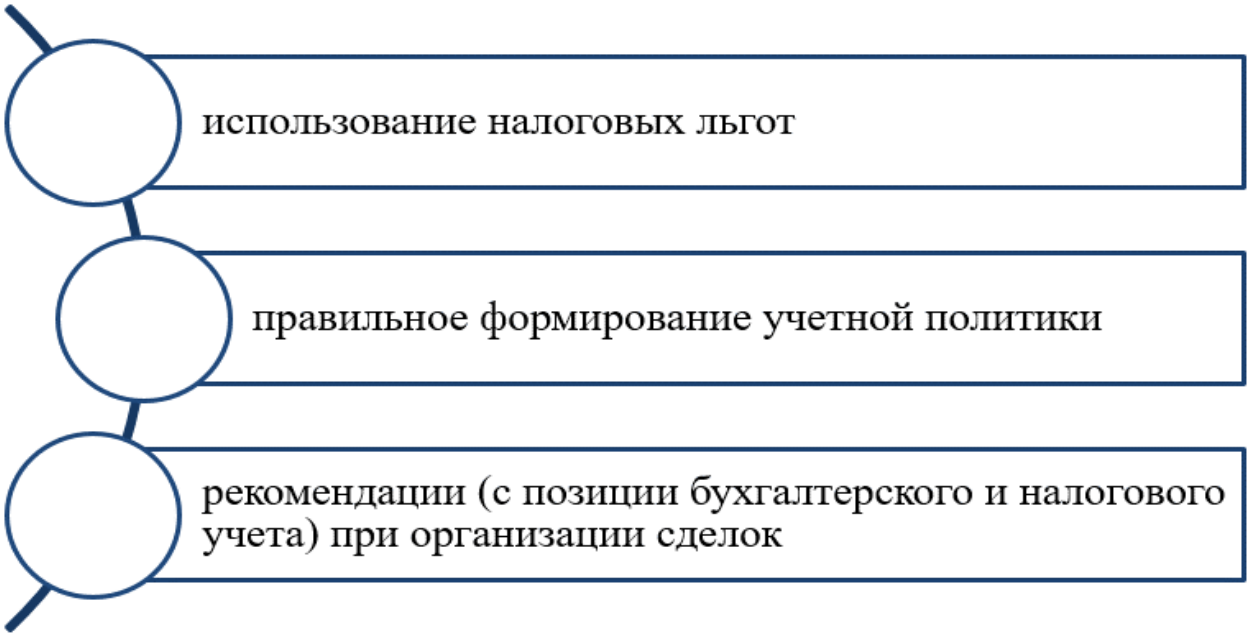


Рисунок 3.8 – Методы налоговой оптимизации

Важно понимать, что все предложенные в данной главе инструменты управления ДДС – это борьба со следствием. Фундаментальная первопричина состоит в недостаточной эффективности хозяйственной деятельности компании, составным элементом которой выступает, в том числе состояние ДДС (рисунок 3.9).

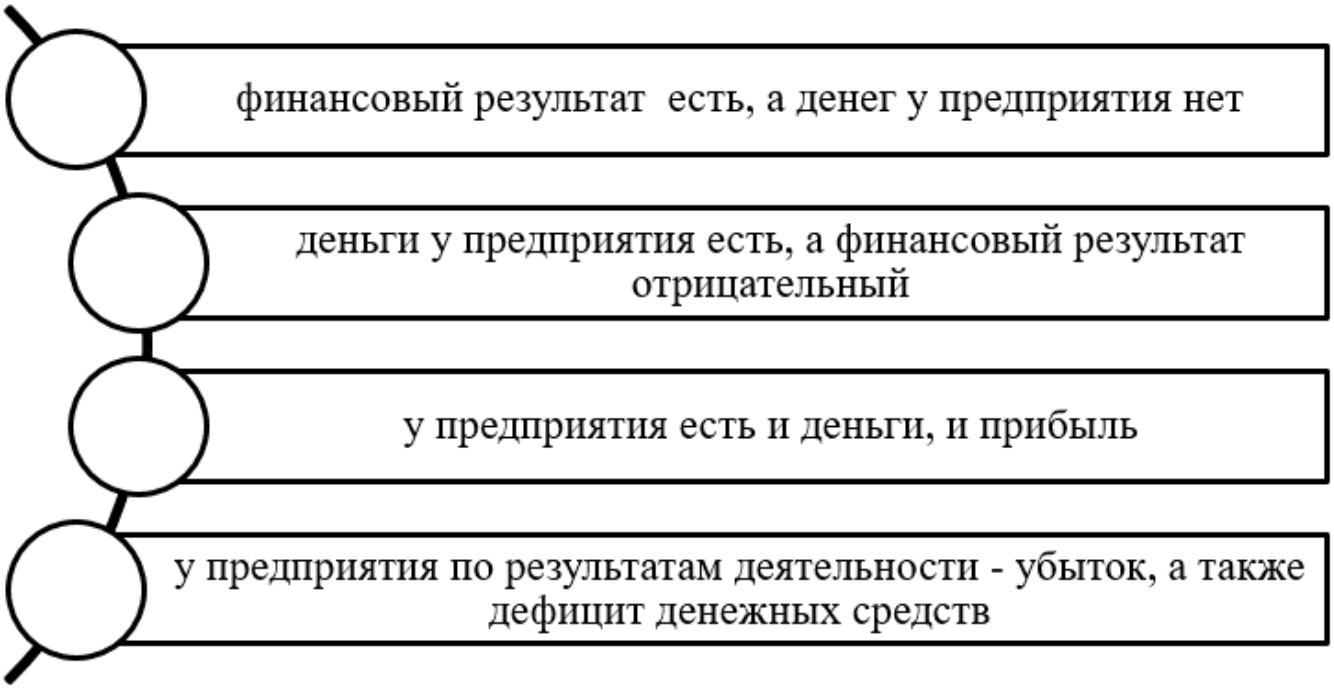


Рисунок 3.9 – Возможные варианты соотношения прибыли и наличия денежных средств

Организация управления ДДС в ООО «Прогресс» должна быть основана на элементах, показанных на рисунке 3.10.

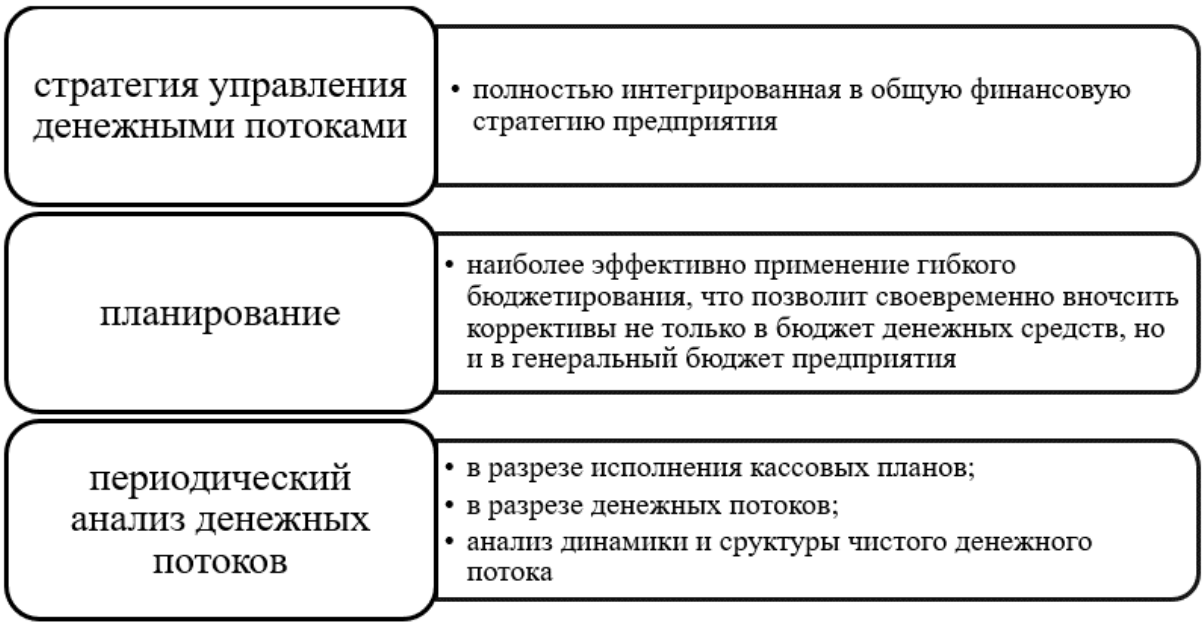


Рисунок 3.10 – Фундаментальные элементы эффективного управления ДП

Планирование и анализ ДДС должны строиться на данных, полученных с помощью специальных программных средств. На сегодня на рынке наличествуют разнообразные программные продукты, применяемые планирования и анализа, в

том числе и ДДС. В частности, довольно популярны такие программы SAP, «Инталев», Microsoft, «Альт-инвест» или «1С: Финансовое планирование».

Предложенные выше рекомендации, безусловно, улучшат систему управления денежными потоками в ООО «Прогресс».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Безналичная форма расчетов является самой распространенной среди юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а в последнее время достаточно широко используется и физическими лицами. В целях организации на территории РФ наличного денежного обращения Банком России установлен порядок ведения кассовых операций.

Денежные средства относятся к оборотным активам компании. Контроль присутствия, верное использование и увеличение денежных средств – это основная задача компании вообще и бухгалтерской службы конкретно.

Также работе представлены методики анализа движения денежных средств в организациях. Многочисленность видов деятельности, выполняемых предприятием, диктует важность более тщательного подхода к их оценке. Таким образом, оценка ликвидности и платежеспособности станет содержать исследование денежного потока (ДП), скорости движения денежных средств (ДДС), их ритмичности, равномерности. Анализ ДДС выступает компонентом оценки финансовой устойчивости, инвестиционной привлекательности, конкретных хозяйственных операций.

Основным видом деятельности ООО «Прогресс» является производство электромонтажных работ (43.21). Также зарегистрированы еще 46 дополнительных видов деятельности.

Установлено, что что в анализируемом периоде расширение деятельности ООО «Прогресс» происходило за счет привлечения краткосрочных кредитов, а также наращивания кредиторской задолженности. При этом у ООО «Прогресс» движение денежных средств достаточно ликвидно: коэффициент ликвидности движения денежных средств больше 1 и увеличивается. При этом эффективность денежного потока хотя и не высокая, но все же положительная. Негативным фактором стоит указать то, что ООО «Прогресс» не вкладывает средства в свое развитие.

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением ООО «Прогресс», состоящим из трех человек. ООО «Прогресс» для учета и движения денежных средств использует программу «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0. Поступления и исходящие платеже раскрываются в отчете Банковские выписки, которые распечатываются из системы Клиент-Банк, а данные из нее вводятся в систему вручную. Также с помощью банковских карт и наличности осуществляются расчеты с подотчетниками.

Поступление и исходящие платежи в форме наличности автоматически вносятся в систему посредством ПКО и РКО. В конце дня система автоматически создает бухгалтерскую книгу. Также система способна сформировать форму №4 ОДДС. Банковское обслуживание ООО «Прогресс» осуществляется с использованием системы «Клиент-Банк». В ООО «Прогресс» открыто нескольких расчетных счета в ПАО «БИНБАНК», ПАО «СОВКОМБАНК», ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ», ПАО «РОСБАНК», ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК».

Рассмотрение сложившейся практики учета денежных средств в ООО «Прогресс» позволяет констатировать следующее. В целом существующую систему организации учета денежных *средств* на предприятии следует назвать удовлетворительной. Учет ведется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету. Однако при этом в учете денежных средств ООО «Прогресс» присутствуют нарушения, для ликвидации которых рекомендованы следующие направления оптимизации учета: предусмотреть сдачу денег из операционных касс напрямую на расчетные счета в кредитных учреждениях, введение в штат ООО «Прогресс» внутреннего аудитора или возложение на главного бухгалтера полномочий по внутреннему контролю за операциями с денежными средствами.

По сути, в ООО «Прогресс» отсутствует полноценно функционирующая система управления денежными потоками: отсутствует стратегия управления и планирование. Соответственно, в описываемой ситуации ООО «Прогресс» требуется оптимизировать действующую систему управления финансами посредством реализации ряда краткосрочных и долгосрочных мер.

Важно понимать, что все предложенные в работе инструменты управления ДДС – это борьба со следствием. Фундаментальная первопричина состоит в недостаточной эффективности хозяйственной деятельности компании, составным элементом которой выступает, в том числе состояние ДДС

Планирование и анализ денежных потоков должны строиться на данных, полученных с помощью специальных программных средств. На сегодня на рынке наличествуют разнообразные программные продукты, применяемые планирования и анализа, в том числе и ДДС. В частности, довольно популярны такие программы SAP, «Инталев», Microsoft, «Альт-инвест» или «1С: Финансовое планирование». Предложенные выше рекомендации, безусловно, улучшат систему управления денежными потоками в ООО «Прогресс».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 09.03.2021).

2. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 24.03.2021).

3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 17.02.2021).

4. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (ред. от 24.02.2021).

5. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ред. от 30.12.2020).

6. Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (ред. от 22.12.2020).

7. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 30.12.2020).

8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019).

9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010).

10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. от 06.04.2015).

11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (ред. от 07.02.2020).

12. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

13. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (ред. от 03.05.2000).

14. Положение Банка России от 19.06.2012 № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (ред. от 11.10.2018).

15. Положение Банка России от 29.01.2018 № 630-П «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации» (ред. от 07.05.2020).

16. Положение Банка России от 24.09.2020 № 732-П «О платежной системе Банка России».

17. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (ред. от 05.10.2020).

18. Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов».

19. Инструкция Банка России от 30.05.2014 № 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов» (ред. от 24.12.2018).

20. Бочаров В.В. Современный финансовый менеджмент / В.В. Бочаров. - СПб.: Питер, 2016. - 464 с.

21. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 480 с.

22. Выборова Е.Н. Анализ движения денежных средств организации: методические аспекты / Е.Н. Выборова. – Текст: непосредственный // Аудитор, 2018. - №10. - С. 27 - 32.

23. Галкина Е.В. Взаимосвязь коэффициентов деловой активности, операционного и финансового цикла / Е.В. Галкина. - Текст: непосредственный // Международный научно-исследовательский журнал, 2020. - № 12-3 (102). - С. 6-10.

24. Годовой отчет - 2020 / под ред. В.И. Мещерякова. - М.: Агентство бухгалтерской информации, 2020. - 768 с.

25. Гончарова Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: учебное пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2019. - 160 с.

26. Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров / Т.И. Григорьева. - М.: ЮРАЙТ, 2017. - 462 с.

27. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2016. - 306 с.

28. Ефимова О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 630 с.

29. Ильиных А.А. Анализ движения потоков денежных средств организации / А.А. Ильиных. - Текст: непосредственный // Молодой ученый, 2019. - № 14 (252). - С. 101-103.

30. Киселева А.В. Моделирование финансового цикла компании / А.В. Киселева, О.Ю. Привалова. - Текст: непосредственный // Экономика и бизнес: теория и практика, 2018. - № 12-1. - С. 166-171.

31. Коновалова А.В. Анализ денежных потоков: учебное пособие / А. В. Коновалова. - Ярославль: ЯрГУ, 2015. - 108 с.

32. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 512 с.

33. Мислявская Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Мислявская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2018. - 592 с.

34. Патров В.В. Бухгалтерский учет / В.В. Патров. – М.: БИНФА, 2017. – 318 с.

35. Петров Е. Заполнение отчета о движении денежных средств / Е. Петрова. - Текст: непосредственный // Практический бухгалтерский учет, 2019. - № 3. - С. 13 - 34.

36. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский учет: учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: ФиС, ИНФРА-М, 2018. - 464 с.

37. Ряскова Н. Бухгалтерский учет расчетов безналичными денежными средствами Текст: непосредственный / Н. Ряскова. - Текст: непосредственный // Российский бухгалтер, 2019. - № 10. - с. 93 – 122.

38. Савицкая Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 430 с.

39. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2018. - 456 с.

40. Семенихин В. Что такое «Банк-клиент»? / В. Семенихин. - Текст: непосредственный // Финансовая газета, 2019. - № 22. - С. 12.

41. Семенихин В.В. Денежные расчеты / ВВ. Семенихин. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2020. - 738 с.

42. Сливка М.В. Управление денежными потоками организации / М.В. Сливка. - Текст: непосредственный // Меридиан, 2020. - № 2 (36). - С. 195-197.

43. Счет 55 в бухгалтерском учете: Специальные счета в банках [Электронный ресурс]: - URL: https://buhspravka46.ru/buhgalterskiy-plan-schetov/schyot-55-v-buhgalterskom-uchyote-spetsialnyie-scheta-v-bankah.html(дата доступа 30.01.2021). – Текст электронный.

44. Счет 58 Финансовые вложения: типовые проводки [Электронный ресурс]: - URL: https://superbu.ru/schet-58-finansovye-vlozheniya-tipovye-provodki/ (дата доступа 30.01.2021). - Текст электронный.

45. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - М.: Юрайт, 2019. - 364 с.

46. Чернявская С.А. Отдельные аспекты анализа денежных потоков / Е.С Марьян, С.Э. Велиева. - Текст: непосредственный // Финансовая экономика, 2019. - № 3. - С. 538-542.

47. Шадрина Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Шадрина. - М.: Юрайт, 2019. - 432 с.

48. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа / А.Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2015. 417 с.

49. Экономический анализ: учебник. / ред. Войтоловский Н.В., Калинина А.П., Мазурова И.И. - М.: Юрайт, 2019. - 292 с.

50. Cash Flow Management [Electronic resource]: - URL: https://efinancemanagement.com/working-capital-financing/cash-flow-management (accessed 12.04.2021). - Electronic text.

51. How To Manage Cash Flow [Electronic resource]: - URL: https://www.inc.com/encyclopedia/cashflow.html (accessed 12.04.2021). - Electronic text.

52. Segal T. Corporate Cash Flow: Understanding the Essentials / T. Segal [Electronic resource]: - URL: https://www.investopedia.com/investing/read-corporate-cash-flow-statement/ (accessed 12.04.2021). - Electronic text.

ПРИЛОЖЕНИЯ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2019 г.

			Коды	
		Форма ОКУД	0710001	
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2019	
Организация	ООО "ПРОГРЕСС"	по ОКПО	34040092	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7017395504	
Вид экономической деятельности	Производство электромонтажных работ	по ОКВЭД	43.21	
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Общество с ограниченной ответственностью				
Единица измерения:	тысячи руб.	по ОКЕИ	384(385)	
Местонахождение (адрес):	109052, Россия, г. Москва, ул. Смирновская, 25к2			

Наименование показателя	Код	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0
Основные средства	1150	626	10 418
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	0	182
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0
Итого по разделу I	1100	626	10 599
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	32 170	4 143
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	623	466
Дебиторская задолженность	1230	161 749	106 505
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	17 443	3 306
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 729	6 660
Прочие оборотные активы	1260	0	983
Итого по разделу II	1200	228 714	122 063
БАЛАНС	1600	229 340	132 662
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищ	1310	1 000	1 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0
Резервный капитал	1360	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 893	6 919
Итого по разделу III	1300	15 893	7 919
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	288
Оценочные обязательства	1430	0	0
Прочие обязательства	1450	0	6 445
Итого по разделу IV	1400	0	6 733
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	52 869	500
Кредиторская задолженность	1520	160 578	117 510
Доходы будущих периодов	1530	0	0
Оценочные обязательства	1540	0	0
Прочие обязательства	1550	0	0
Итого по разделу V	1500	213 447	118 010
БАЛАНС	1700	229 340	132 662

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

на 31 декабря 2019 г.

			Коды	
		Форма ОКУД	0710002	
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2019	
Организация	ООО "ПРОГРЕСС"	по ОКПО	34040092	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7017395504	
Вид экономической деятельности	Производство электромонтажных работ	по ОКВЭД	43.21	
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Общество с ограниченной ответственностью				
Единица измерения:	тысячи руб.	по ОКЕИ	384(385)	
Местонахождение (адрес):	109052, Россия, г. Москва, ул. Смирновская, 25к2			

Наименование показателя	Код	31.12.2019	31.12.2018
Выручка	2110	353 666	277 890
Себестоимость продаж	2120	313 167	267 075
Валовая прибыль (убыток)	2100	40 499	10 815
Коммерческие расходы	2210	0	0
Управленческие расходы	2220	24 044	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	16 455	10 815
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	108	142
Проценты к уплате	2330	2 870	425
Прочие доходы	2340	5 113	3 994
Прочие расходы	2350	8 794	7 666
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 012	6 860
Налог на прибыль	2410	0	0
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	2 144	1 220
отложенный налог на прибыль	2412	0	0
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-35	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	288	-288
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-182	137
Прочее	2460	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	7 974	5 489
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую	2510	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток	2520	0	0
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чисту	2530	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	7 974	5 489
Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

				Коды
			Форма по ОКУД	0710001
			Дата (число, месяц, год)	31 12 2020
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс"		по ОКПО	34040092
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	7017395504
Вид экономической деятельности	Производство электромонтажных работ		по	43.21
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
Единица измерения:	в тыс. рублей		по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес)
109052, Москва г, Смирновская ул, д. № 25, стр. 2, кв. 46

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	8 221	626	10 418
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	182
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	8 221	626	10 599
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	60 162	32 170	4 143
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	623	466
	Дебиторская задолженность	1230	109 633	161 749	106 505
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	15 135	17 443	3 306
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	212	16 729	6 660
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	983
	Итого по разделу II	1200	185 142	228 714	122 063
	БАЛАНС	1600	193 363	229 340	132 662

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 898	14 893	6 919
	Итого по разделу III	1300	28 898	15 893	7 919
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	4 488	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	288
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	6 445
	Итого по разделу IV	1400	4 488	-	6 733
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	15 085	52 869	500
	Кредиторская задолженность	1520	144 891	160 578	117 510
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	159 976	213 447	118 010
	БАЛАНС	1700	193 363	229 340	132 662

Приложение 4

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2020 г.

			Коды
		Форма по ОКУД	**0710002**
		Дата (число, месяц, год)	**31** **12** **2020**
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс"**	по ОКПО	**34040092**
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	**7017395504**
Вид экономической деятельности	**Производство электромонтажных работ**	по ОКВЭД 2	**43.21**
Организационно-правовая форма / форма собственности			
Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**		по ОКОПФ / ОКФС	**12300** **16**
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	**384**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	299 819	353 666
	Себестоимость продаж	2120	(265 443)	(313 167)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	34 376	40 499
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(13 766)	(24 044)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	20 610	16 455
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	108
	Проценты к уплате	2330	(2 130)	(2 870)
	Прочие доходы	2340	30	5 113
	Прочие расходы	2350	(2 030)	(8 794)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 480	10 012
	Налог на прибыль	2410	(3 303)	(2 037)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(3 303)	(2 144)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	107
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 177	7 975

Приложение 5

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 2020 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50			211 915 420,90	211 915 420,90		
Аренда ТС				132 240,00		
Возврат излишне перечисленной заработной платы			196,65			
Возврат подотчетных сумм			211 708 274,98			
Выдача подотчетных сумм				211 365 557,08		
Выплата заработной платы				264 155,26		
Выплата отпускных				153 468,56		
Прочие поступления			206 949,27			
Итого			**211 915 420,90**	**211 915 420,90**		

Приложение 6

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2020 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	16 729 083,32		369 008 071,65	385 525 307,07	211 847,90	
40702810111030120275, ФИЛИАЛ "БИЗНЕС" ПАО "СОВКОМБАНК"	17 950,00		3 249 500,00	3 249 757,29	17 692,71	
40702810174800000173, СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК	49 429,72		1 076 000,00	1 117 343,34	8 086,38	
40702810195240010320, Ф-Л СИБИРСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	50 217,11		450 000,00	499 644,89	572,22	
40702810404000032606, СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	16 475 437,76		341 775 557,04	358 201 307,74	49 687,06	
40702810406710002267, ПАО "ТОМСКПРОМСТРОЙБАНК"			21 807 000,00	21 781 052,56	25 947,44	
СКС 40702810311940120275, ФИЛИАЛ "БИЗНЕС" ПАО "СОВКОМБАНК"	2 000,00		100 000,00	101 237,00	763,00	
СКС 40702810374800000177, СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК	104 989,56		530 000,00	533 964,25	101 025,31	
СКС 40702810795240900212, Ф-Л СИБИРСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	7 734,80				7 734,80	
Спец.сч. 40702810104000040817, СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	21 324,37		20 014,61	41 000,00	338,98	
Итого	16 729 083,32		369 008 071,65	385 525 307,07	211 847,90	

Приложение 7

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66 за 2020 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
66		500 000,00	71 111 451,28	123 480 528,29		52 869 077,01
66.01			65 954 010,30	113 000 000,00		47 045 989,70
СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"			65 954 010,30	113 000 000,00		47 045 989,70
66.02			2 357 440,98	2 790 939,25		433 498,27
СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"			2 357 440,98	2 790 939,25		433 498,27
66.03		500 000,00	2 800 000,00	7 600 000,00		5 300 000,00
Баргус ООО				1 600 000,00		1 600 000,00
ВитЭко ООО		500 000,00	500 000,00			
Регион Сервис ООО			2 300 000,00	6 000 000,00		3 700 000,00
66.04				89 589,04		89 589,04
Регион Сервис ООО				89 589,04		89 589,04
Итого		**500 000,00**	**71 111 451,28**	**123 480 528,29**		**52 869 077,01**

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

на 31 декабря 2018 г.

			Коды	
		Форма ОКУД	0710004	
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2018	
Организация	ООО "ПРОГРЕСС"	по ОКПО	34040092	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7017395504	
Вид экономической деятельности	Производство электромонтажных работ	по ОКВЭД	43.21	
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Общество с ограниченной ответственностью				
Единица измерения:	тысячи руб.	по ОКЕИ	384(385)	
Местонахождение (адрес):	109052, Россия, г. Москва, ул. Смирновская, 25к2			

Наименование показателя	Код	31.12.2018
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего	4110	399 006
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	300 683
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0
от перепродажи финансовых вложений	4113	0
прочие поступления	4119	98 323
Платежи - всего	4120	390 124
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	371 355
в связи с оплатой труда работников	4122	3 393
процентов по долговым обязательствам	4123	47
налога на прибыль организаций	4124	1 496
прочие платежи	4129	13 833
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	8 882
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего	4210	4 370
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных	4213	4 370
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого у	4214	0
прочие поступления	4219	0
Платежи - всего	4220	5 620
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию	4221	0
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4223	5 620
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0
прочие платежи	4229	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-1 250
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего	4310	51 100
получение кредитов и займов	4311	51 100
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0
прочие поступления	4319	0
Платежи - всего	4320	56 652
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходо	4321	0
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участнико	4322	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	50 600
прочие платежи	4329	6 052
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-5 552
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 080
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

на 31 декабря 2019 г.

			Коды	
		Форма ОКУД	0710004	
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2019	
Организация	ООО "ПРОГРЕСС"	по ОКПО	34040092	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7017395504	
Вид экономической деятельности	Производство электромонтажных работ	по ОКВЭД	43.21	
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Общество с ограниченной ответственностью				
Единица измерения:	тысяч руб.	по ОКЕИ	384(385)	
Местонахождение (адрес):	109052, Россия, г. Москва, ул. Смирновская, 25к2			

Наименование показателя	Код	31.12.2019
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего	4110	589 330
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	337 342
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0
от перепродажи финансовых вложений	4113	0
прочие поступления	4119	251 988
Платежи - всего	4120	609 938
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	578 957
в связи с оплатой труда работников	4122	2 704
процентов по долговым обязательствам	4123	2 409
налога на прибыль организаций	4124	2 061
прочие платежи	4129	23 807
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-20 608
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего	4210	8 610
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (права требования денежных	4213	8 610
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого у	4214	0
прочие поступления	4219	0
Платежи - всего	4220	22 277
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию	4221	0
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4223	22 277
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0
прочие платежи	4229	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-13 667
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего	4310	120 600
получение кредитов и займов	4311	120 600
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0
прочие поступления	4319	0
Платежи - всего	4320	75 117
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходо	4321	0
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участнико	4322	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	68 702
прочие платежи	4329	6 415
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	45 483
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	11 208
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 660
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	17 868
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2020 г.

			Коды
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31 12 2020
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс"	по ОКПО	34040092
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7017395504
Вид экономической деятельности	Производство электромонтажных работ	по ОКВЭД 2	43.21
Организационно-правовая форма / форма собственности			
Общества с ограниченной ответственностью /	Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	462 934	589 330
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	262 430	337 342
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	200 504	251 988
Платежи - всего	4120	(447 357)	(609 938)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(398 687)	(578 957)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 538)	(2 704)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 267)	(2 409)
налога на прибыль организаций	4124	(2 862)	(2 061)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(41 003)	(23 807)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	15 577	(20 608)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 508	8 610
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	2 508	8 610
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(200)	(22 277)
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	(200)	(22 277)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 308	(13 667)

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	41 495	120 600
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	41 495	120 600
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(74 653)	(75 117)
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	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(74 653)	(68 702)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	(6 415)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(33 158)	45 483
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(15 273)	11 208
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	16 729	6 660
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 456	17 868
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-