

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ
АКАДЕМИЯ»

Кафедра экономического анализа и статистики

Допускается к защите:
зав. кафедрой экономического
анализа и статистики
д.э.н., профессор Н.А. Алексеева
_____ «___» _____ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Учёт и анализ движения денежных средств (на примере ООО
«Вторчермет НЛМК Пермь»)

Направление подготовки «Экономика»

Направленность - Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускник	_____	Рахмангулова Д.Д.
	(дата, подпись)	
Научный руководитель, к.э.н., доцент	_____	Александрова Е.В.
	(дата, подпись)	
Рецензент к.э.н., доцент	_____	Селезнева И.А.
	(дата, подпись)	

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	7
1.1 Понятие и экономическая сущность денежных средств.....	7
1.2 Теоретические основы учета движения денежных средств.....	11
1.3 Теоретические основы анализа движения денежных средств.....	26
2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ВТОРЧЕРМЕТ НЛМК ПЕРМЬ».....	36
2.1 Местоположение, правовой статус и основные виды деятельности организации.....	36
2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность.....	40
2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета в организации.....	52
3 УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ВТОРЧЕРМЕТ НЛМК ПЕРМЬ».....	57
3.1 Первичный учет движения денежных средств в организации.....	57
3.2 Аналитический и синтетический учет движения денежных средств в организации.....	62
3.3 Совершенствование учета движения денежных средств в организации....	70
4 АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ВТОРЧЕРМЕТ НЛМК ПЕРМЬ».....	75
4.1 Цели, задачи и информационное обеспечение анализа движения денежных средств.....	75
4.2 Анализ движения денежных средств организации прямым методом.....	76
4.2 Анализ движения денежных средств организации косвенным методом....	80
4.4 Коэффициентный анализ движения денежных средств организации.....	85
4.5 Оптимизация движения денежных потоков в организации.....	88
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	90
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	95
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	99

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Все организации, осуществляя производственную и хозяйственную деятельность, вступают во взаимоотношения с другими хозяйствующими субъектами, предприятиями, учреждениями, работниками и отдельными лицами. Эти взаимоотношения основаны на различных денежных расчетах.

В условиях рыночной экономики следует исходить из принципа, что умелое использование денежных средств может приносить организации дополнительный доход, и, следовательно, необходимо постоянно думать о рациональном вложении временно свободных денежных средств для получения дополнительной прибыли. Поэтому правильное и четкое налаженный учет и своевременный анализ движения денежных средств имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, организации расчетов и кредитования.

Актуальность темы данной выпускной квалификационной работы заключается в необходимости изучения организации ведения бухгалтерского учета и проведения всестороннего анализа движения денежных средств организации, с целью определения основных мероприятий, направленных на совершенствование и оптимизации их структуры. Изучение выбранной темы также дает возможность оценить способы избегания ошибок, допускаемых при учете движения денежных средств.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в изучении теоретических и практических навыков методики ведения бухгалтерского учета движения денежных средств в организации и определения путей его совершенствования, а также проведения всестороннего анализа движения денежных средств на примере конкретной организации.

Согласно поставленной цели в данной выпускной квалификационной работе необходимо решить ряд задач:

- изучить теоретические и методические аспекты организации и ведения бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств;

- проанализировать основные экономические показатели деятельности рассматриваемой организации, оценить ее финансовое состояние и платежеспособность;

- ознакомиться с организацией ведения бухгалтерского учета движения денежных средств в изучаемой организации, на основании чего определить основные мероприятия, направленные на его совершенствование;

- провести всесторонний анализ движения денежных средств организации, на основании которого выявить и обосновать основные мероприятия, направленные на их повышение.

Объектом исследования была выбрана коммерческая организация - Общество с ограниченной ответственностью «Вторчермет НЛМК Пермь» г.Пермь Пермского края.

Предмет исследования – состояние учета и анализа движения денежных средств объекта исследования.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

- теоретические положения, определяющие сущность и значение бухгалтерского учета движения денежных средств, а также методические положения по вопросам проведения всестороннего анализа движения денежных средств хозяйствующих субъектов;

- экономическая и правовая характеристика изучаемой организации, характеристика ее системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

- основные направления совершенствования бухгалтерского учета движения денежных средств рассматриваемой организации;

- подведение итогов проведенного анализа движения денежных средств в исследуемой организации.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы послужили труды и учебные пособия российских и зарубежных авторов по проблемам учета и экономического анализа движения денежных

средств организаций в условиях рыночной экономики, а также законодательные и нормативные документы.

Для реализации методической основы в исследовании порядка учета и анализа движения денежных средств были применены общенаучные методы: статистический, монографический, балансовый, экономико-математический.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документ, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) и статистическая отчетность ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» в разрезе 2013-2015 гг.

Результаты работы докладывались на научно - производственных студенческих конференциях 2013-2015гг. и получили положительную оценку. Отдельные разработки и рекомендации были приняты к внедрению в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие и экономическая сущность денежных средств

Выступая необходимым эквивалентом товарного производства, активным компонентом всех экономических процессов в национальных и мировом хозяйствах, деньги представляют собой очень сложное, многогранное и постоянно развивающееся общественно-экономическое явление. В связи с этим трактовка их сущности в рамках различных экономических школ значительно различается, и, соответственно, отсутствует общепринятое определение денег.

Как отмечает Бурмистова Л.Н. [21, с.16], «...если исходить из анализа исторической эволюции форм денег, то можно дать определение: деньги - это наиболее ликвидный общепризнанный финансовый актив, являющийся специфической формой общественного богатства, который можно обменять на любые товары и услуги. Однако данное определение не раскрывает всех граней сущности денег как важнейшей категории с необходимой полнотой...».

В современной экономической литературе можно выделить два наиболее распространенных подхода к характеристике денег. Один подход основывается на тезисе, согласно которому функции денег определяют их сущность. При этом деньги обычно характеризуются как средство оплаты товаров и услуг (средство обмена), единица счета (мера стоимости) и средство сохранения (накопления) стоимости, а первичной и основной признается функция средства обмена. В соответствии с данным подходом деньгами признается любой финансовый актив или даже предмет, который может быть использован как деньги, т.е. будет приниматься любыми экономическими субъектами в обмен на товары и услуги. С этих позиций деньги чаще всего рассматриваются как технический инструмент обмена.

В рамках другого подхода деньги трактуются как товар особого рода, выступающий формой стоимости всех товаров и услуг. Они представляют со-

бой всеобщий эквивалент товаров, т.е. обособившуюся форму меновой стоимости, и используются для определения меновых пропорций при обмене. Функции не определяют сущности денег, а являются формой ее проявления, вытекают из сущности. С позиций данного подхода деньги рассматриваются как историческая категория товарного производства, исторически определенная форма экономических отношений между людьми. При помощи денег осуществляются взаимосвязи между участниками рыночного хозяйства - самостоятельными товаропроизводителями, которые, не будучи непосредственно связаны друг с другом, вступают в отношения посредством обмена [21, с.18].

По мнению Георгиевой Т.Н. [25, с.136], «...деньги - это особый товар, служащий всеобщим эквивалентом, то есть выражающий стоимость всех других товаров. Они возникли на определенной ступени развития общества. Их возникновение связано с обменом...».

Маренков Н.Л. [36, с.87] считает, что «...деньги - это абсолютно ликвидное средство обмена, т.е. товар, имеющий наибольшую способность к сбыту. Ликвидный товар означает легкорезализуемый товар. Деньги - один из наиболее значительных компонентов в экономической жизни общества...».

Как отмечает Рогачева Т.М. [42, с.56], «...деньги появились тысячелетия назад и с давних пор являются предметом исследования сначала древних мыслителей, а затем экономической науки как самостоятельной области знаний. Однако до сих пор еще не выработана общепризнанная теория денег. Среди экономистов существуют значительные разногласия по основным вопросам денежной теории, таким как причины возникновения денег, сущность денег как экономического явления, состав и содержание выполняемых ими функций, их роль в общественном воспроизводстве...».

В таблице 1.1 рассмотрены некоторые концепции происхождения денег.

Таблица 1.1 – Основные теории происхождения денег

Теория происхождения	Трактовка теории
1	2
Теория изобретения	Деньги появились в результате творческого замысла древних законодателей (основоположник - немецкий археолог Август Бек, 1838г.
Теория соглашения	Деньги появились в результате молчаливого соглашения между людьми относительно выполнения некоторыми предметами функций денег (основоположник - английский философ и экономист Джон Локк, 1690-1691гг.)
Эволюционная теория	Согласно данной трактовке деньги появились не одномоментно, в силу закона или соглашения, а в результате длительной эволюции обменных отношений. Они являются объективным результатом развития процесса товарного обмена, который сам по себе, независимо от желания людей, постепенно привел к стихийному выделению из общей массы товаров специфического товара, который начал выполнять денежные функции. Деньги представляют собой продукт естественноисторической и культурной эволюции (основоположник - немецкий экономист К. Маркс, 1867г., «Капитал»). Это господствующий взгляд в современной науке.
Хартальная теория	Деньги являются созданием правового строя (основоположник - немецкий экономист Г. Кнапп, 1905 г.). Именно объявление денег законным платежным средством порождает спрос на них как на орудие обращения и делает их мерилем стоимости

Несмотря на различия в трактовках экономического содержания и происхождения денег, все экономисты сходятся в том, что их сущность раскрывается в выполняемых ими функциях.

Функции денег характеризуют их отдельные специфические сущностные свойства, выражают назначение денег. В связи с отсутствием общепризнанной трактовки сущности денег предметом дискуссий в экономической науке до сих пор является как количество функций денег, так и их содержание.

Традиционно к числу функций денег относят возможности измерения стоимости благ, обслуживания их обращения, осуществления платежей по обязательствам, реализации накопления богатства. Выделяют следующие функции денег (таблица 1.2) [42, с.58]:

Таблица 1.2 - Основные функции денег

Функция	Характеристика функции
1	2
Средство обращения	Неудобства прямого обмена товарами привели к практике обмена производимых в хозяйстве предметов на такие, которые пользуются всеобщим спросом. Их обладания позволяло приобретать товары, необходимые хозяйству. В роли таких предметов деньги исполняют функцию средства обращения. Предмет, исполняющий эту функцию, не обязательно должен быть предметом производственного или личного потребления. Важна уверенность лица, принимающего в обмен на свои товары, в том, что другие лица также примут этот предмет в обмен на товары, которые необходимы ему, т.е. важен обычай употребления предмета в качестве денег. Присвоение предмету статуса законного платежного средства, т.е. предмета, обязательного к приему во всех платежах по закону, не является обязательным условием его функционирования в качестве средства обращения
Мера стоимости	Деньги как мера стоимости - это приравнивание товара к определенной сумме денег, что является количественным выражением его стоимости. Стоимость товара, выраженная в деньгах, является его ценой. Мера стоимости - это денежная единица, используемая для измерения и сравнения стоимости товаров и услуг. Функция меры стоимости реализуется на основе масштаба цен
Средство накопления	У любого хозяйства существует потребность откладывать про запас предметы личного потребления. Так как не все предметы обладают свойством сохранности, возникла практика делать запасы в виде предметов, обладающих таким свойством, а затем выменивать их на товары, нужные хозяйству. Понятно, что такие предметы должны исполнять функцию средства обращения
Средство платежа	Товары не всегда продаются за наличные деньги. Иногда они реализуются в кредит. Несовпадение во времени покупок и продаж порождает функцию денег как средства платежа. Если товар продается в кредит, средством обращения служат не сами деньги, а выраженные в деньгах долговые обязательства, например векселя. Однако по истечении срока кредита покупатель, являющийся одновременно должником, обязан уплатить продавцу-кредитору сумму денег, выраженную в долговом обязательстве. Являясь инструментом погашения долгового обязательства, деньги выполняют функцию средства платежа
Мировые деньги	Обычно выделяется и функция мировых денег, когда деньги используются в международном обороте. Эта функция выполняется с помощью валютного курса - выражения денежной единицы одной страны в валюте другой страны. Становление этой функции связано с развитием внешнеэкономических связей, формированием мирового рынка и межстранового движения капиталов. По сути, она является производной от тех функций, которые деньги выполняют во внутреннем экономическом обороте стран.

Таким образом, деньги - это особый товар, служащий всеобщим эквивалентом, то есть выражающий стоимость всех других товаров. Существуют разные теории происхождения денег, у денег есть своя классификация по видам, а также определенный набор функций. Денежные средства играют важнейшую роль среди активов организации.

Далее целесообразно рассмотреть теоретические основы учета движения денежных средств.

1.2 Теоретические основы учета движения денежных средств

В рыночной экономике денежные средства образуют основу расчетов всех хозяйственных операций и действий.

Законодательство Российской Федерации «О бухгалтерском учете» состоит из Федерального закона, устанавливающего единые, правовые и методические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, других федеральных законов, указов Президента Российской Федерации и постановлений Правительства Российской Федерации.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) распространяется на все организации, находящиеся на территории России, а также на филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации [5].

Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации [3].

Помимо этого, организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, должны руководствоваться Указанием ЦБ РФ Указание Банка

России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N 32079) [14].

Рассмотрим основные положения, а также нововведения, введенные Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N 32079) [14]:

Наличные деньги организации могут хранить в кассе только в пределах установленного лимита. То есть ежедневно в кассе может оставаться не больше определенной суммы. Размер такого лимита определяет руководитель организации. И именно с этой величиной надо сравнивать остаток наличных в кассе, выведенный по кассовой книге на конец рабочего дня.

Если в кассе окажется денег больше установленного лимита, то разницу надо сдавать в банк. Так нужно делать не реже одного раза в семь рабочих дней. А если в населенном пункте нет банка, то не реже одного раза в течение 14 рабочих дней.

Лимит кассового остатка определяйте исходя из объема:

- поступления выручки;
- расходования наличных.

При этом наиболее подходящий способ расчета лимита организация вправе выбрать самостоятельно.

Лимит кассового остатка должны соблюдать организации (за исключением субъектов малого предпринимательства). При этом организационно-правовая форма и применяемая система налогообложения значения не имеют.

Для малых организаций и предпринимателей установлен упрощенный порядок ведения кассовых операций. Они могут не устанавливать лимит остатка в кассе.

Инкассировать наличные деньги в банк нужно только за те дни, когда денежный остаток в кассе на конец рабочего дня превышает установленный лимит.

В последнее время издано большое количество литературы, в которой уделено внимание учету движения денежных средств, где авторы высказывают свою точку зрения на ведение учета. Рассмотрим некоторые из них.

Рабинович А.М. [41, с. 40] считает, что «...в условиях дефицита свободных денежных средств достаточно большое распространение получают расчеты между организациями с использованием векселей. При этом можно выделить расчеты товарными и финансовыми векселями. Товарными являются векселя, которые выдаются покупателям (заказчикам) поставщикам продукции (работ, услуг) в качестве отсрочки платежа по договору купли-продажи, поставки, возмездного оказания услуг. Финансовые векселя используются организациями для привлечения заемных средств. Такие векселя чаще всего используются банками и инвестиционными институтами...».

Васильев Д.В. [20, с. 35] отмечает, что «...в процессе своей деятельности бухгалтера часто сталкиваются с необходимостью оформления документов при покупке товарно-материальных ценностей за наличные деньги. При этом возникают вопросы: отнесение налога на добавленную стоимость на расчеты с бюджетом; оформления документов, необходимых для осуществления закупок товаров у частных предпринимателей, населения и т. д....»

В соответствии со ст. 161 Гражданского кодекса РФ от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016) [2] «...сделки между юридическими лицами и гражданами совершаются в простой письменной форме...». Сделки должны быть заверены нотариально, согласно ст. 163 Гражданского кодекса РФ, в случаях, предусмотренными соглашениями сторон.

Приобретение организациями имущества у физических лиц, оформляется договором купли-продажи. Закупленная продукция сдается на склад организациям по накладной. Расчеты за приобретенное у физического лица имущества наличными денежными средствами производятся из кассы организации по расходным кассовым ордерам.

Сделки юридических лиц между собой и с гражданами должны совершаться в простой письменной форме, за исключением сделок, требующих нотариального удостоверения (пп. 1 п. 1 ст. 161 ГК РФ) [2].

При совершении сделки купли-продажи юридические лица оформляют товарную накладную унифицированной формы ТОРГ-12. Согласно указаниям по заполнению товарной накладной, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132, товарная накладная составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается сторонней организации и является основанием для оприходования этих ценностей. При этом оба экземпляра товарной накладной содержат разрешительные подписи должностных лиц продавца, а также подписи уполномоченных представителей продавца и покупателя, подтверждающие совершение сделки по отпуску, приемке и получению груза (товаров).

Соответственно, приемка товаров покупателем означает его согласие на совершение сделки по купле-продаже товаров, указанных в товарной накладной, и принятие на себя обязательства по оплате принятых товаров.

Таким образом, оформление сделки по купле-продаже товаров путем оформления только товарной накладной унифицированной формы ТОРГ-12 соответствует нормам ГК РФ о совершении сделки в письменной форме [2].

В Указании ЦБ от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N 32079) четко сказано: предельный размер расчетов наличными, который в настоящее время равен 100 000 руб., действует в рамках одного договора, заключенного [14]:

- (или) между организациями;
- (или) между предпринимателями;
- (или) между организациями и предпринимателями.

При этом вид договора (купли-продажи, займа, аренды и т.д.), срок его действия и количество расчетных документов (один или несколько) по нему значения не имеют (п. 2 Приложения к Письму ЦБ).

Запрет на наличные расчеты свыше 100 000 руб. распространяется на обязательства (п. 2 Официальных разъяснений ЦБ):

- предусмотренные договором, а также вытекающие из него;
- исполняемые как в период действия договора, так и после окончания срока его действия.

При продаже товаров за наличные деньги обычным гражданам, не являющимся предпринимателями, 100-тысячный лимит не действует. Однако при таких расчетах нужно обязательно применять ККТ (п. 1 ст. 2 Закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ) [7].

За превышение лимита расчетов наличными предусмотрен административный штраф, налагаемый налоговыми органами (ч. 1 ст. 15.1, ч. 1 ст. 23.5 КоАП РФ):

- для организаций – от 40 000 до 50 000 руб.;
- для их руководителей, а также предпринимателей – от 4000 до 5000 руб.

Обнаружив данное нарушение, налоговые органы вряд ли упустят возможность вас оштрафовать. Но сделать это они могут лишь в течение 2 месяцев со дня, когда имели место "сверхлимитные" расчеты (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).

Козырин А.Н. [31, с. 73] утверждает, что «...право на беспорное списание средств - одна из наиболее актуальных тем современных юридических исследований...».

В Гражданском кодексе РФ (п.1 ст.854) установлено, что «...списание денежных средств со счета осуществляется банком в соответствии с распоряжением клиента.

Без соответствующего указания клиента списать разрешено лишь на основании суда, прямого указания закона, договора клиента с банком...». (п. 2 ст. 854 Гражданского кодекса РФ).

Возможности списания денежных средств без указания клиента может быть предусмотрено договором банка с клиентом, что в частности, предусмотрено в п. 2 ст. 847, наконец, возможность бесспорного списания может быть специально предусмотрена в законодательных актах [2].

Верещага В.В. [22, с.37] отмечает, что «...в условиях наступившего экономического кризиса у многих организаций и организаций произошло значительное увеличение наличного денежного оборота. Несмотря на то, что денежные средства списываются со счетов организаций, до конечного получателя они не доходят или поступают со значительным опозданием. В таких условиях организация вынуждена осуществлять расчеты со своими партнерами наличными денежными средствами.

Расчеты между юридическими и физическими лицами осуществляются без ограничения сумм.

Документами, подтверждающими осуществление расчетов между юридическими лицами, являются приходные кассовые ордера, чеки контрольно-кассовых машин, квитанции или иные документы, приравненные к бланкам строгой отчетности...».

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок приема наличных денежных средств от населения, является Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 05.05.2014) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» [7].

Фролов С.П. [48, с.49] в своих трудах отмечает, что «...в соответствии с Законом [7] денежные расчеты с население при осуществлении торговых операций или оказания услуг на территории России производятся всеми организациями, предпринимателями с обязательным применением контрольно-кассовых машин...».

Согласно Федеральному закону от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных

карт», «...от применения контрольно-кассовых машин освобождаются организации, оказывающие услуги населению с выдачей квитанции, путевок, билетов или других приравненных к чекам документов строгой отчетности, утвержденных Минфином России по согласованию с Государственной межведомственной экспертной комиссией по контрольно-кассовым машинам.

Установленные бланки строгой отчетности при осуществлении денежных расчетов с населением приравнены к кассовым чекам. Поэтому невыдача бланка покупателю или выдача с указанием суммы менее уплаченной, наказываемся также, как и невыдача чека, а именно штрафом в размере десяти минимальных размеров оплаты труда, но не менее двадцати процентов от стоимости покупки (услуги).

В случае продажи товаров за наличный расчет в режиме оптовой торговли, организация – продавец для правильного оформления сделки обязано выдать квитанцию к приходному кассовому ордеру и накладную. Кроме того, должна быть выдана счет-фактура не позднее 5 дней с даты, указанной в накладной или приходном кассовом ордере (в случае уплаты). Указанные документы представитель организации – покупателя обязан приложить к авансовому отчету...» [7].

А.Н.Симонова, И.В. Фролова [46, с.52], анализируя финансово-хозяйственную деятельность организаций, считают, что «...любая организация покупает материалы, топливо, запчасти, однако оно не всегда располагает необходимой суммой для полной их оплаты. И тогда в договоре купли-продажи может быть предусмотрена рассрочка или оплата в кредит. Оплата по такому договору, может производиться одним платежом, (кредит) или поэтапно (в рассрочку)...».

Наличные денежные средства в оплату за товары (работы, услуги) можно вносить в кассу организации, реализующей продукцию (товары) выполняющие работы, оказывающие услуги [36, с. 36].

Садикова И.А., Мирошникова П.А. [44, с. 50], утверждают, что «...если организация продает за наличные деньги товары или собственную продукцию

населению, то они обязаны применять контрольно-кассовые машины. Получая деньги, организация должна выбить чек и выдавать его каждому своему покупателю или клиенту...».

Согласно Федерального закона от 05.05.2014 года №162-ФЗ «О внесении изменений в статью 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты РФ» [7]:

Освобождаются от применения контрольно-кассовой техники организации и организации, а также индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД, при условии «по требованию клиента или покупателя выдать документ подтверждающий прием оплаты товаров или услуг, причем он должен выдаваться в момент оплаты товара (работы, услуги)».

Кроме того, организации сферы услуги (кроме такси) могут вместо кассового чека выдавать отчетный документ или бланк строгой отчетности (квитанцию, талон или билет). Формы бланков строгой отчетности утверждает Минфин России, но разрабатывают их заинтересованные ведомства, министерства и организации.

Организации могут изготавливать бланки строгой отчетности в любой типографии, имеющей лицензию на полиграфическую деятельность [7].

Барышникова А.А. [16, с.30] отмечает, что «...заключение между предпринимателями сделок, связанных с поставкой продукции (выполнением работ, оказанием услуг), дата отгрузки продукции и дата ее оплаты, как правило, не совпадают. Многие организации, отгрузив продукцию покупателю, вынуждены в течение длительного времени ждать поступления денег на свой расчетный счет. В настоящее время в связи с признанием банковской системы особенно остро встает проблема платежей между организациями. Поэтому в последнее время довольно широкое распространение получила практика заключения договоров на поставку продукции (работ, услуг) на условиях предоплаты.

При заключении сделок между российскими компаниями их обязательства друг перед другом могут быть выражены в иностранной валюте или условных денежных единицах. Оценка обязательств в условных денежных единицах вызвана стремлением участников сделок, в условиях инфляции и неплатежей, максимально обезопасить себя от убытков...».

Ковалева О.В. [28, с.512], рассказывает, что «..бухгалтерский учет денежных средств в кассе организации и на счетах в банках должен обеспечивать выполнение следующих задач:

1. своевременное формирование полной и достоверной информации о наличии и движении денежных средств на счетах в банках и в кассе организации;
2. организация своевременного оформления и правильного отражения в учетных регистрах движения денежных средств;
3. организация контроля за наличием денежных средств, их сохранностью и целевым использованием, за соблюдением расчетно-платежной дисциплины...».

Кожин В.Я. [30, с. 115] пишет, что «...денежные средства организаций находятся в кассе в виде наличных денег и денежных документов, на счетах в банках, в выставленных аккредитивах и на открытых особых счетах, чековых книжках и т.д...»

Как отмечает Костюк Г.И. [33, с.7], «...свободные денежные средства организации обязаны хранить в учреждениях банков. Организации производят расчеты по своим обязательствам с другими организациями в безналичном порядке через банки или применяют другие формы безналичных расчетов, установленные Банком России в соответствии с законодательством Российской Федерации. Для осуществления расчетов наличными деньгами каждая организация должна иметь кассу.

Прием наличных денег организациями при осуществлении расчетов с населением производится с обязательным применением контрольно-кассовых машин.

Наличные деньги, полученные по чеку в банке, расходуются на цели, указанные в чеке.

На кассира возложено ведение кассовых операций и полная материальная ответственность за сохранность принятых ценностей. В кассе можно хранить небольшие денежные суммы в пределах установленного банком лимита для оплаты мелких хозяйственных расходов, выдачи авансов на командировки и других небольших платежей.

Превышение установленных лимитов в кассе допускается лишь в течение трех рабочих дней в период выплаты заработной платы работникам организации, пособий по временной нетрудоспособности, стипендий, пенсий и премий (в Районах Крайнего Севера - в течение 5 дней). Для учета кассовых операций применяются следующие типовые межведомственные формы первичных документов и учетных регистров: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, кассовая книга, книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств...»[33, с.10].

Бурмистрова Л.Н. [18, с.221] указывает, что «...поступление и выдача денег оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами. Суммы операций записывают в ордерах не только цифрами, но и прописью. Приходные ордера подписывает главный бухгалтер, а расходные – руководитель организации и главный бухгалтер.

Когда на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах имеется разрешительная подпись руководителя организации, подпись руководителя на расходных кассовых ордерах не обязательна.

Прием и выдача денег по кассовым ордерам может производиться только в день их составления.

Заработную плату, стипендии, пенсии, пособия по временной нетрудоспособности, премии выдают из кассы как по кассовым ордерам, так и по платежным или расчетно-платежным ведомостям, подписанным руководителем организации и главным бухгалтером.

Бухгалтерия проверяет отметки, сделанные кассирами в платежных (расчетно-платежных) ведомостях, и производит подсчет выданных и депонированных по ним сумм. Депонированные суммы сдают в банк и на сданные суммы составляют один общий расходный кассовый ордер.

Приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы по передачи в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Расходные кассовые ордера, оформленные на платежных (расчетно-платежных) ведомостях на оплату труда (и другие приравненные платежи), регистрируются после их выдачи...» [18, с.223].

Верещагин С.А. [24, с.41], в своих трудах рекомендует оборудовать кассу и обеспечить сохранность денег обязаны руководители организаций, а также доставку из учреждения банка и сдачу в банк.

Обязанности кассира в организации при его отсутствии может исполнять главный бухгалтер или другой работник по письменному распоряжению руководителя организации. При этом с ним заключается договор о материальной ответственности.

Внезапная ревизия денежных средств и других ценностей, находящихся в кассе производится в сроки, установленные руководителем организации. Остаток денежной наличности в кассе сверяют с данными учета по кассовой книге. Для осуществления ревизии кассы приказом руководителя организации назначается комиссия, которая составляет акт. Если ревизией обнаружена недостача или излишек ценностей в кассе, в акте указывают их сумму и обстоятельства возникновения.

Ответственность за соблюдение порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителей организаций, главных бухгалтеров и кассиров. Порядок ведения кассовых операций систематически проверяют банки (не реже одного раза в два года).

Хранящиеся в кассе денежные средства учитывают на активном синтетическом счете 50 «Касса». В дебет записывают поступление денежных средств в кассу, а в кредит – выбытие денежных средств из кассы [24, с. 42].

Каждая организация вправе открывать расчетные и другие счета в любом банке для осуществления всех видов расчетных и кассовых операций.

Организации, имеющие отдельные нехозрасчетные подразделения (магазины, склады, филиалы) вне своего местонахождения, по ходатайству владельца основного счета могут открыть расчетные субсчета для зачисления выручки и производства расчетов по месту нахождения этих подразделений.

Текущие счета дают возможность открыть расчетный счет: производственным (структурным) единицам производственных и научно- производственных объединений; другим хозрасчетным подразделениям организаций, расположенным вне их местонахождения; кооперативам по месту нахождения их филиалов.

Денежные средства организации, хранящиеся на расчетных счетах, учитывают на активном синтетическом счете 51 «Расчетные счета». В дебет этого счета записывают поступления денежных средств на расчетный счет, а в кредит – уменьшение средств на расчетном счете. Основанием для записей по расчетному счету служат выписки банка с приложенными к ним оправдательными документами [24, с.44].

Как отмечает Краснова Л.П. [34, с.104], «...кроме расчетных счетов у организации в банках могут быть открыты валютные и специальные счета.

Организации могут открывать валютные счета в том случае, если у них имеются импортно-экспортные операции по обычной деятельности, т.е. экспорт продукции в другие страны или импорт определенного сырья для производства продукции. Также валютные счета могут быть открыты для каких-либо определенных целей, например кредиты в валюте, расчеты с поставщиками по разовым операциям (приобретение оборудования, технологических линий и т.п.).

Организация, открывшая валютный счет в банке, попадает под действие законодательства, регламентирующего обращение валюты в Российской Федерации и в соответствии с этим должно подчиняться определенным условиям работы с валютой.

Для учета движения денежных средств, выраженных в валюте, в организациях используется счет 52 «Валютные счета». По дебету счета отражается поступление валютных средств, по кредиту – списание. К счету могут быть открыты два субсчета: 52-1 «Валютные счета внутри страны», 52-2 «Валютные счета за рубежом». Валютный счет открывается только на одну из валют различных государств (доллары, марки, евро, юани и т. д.).

Наличие и движение денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и специальных счетах, учитывают на счете 55 «Специальные счета в банке» — активный.

На счете 55 «Специальные счета в банках» учитывают наличие и движение денежных средств в отечественной и зарубежной валютах, находящихся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и специальных счетах, а также движение средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению...».

К счету 55 могут быть открыты следующие субсчета [50]:

55/1 - «Аккредитивы»;

55/2 - «Чековые книжки»;

55/3 - «Депозитные счета» и др.

Порядок осуществления расчетов при аккредитивной форме расчетов регулируется ЦБ РФ.

Зачисление денежных средств в аккредитивы отражается по дебету счета 55, субсчет 1, и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и других счетов.

По мере использования аккредитивов их списывают с кредита счета 55, субсчет 1, в дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или других подобных счетов.

Неиспользованные средства в аккредитивах возвращают в организацию на восстановление того счета, с которого они были ранее перечислены, и списывают с кредита счета 55 в дебет счетов 51, 52, 66 или других счетов.

Аналитический учет по субсчету 1 счета 55 ведут по каждому выставленному аккредитиву.

На субсчете 2 «Чековые книжки» учитывают движение средств, находящихся в чековых книжках. Порядок осуществления расчетов чеками регулируется банком.

Выданные чековые книжки отражают по дебету счета 55, субсчет 2, и кредиту счетов 51, 52, 66 и других подобных счетов. При использовании чековых книжек соответствующие суммы списывают со счета 55 в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» или других подобных счетов (согласно выпискам банка). Суммы по чекам выданным, но не оплаченным банком (не предъявленным к оплате), остаются на счете 55-2 [34, с.105].

Суммы оставшихся неиспользованных чеков и возвращенных в банк списывают с кредита счета 55, субсчет 2, в дебет счетов 51, 52, 66 или других счетов.

Аналитический учет по субсчету 2 ведут по каждой полученной чековой книжке.

На субсчете 3 «Депозитные счета» до 01.01.2003 г. учитывали движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады.

Перечисление денежных средств во вклады отражали по дебету счета 55 и кредиту счетов 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» [49].

При возвращении кредитной организацией сумм вкладов производили обратные бухгалтерские записи.

Аналитический учет по субсчету 3 вели по каждому вкладу.

С 01.01.2003 г. депозитные вклады в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» должны учитываться в качестве финансовых вложений.

На отдельных субсчетах счета 55 учитывают движение обособленно хранящихся в банке средств целевого финансирования (поступлений): средств, поступивших на содержание специальных учреждений от родителей и других источников; средств на финансирование капитальных вложений (аккумулируемых и расходующихся организацией с отдельного счета); субсидии правительственных органов и т.д.

Филиалы, представительства и иные структурные единицы, входящие в состав организации и выделенные на самостоятельный баланс, которым открыты текущие счета в местных учреждениях банков для осуществления текущих расходов, отражают на отдельном субсчете к счету 55 движение указанных средств. Наличие и движение средств в иностранных валютах учитывают на счете 55 обособленно [34, с.106].

Некоторые организации не могут сдавать денежную наличность в течение рабочего дня в обслуживающий их банк. В этом случае организации в соответствии с заключенными договорами вносят подготовленную денежную наличность в кассы кредитных организаций сберегательные кассы или кассы почтовых отделений, как правило через инкассаторов банка и отделения связи.

В период с момента передачи денежных средств инкассаторам или непосредственно кредитным организациям, сберегательным кассам или почтовым отделениям сданные денежные средства учитывают на активном синтетическом счете 57 «Переводы в пути». Основанием для принятия денежных средств на учет по счету 57 являются квитанции кредитной организации, сберегательной кассы или почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам или другие подобные документы.

Движение денежных средств (переводов) в иностранной валюте учитывают на счете 57 обособленно.

Суммы наличных денежных средств, сданных кредитным организациям, сберегательным банкам или почтовым отделениям, списывают в дебет счета 57 с кредита счета 50 «Касса».

С кредита счета 57 денежные средства списывают в дебет счета 51 «Расчетные счета» (согласно выписке банка) или других счетов в зависимости от их использования (50, 52, 62, 73) [50].

Далее рассмотрим теоретические основы анализа движения денежных средств.

1.3 Теоретические основы анализа движения денежных средств

Любая организация должна располагать финансовыми ресурсами для того, чтобы осуществлять текущую деятельность, инвестировать средства в свое развитие.

В настоящее время острой проблемой организаций является нехватка оборотных средств. Для многих организаций дефицит оборотных средств порожден внешними причинами, такими как: инфляция, обесценивающая оборотные средства, замедление оборачиваемости средств, продолжительность сроков расчетов, и другими, обуславливающими необеспеченность сохранности денежных средств.

Как отмечает Мещерякова С.А. [39, с.145], «...в результате влияния внешних причин денежные средства не успевают возмещаться. Кроме того, имеется ряд внутренних причин, таких как низкая рентабельность, недостаточно эффективное управление оборотным капиталом, необоснованная кредитная политика, принимаемая организацией. Иногда организация вынуждена прибегать к использованию значительных заемных средств, что, в свою очередь, в последующем приводит к проеданию оборотных средств кредитом...».

Выше сказанное негативно отражается на платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Выживание организации сегодня зависит

от умения правильно выбрать экономические ориентиры и достичь поставленной цели. Для этого необходима оценка перспектив развития организации, прогноз его финансового состояния в будущем, которые базируются на анализе фактической и прогнозной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Одним из важных направлений такой работы является анализ движения денежных средств (платежных потоков). Анализ, планирование и контроль денежных потоков наряду с прогнозом результатов деятельности организации, важны для поддержания платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Наличные денежные средства и прибыль одинаково важны для организации. Прибыль должна выступать в качестве источника формирования оборотных средств и дальнейшего развития организации. С другой стороны, управление денежными средствами должно обеспечить в любой момент достаточное их количество для погашения прошлых обязательств и изменений финансовой структуры организации, т.е. поддерживать платежеспособность организации [39, с.416].

Следует отметить, что часто в практической деятельности руководству приходится выбирать, чему отдать предпочтение, прибыли или наличности.

Сафронова Н.Г. [45, с. 32], отмечает, что «...анализ денежных средств проводят по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно по данным бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств...».

Анализ отчета о движении денежных средств должен отражать источники внутреннего, внешнего финансирования и направления использования средств. В процессе анализа следует выявить, из каких источников организация получала денежные средства и по каким направлениям шло их потребление, какая сфера деятельности, и в какой степени формировала денежные потоки. Проведение такого анализа за период не менее двух лет, позволит выявить, какая статья баланса являлась источником пополнения денежных средств, а какая вызывала устойчивый их расход. Получаемая в результате анализа информация важна как для оценки платежеспособности, так и для

планирования финансово-хозяйственной деятельности организации и оценки его перспектив. Следует отметить, что анализ и прогноз денежных потоков являются также составной частью бизнес-плана инвестиционного проекта.

Денежные потоки возникают в результате текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Для любой сферы деятельности денежные потоки отражают как поступление денежных средств (денежные притоки), так и их расходование (денежные оттоки).

Текущая деятельность обеспечивает поступления денежных средств в виде выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг, выручки от реализации прочих активов (запасов), погашения дебиторской задолженности, дохода от сдачи имущества в аренду; бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования, безвозмездных поступлений и оказания финансовой помощи и других.

Источниками притока денежных средств являются чистая прибыль и амортизация.

Денежные оттоки организации от текущей деятельности связаны с оплатой приобретенных сырья, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, услуг производственного характера, с выплатой заработной платы, с перечислениями средств во внебюджетные фонды, с уплатой налогов и другими,

Инвестиционная деятельность обеспечивает поступление денежных средств в результате реализации внеоборотных активов, получения дивидендов от участия в других организациях, доходов от инвестиций в долгосрочные ценные бумаги, получения долгосрочных кредитов.

Денежные оттоки по инвестиционной деятельности обусловлены осуществлением строительства, приобретением земельных участков, зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств; приобретением нематериальных активов; приобретением долгосрочных ценных бумаг и долей участия в других организациях и другими [45, с.33].

Финансовая деятельность обеспечивает поступление денежных средств в результате продажи краткосрочных ценных бумаг, получения краткосрочных кредитов и займов, получения доходов от инвестирования средств в краткосрочные финансовые активы и других.

Денежные оттоки по финансовой деятельности возникают при выплате дивидендов и процентов по ценным бумагам, погашении обязательств по кредитам, займам и облигациям.

Таким образом, чистая прибыль - один из источников денежных средств от текущей деятельности. В тоже время организация может заниматься и финансовой (выпуск акций, получение займов), и инвестиционной деятельностью для получения денежных средств и прибыли [45, с.34].

Форма отчета о движении денежных средств введена в состав отчетности российских организаций с 1995 года [51].

Форма построена с представлением движения денежных средств по трем сферам деятельности, что соответствует требованиям международных стандартов. Вместе с тем структура отчета отлична от содержания показателей аналогичной формы, представляемой по стандартам финансового учета (GAAP). Если отчет о движении денежных средств организации представлен показателями, характеризующими остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода, поступление денег по источникам и использование их по направлениям, то в отчете о движении наличности (GAAP) отражаются все экономические ресурсы, которыми располагает компания. В нем представлено движение наличности как результат применения руководством компании экономических ресурсов в течение года. Показано, откуда они были получены и насколько эффективно использовались. Такой отчет о движении денежных потоков позволяет кредитору оценить управленческие решения, относящиеся к наличности [51].

Как утверждают эксперты сайта «klerk.ru» [53], в практике российских организаций имеет место построение прогнозных отчетов о денежных пото-

ках по принципу GAAP, в частности, при разработке инвестиционных бизнес-планов, при представлении в некоторые банки заявки на получение кредита.

Согласно МСФО №7 организации обязаны составлять годовой отчет о движении денежных средств и предоставлять его за каждый период. Отчет о движении денежных средств содержит информацию о движении денежных средств в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации, чистом денежном результате от этих видов деятельности. Жестко регламентируемой формы отчета о движении денежных средств нет. При составлении отчета денежные средства и их эквиваленты суммируются и учитываются общей суммой. Суммы денежных средств и их эквивалентов, отраженные на конец отчетного периода, должны соответствовать данным, отраженным в бухгалтерском балансе.

Рассмотрим различия в составлении «Отчета о движении денежных средств» в российских и международных стандартах финансовой отчетности. Отчет о движении денежных средств в международной практике готовится по МСФО №7 «отчеты о движении денежных средств» в России, предложенные экспертами сайта «Ваш финансовый аналитик и аудитор» (<http://www.audit-it.ru/>) [49]:

1) в соответствии с МСФО № 7 «Отчеты о движении денежных средств» в отчете о движении денежных средств отражаются изменения не только в наличных денежных средствах, но и в денежных эквивалентах. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные и высоколиквидные инвестиции. В российской практике понятия денежных элементов нет.

2) существуют значительные расхождения в методах подготовки информации – российские правила предусматривают только прямой метод (нарастающим итогом с начала года), а МСФО – прямой и косвенный. Косвенный метод более распространен в мировой практике, как метод составления отчета о движении денежных средств.

3) согласно МСФО при отражении денежных потоков в иностранной валюте их величина пересчитывается в валюту отчетности по курсу, принятому на дату движения денежных средств. По российским стандартам в случае наличия денежных средств в иностранной валюте сначала составляется расчет в иностранной валюте по каждому ее виду. После этого данные каждого расчета пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности;

4) есть различия в порядке классификации данных по видам деятельности. В соответствии с МСФО № 7 финансовая деятельность – это деятельность, которая приводит к изменению в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании, а инвестиционная деятельность – приобретение и продажа долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам. Согласно российским стандартам инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с капитальными вложениями организации в связи с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, нематериальных активов, других внеоборотных активов, а также их продажей и т.п. Финансовая деятельность – это деятельность организации, связанная с осуществлением краткосрочных финансовых вложений, выбытием ранее приобретенных на срок до 12 месяцев акций, облигаций и т.п.

Отчет о движении денежных средств по направлениям деятельности составляются также в процессе ведения управленческого учета и формирования внутренней отчетности в корпоративных целях. В связи с утратой силы с 1 января 2013 года Закона № 129-ФЗ такие документы, как отчет о движении денежных средств в состав годовой отчетности могут не включаться.

Для формирования информации, необходимой руководству организации в процессе финансового планирования, проводится анализ денежных средств. С помощью такого анализа выявляют источники и направления ис-

пользования денежных средств, изменения оборотного капитала организации, причины, вызвавшие эти изменения, а также изменения состава средств и капа, источники финансирования различных активов и другую информацию [49].

Анализ денежных средств может проводиться двумя методами - прямым и косвенным. Прямой метод расчета показателей денежного потока состоит в группировке и анализе данных бухгалтерского учета, отражающих движение средств в разрезе трех сфер деятельности. Косвенный метод заключается в перегруппировке данных баланса, приложения к нему и отчета о прибылях и убытках и их корректировке с целью пересчета финансовых потоков в денежные.

Первичным источником денежных средств является чистая прибыль организации. Остальные источники образования и направления использования денежного потока представляют собой изменения в различных статьях баланса. Амортизация выступает вторым источником денежных средств, хотя непосредственно не связана с движением денежных средств.

Изменения в статьях баланса по-разному влияют на денежные потоки. Так, например, уменьшение запасов или дебиторской задолженности вызывают увеличение потока денежных средств от текущей деятельности, прирост внеоборотных активов связан с уменьшением денежного потока от инвестиционной деятельности, получение новых кредитов приводит к притоку денежных средств от финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств имеется информация о денежных потоках, но мы не знаем, как они влияют на хозяйственную деятельность, какова величина оборотного капитала. Бухгалтерский баланс отражает хозяйственную деятельность, показывает изменения в составе средств и капитала за отчетный период, величину оборотного капитала. Соединив информацию трех форм, можем проанализировать степень влияния различных активов на хозяйственную деятельность организации и его конечный

финансовый результат через движение денежных средств. Отчет о движении денежных средств связывает отчет о прибылях и убытках с балансом.

Анализ денежных средств и управление денежными потоками является одним из важнейших направлений деятельности главного бухгалтера. Оно включает в себя расчет времени обращения денежных средств (финансовый цикл), анализ денежного потока, его прогнозирование, определение оптимального уровня денежных средств, составление бюджетов денежных средств и т.п. Значимость такого вида активов, как денежные средства определяется тремя основными причинами [49]:

- рутинность — денежные средства используются для выполнения текущих операций; поскольку между входящими и исходящими денежными потоками всегда имеется временной лаг, организация вынуждено постоянно держать свободные денежные средства на расчетном счете;

- предосторожность - деятельность организации не носит жестко predetermined характера, поэтому денежные средства необходимы для выполнения непредвиденных платежей;

- спекулятивность — денежные средства необходимы по спекулятивным соображениям, поскольку постоянно существует ненулевая вероятность того, что неожиданно представится возможность выгодного инвестирования.

Вместе с тем омертвление денежных средств в виде денежных средств связано с определенными потерями — с некоторой долей условности их величину можно оценить размером упущенной выгоды от участия в каком-либо доступном инвестиционном проекте. Поэтому любая организация должна учитывать два взаимно исключающих обстоятельства: поддержание текущей платежеспособности и получение дополнительной прибыли от инвестирования свободных денежных средств. Таким образом, одной из основных задач управления денежными ресурсами является оптимизация их среднего текущего остатка. [41]

Основными задачами анализа движения денежных средств, согласно методике, предлагаемой Савицкой Г.В. [43, с.128], являются:

- оперативный, повседневный контроль за сохранностью наличных денежных средств и ценных бумаг в кассе организации;
- контроль за использованием денежных средств строго по целевому назначению;
- контроль за правильными и своевременными расчетами с бюджетом, банками, персоналом;
- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками;
- своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;
- диагностика состояния абсолютной ликвидности организации;
- прогнозирование способности организации погасить возникшие обязательства в установленные сроки;
- способствование грамотному управлению денежными потоками организации.

В отчете может быть показана достаточная величина прибыли и тогда оценка рентабельности будет высокой, хотя в то же время организация может испытывать острый недостаток денежных средств для своего функционирования. И наоборот, прибыль может быть незначительной, а финансовое состояние организации — вполне удовлетворительным. Показанные в отчетности организации, данные о формировании и использовании прибыли не дают полного представления о реальном процессе движения денежных средств. Например, достаточно для подтверждения сказанного сопоставить величину балансовой прибыли, показанной в отчете о финансовых результатах и их использовании с величиной изменения денежных средств в балансе. Прибыль является лишь одним из факторов (источников) формирования ликвидности баланса. Другими источниками являются: кредиты, займы, эмиссия ценных бумаг, вклады учредителей, прочие. Поэтому в некоторых странах в настоящее время отдается предпочтение отчету о движении денежных средств как инструменту анализа финансового состояния фирмы.

Отчет о движении денежных средств – это документ финансовой отчетности, в котором отражаются поступления, расходование и нетто-изменения денежных средств в ходе текущей хозяйственной деятельности, а также инвестиционной и финансовой деятельности за определенный период. Эти изменения отражаются так, что позволяют установить взаимосвязь между остатками денежных средств на начало и конец отчетного периода [43, с.129].

Логика анализа достаточно очевидна - необходимо выделить по возможности все операции, затрагивающие движение денежных средств. Это можно сделать различными способами, в частности путем анализа всех оборотов по счетам денежных средств (счета 50, 51, 52, 55, 57, 58, 59). Однако в мировой учетно-аналитической практике применяют, как правило, один из двух методов, известных как прямой и косвенный методы. Разница между ними состоит в различной последовательности процедур определения величины потока денежных средств в результате текущей деятельности:

- прямой метод основывается на исчислении притока (выручка от реализации продукции, работ и услуг, авансы полученные и др.) и оттока (оплата счетов поставщиков, возврат полученных краткосрочных ссуд и займов и др.) денежных средств, т.е. исходным элементом является выручка;

- косвенный метод основывается на идентификации и учете операций, связанных с движением денежных средств, и последовательной корректировке чистой прибыли, т.е. исходным элементом является прибыль [43, с.130].

Рассмотрев теоретические и методические основы учета и анализа движения денежных средств, перейдем к оценке организационно-экономической характеристике исследуемой организации.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО- ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ВТОРЧЕРМЕТ НЛМК ПЕРМЬ»

2.1 Местоположение, правовой статус и основные виды деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Вторчермет НЛМК Пермь» учреждено и действует на основании устава, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также иного применимого законодательства.

Полное фирменное наименование общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Вторичные черные металлы Новолипецкого металлургического комбината Пермь». Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО «Вторчермет НЛМК Пермь».

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации.

ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» зарегистрировано 25 января 2010 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Перми, с присужденным ему основным государственным регистрационным номером 1105907000154.

В настоящее время ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» входит в группу компаний «НЛМК», охват деятельности которых позволяет выполнять обширный цикл металлоперерабатывающих работ, от приема лома черных металлов до их выплавки и переработки.

Юридический адрес: ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»: 614054, край Пермский, Пермь, улица Соликамская, д. 283.

ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» представлено 6 филиалами. Адреса местонахождения организации представлены в таблице 2.1:

Таблица 2.1 – Филиальная сеть ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»

Филиалы	Адрес местонахождения
1	2
Кировский участок	614023, г. Пермь, Светлогорская ул., 1 а
"Осенцы"	614990, г. Пермь, Промышленная ул., 115

1	2
Березниковский филиал	618400, г. Березники, Березниковская ул., 178
Верещагинский филиал	617120, г. Верещагино, Карла Маркса ул., 2/11
Горнозаводский филиал	618820, г. Горнозаводск, Пашийская ул.
Губахинский филиал	618250, г. Губаха, Заводская ул., 3
Добрянский филиал	618740, г. Добрянка, Железнодорожная ул., 3
Краснокамский филиал	617062, г. Краснокамск, Энергетиков ул., 43
Кудымкарский филиал	619000, г. Кудымкар, Свердлова ул., 134
Кунгурский филиал	617472, г. Кунгур, Заводская ул., 2 а
Нытвенский филиал	617000, г. Нытва, ст. Нытва
Осинский филиал	618122, г. Оса, Пугачева ул., 2 а
Соликамский филиал	618542, г. Соликамск, Железнодорожная ул., 50 а
Чайковский филиал	617761, г. Чайковский, Промышленная ул., 3
Чернушинский филиал	617831, г. Чернушка, Фрунзе ул., 2

Для обеспечения своей деятельности ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» имеет круглую печать со своим наименованием, бланки, товарный знак, знак обслуживания, зарегистрированные в установленном порядке, другие реквизиты с фирменной символикой.

Фирменная символика группы компаний «Вторчермет НЛМК Пермь», в состав которой входит ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» представлена на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1 – Логотип компании ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»

Основной целью создания ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Для осуществления своей основной цели, ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» занимается следующими основными (уставными) видами деятельности:

- Обработка отходов и лома драгоценных металлов;
- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
- Деятельность рекламная;
- Обработка отходов и лома черных металлов;
- Обработка отходов и лома цветных металлов;
- Торговля оптовая отходами и ломом;
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- Исследование конъюнктуры рынка.

ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» работает на рынке вторичной переработки черных металлов в Пермском крае. Имеющееся высокопроизводительное и современное ломоперерабатывающее оборудование позволяет организации принимать и перерабатывать любой вид металлолома, любой толщины и формы.

В настоящее время единственным Учредителем ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» является Потребительское объединение «Вторчермет НЛМК», входящая в группу компаний «НЛМК». По состоянию на 01.01.2016 года Уставный капитал ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» составляет 10 тыс.руб.

Деятельность ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» отнесена законодательством к лицензируемой. ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» имеет обширный перечень лицензий на обработку и переработку черных металлов и производства металлопроката. Лицензии и сертификаты находятся в общем доступе и опубликованы на официальном сайте компании.

Как производственная структура, ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» состоит из соответствующих производственных подразделений и звеньев управления.

Наглядно организационная структура ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» представлена на рисунке 2.2.

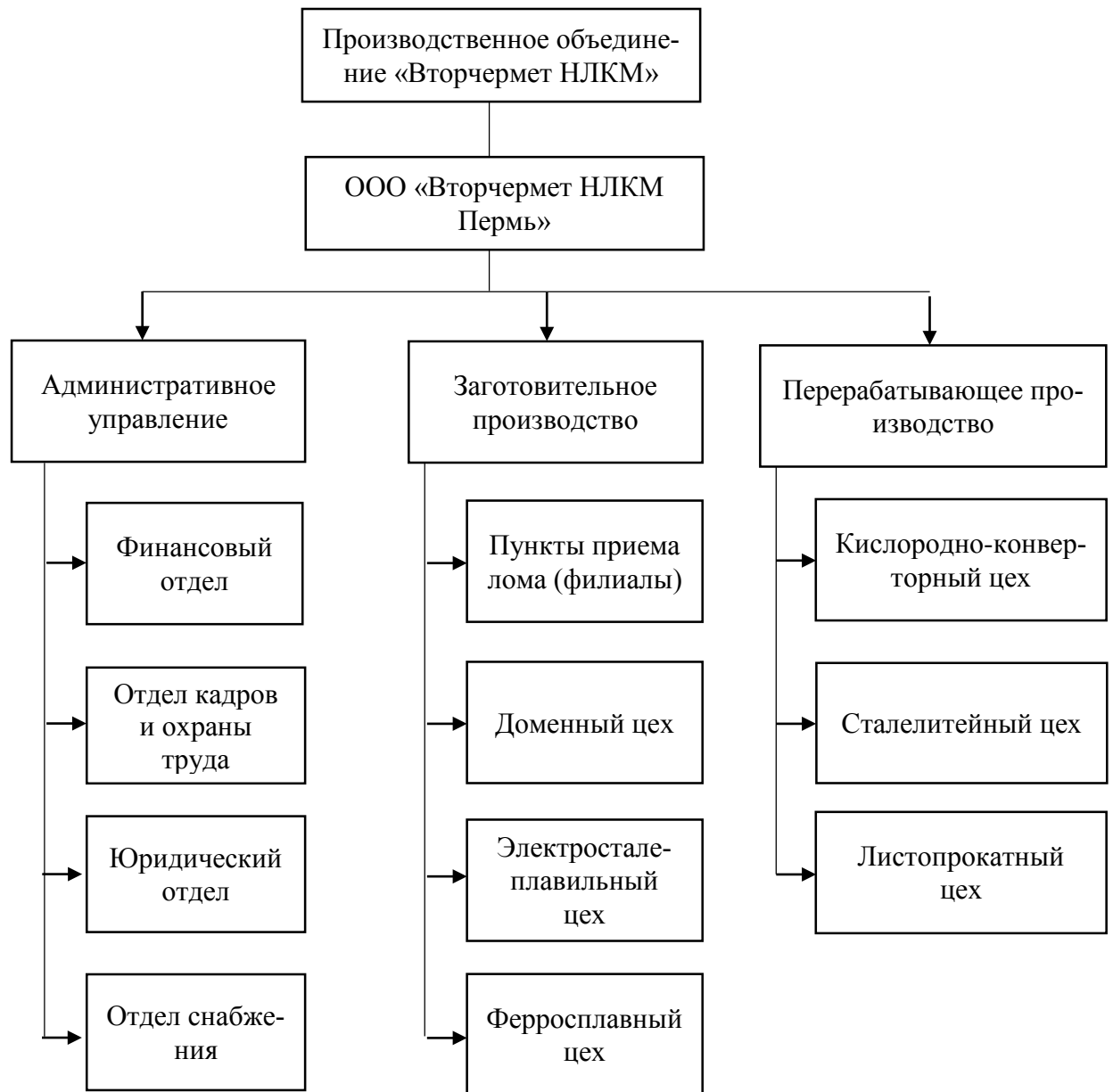


Рисунок 2.2 – Организационное устройство ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»

Как было отмечено ранее, ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» входит в группу компаний «НЛМК» и является дочерним организацией ПО «Вторчермет НЛМК».

Структурно в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» можно выделить следующие направления деятельности:

- административное управление (финансовый отдел, отдел кадров и охраны труда, юридический отдел и отдел снабжения);

- заготовительное производство (пункты приема лома (таблица 2.1), доменный цех, электросталеплавильный цех и ферросплавный цех);

- кислородно-конверторный цех, сталелитейный цех и листопрокатный цех.

Более подробное разделение труда по звеньям ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» сможет показать структура управления организацией, которая представлена на рисунке Б1 приложения Б.

Рассматривая структуру управления ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» можно заметить, что высшим органом управления организации является Президент ПО «НЛМК». Во главе организации стоит Генеральный директор.

Для ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» характерна линейно-функциональная структура управления.

В непосредственном подчинении генерального директора ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» находятся:

- финансовый директор, в подчинении которого находятся главный бухгалтер и главный экономист;

- коммерческий директор, который следит за работой заведующих пунктов приема лома, начальником отдела снабжения, начальников отдела кадров и охраны труда и главным юристом;

- технический директор, отвечающий за работу начальников цехов заготовительного и перерабатывающего производств.

Далее проведем экономическую оценку деятельности организации.

2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Экономические показатели деятельности-совокупность взаимосвязанных, систематизированных показателей, помогающих дать всестороннюю экономическую оценку его деятельности в динамике нескольких последних лет.

В таблице 2.2 представлены основные показатели деятельности ООО «Вторчермет НЛМК Пермь».

Таблица 2.2 - Основные показатели деятельности ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015г. в % к 2013г.
А. Производственные показатели				
1.Объем переработки лома черных металлов, тыс.тонн.	142,15	152,36	138,12	97,16
2.Среднесписочная численность персонала, чел.	317	324	335	105,68
Б. Экономические показатели				
3.Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	905918	1064906	903183	99,70
4.Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб	931040	1040589	908912	97,62
5.Прибыль (убыток) от продажи (+/-), тыс. руб.	-71106	-29724	-56953	80,10
6.Прибыль (убыток) до налогообложения (+/-), тыс. руб.	-99554	-60433	-70717	71,03
7.Чистая прибыль (убыток) (+/-), тыс. руб.	-83116	-53293	-55349	66,59
8.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+/-), %	-7,64	-2,86	-6,27	-

На основании данных, представленных в таблице 2.2, можно заметить, что производственные показатели деятельности ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» в динамике 2013 -2015 гг. имели отрицательную динамику – объем переработки лома черных металлов в рассматриваемый промежуток лет снизился на 4,03 тыс.тонн (2,84%) и на конец отчетного года составил 138,12 тыс.тонн. и это не смотря на открытие нового пункта приема лома «Осенцы», которое, в свою очередь, привело к росту среднегодовой численности работников ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» увеличилась на 18 чел. (5,68%) и на конец отчетного 2015 года составила 335 чел.

Рассматривая экономические показатели деятельности ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», заметна их значительная отрицательная динамика – в связи со снижением объемов переработки лома черных металлов на 2,84%, выручка организации в отчетном 2015 финансовом году сократилась на 2735 тыс.руб. (0,30%), если в 2013 году ее размер составлял 905918 тыс.руб., то к концу отчетного 2015 года остановилась на отметке в 903183 тыс.руб.

Анализируя размер убытка от продаж лома черных металлов, реализуемого ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», можно заметить, что данный показатель значительно снизился, если в базисном периоде размер убытка от продаж переработки лома черных металлов составлял 71106 тыс. руб., то к концу отчетного года он сократился сразу на 14153 тыс.руб., приняв тем самым значение в 56953 тыс.руб., сократив тем самым уровень убыточности деятельности с 7,64% до 6,27%, что свидетельствует о том, что руководству ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» необходимо пересмотреть свою товарную политику

Убыток до налогообложения также значительно сократился – сразу на 28873 тыс. руб. (28,97%) и на конец отчетного 2015 финансового года составил 70717 тыс.руб.

В связи с резким ростом вышеперечисленных показателей, чистый убыток ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» претерпел значительные изменения, снизив свои значения почти - на 27767 тыс.руб. (33,41%), тем самым зафиксировав свое значение на уровне в 55349 тыс.руб.

Для визуального восприятия, рассмотрим колебания показателей убытков ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» на рисунке 2.3.

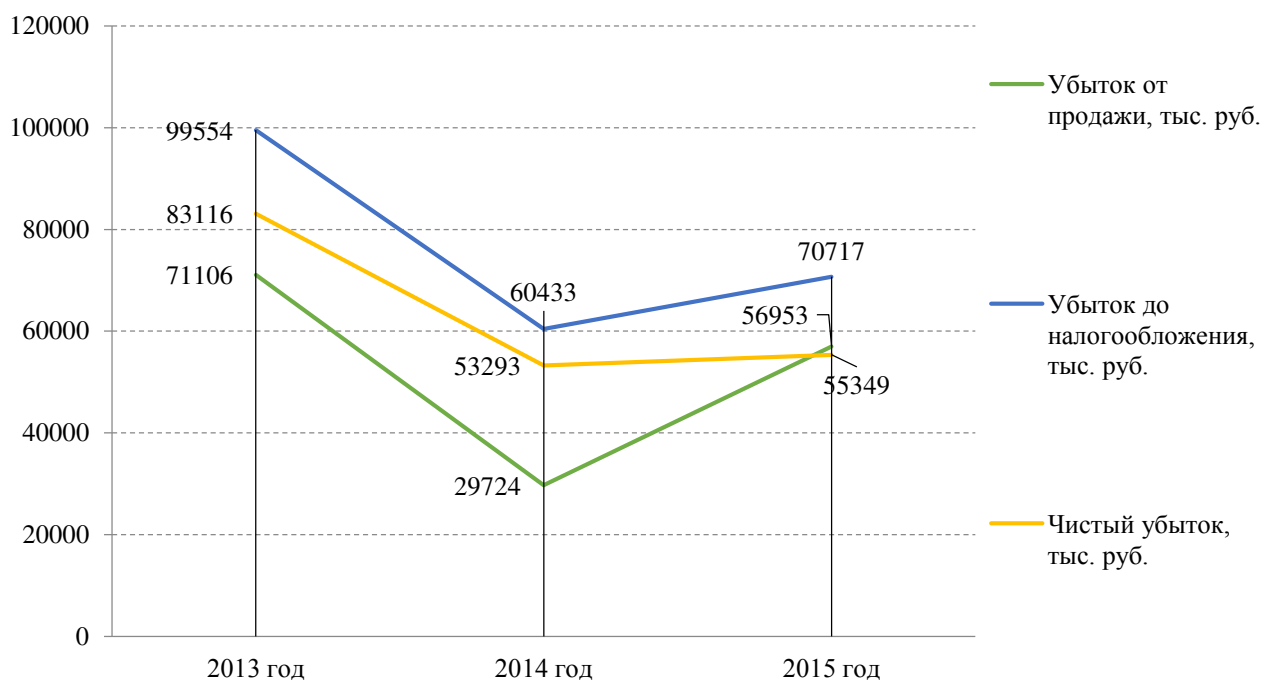


Рисунок 2.3 – Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», тыс. руб.

Далее рассмотрим показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»:

Анализ эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» необходимо провести в разрезе следующих показателей:

- оценке показателей обеспеченности и эффективности использования основных средств;
- анализе показателей эффективности использования трудовых ресурсов;
- изучению динамики показателей эффективности использования материальных ресурсов;
- расчету и оценке показателей эффективности использования капитала.

В таблице 2.3 представлены показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»:

Таблица 2.3 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013 г.
А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	12095	12852,5	13019,5	107,64
2.Фондовооруженность, тыс.руб./ чел.	38,15	39,67	38,86	101,86
3.Фондоемкость, руб.	0,01	0,01	0,01	100,00
4.Фондоотдача, руб.	74,90	82,86	69,37	92,62
5.Рентабельность использования основных средств, %	-687,19	-414,65	-425,12	-
Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
6.Затраты труда, тыс.чел.-час.	897,74	917,57	948,72	105,68
7.Производительность труда, тыс.руб./чел.	2857,79	3286,75	2696,07	94,34
8.Фонд оплаты труда, тыс.руб.	72189	77313	94623	131,08
9. Выручка на 1 рубль оплаты труда, руб.	12,55	13,77	9,55	76,06
В. Показатели эффективного использования материальных ресурсов				
10. Материалоотдача, руб	1,53	1,63	1,55	100,95
11.Материалоемкость, руб.	0,65	0,61	0,65	100,00
12.Прибыль на 1 рубль материальных затрат, руб.	-0,14	-0,08	-0,09	67,43
13.Затраты на 1 руб. выручки от реализации продукции (работ, услуг), руб.	1,03	0,98	1,01	97,92

1	2	3	4	5	
Г. Показатели рентабельности активов и капитала					
14. Рентабельность совокупного капитала, %		-46,44	-35,18	-26,51	-
15. Рентабельность собственного капитала, %		39,26	19,98	17,18	-
16. Рентабельность внеоборотных активов, %		-135,69	-80,24	-66,44	-
17. Рентабельность оборотных активов, %		-70,60	-62,64	-44,11	-

Представленные в таблице 2.3 показатели эффективности использования ресурсов и капитала, показывающие в динамике производственно-хозяйственную деятельность ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» за период с 2013г. по 2015г, служат основой для проведения комплексной экономической оценки, отражают направление развития организации и позволяют оценить эффективность использования организацией основных производственных фондов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Как свидетельствуют данные, среднегодовая стоимость основных средств в динамике исследуемого периода увеличилась на 924,50 тыс.руб., если в 2013 финансовом году среднегодовая стоимость основных средств составляла 12095 тыс.руб., то в конце отчетного 2015 года она составляла уже 13019,5 тыс.руб., что несомненно, повлекло за собой колебания показателей обеспеченности и эффективности использования основных средств следующим образом:

Фондовооружённость, характеризующая оснащённость работников основными производственными фондами, в 2015 финансовом году по отношению к базисному 2013 году возросла на 0,71 тыс.руб./чел. (1,86%), это связано, прежде всего, с ростом среднесписочной численности работников на 18 чел. (с 317 чел. в 2013 г. до 335 чел. в 2015 г.) и ростом среднегодовой суммы основных средств в связи с открытием нового пункта приема лома черных металлов ООО «Вторчермет НЛМК Пермь».

Фондоемкость – показатель, показывающий с каким объемом основных производственных фондов связано производство одной единицы продукции – в нашем случае – переработки 1 тонны лома цветных металлов. В течении всего периода исследования объем основных производственных фондов, направленных на переработку лома черных металлов в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» оставался неизменным и составил 0,01 руб.

Фондоотдача основных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» имела отрицательную динамику – она снизилась на 5,53 руб. (7,38%) и на конец 2015 года составила 69,73 руб.

Снижение уровня фондоотдачи, также, как и рост фондовооруженности является негативным моментом в оценке эффективности использования основных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь». Не смотря на это, убыточность использования основных средств организации в рассматриваемой динамике лет сократилась более чем на треть.

Оценивая показатели эффективности использования трудовых ресурсов в организации можно сделать следующие выводы:

Затраты труда работников ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» увеличились на 50,98 тыс.чел.-час. и составили 948,72 тыс.чел.-час. Рост данного показателя в относительном выражении был пропорционален росту численности работников – 40,58%.

В связи со снижением выручки от реализации лома черных металлов, производительность труда работников ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» сократилась на 161,72 тыс.руб. (5,66%) и на конец отчетного периода составила 2696,07 тыс.руб.

Как было отмечено неоднократно, в динамике 2013-2015 гг. численность работников ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» увеличилась на 18 чел., что прямым образом отразилось на размере фонда оплаты труда – он возрос на 22434 тыс.руб. (31,08%) и составил 94623 тыс.руб.

Не смотря на значительный рост фонда оплаты труда, выручка на 1 руб. оплаты труда работников ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» сократилась почти на 23,94% - на 3 руб. и составила 9,55 руб.

В целом можно отметить, что в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» трудовые ресурсы используются высокоэффективно.

Эффективность использования материальных ресурсов ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» характеризуется динамикой следующих показателей:

Материалоотдача ООО Вторчермет НЛМК Пермь в динамике 2013-2015 гг. незначительно возросла - на 0,02 руб. (0,95%) и на конец отчетного периода составила 1,55 руб. Максимальное значение данного показателя наблюдалось в 2014 году – на отметке в 1,65 руб.

Материалоёмкость ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» в динамике снизилась 2013-2015 гг. оставалась неизменной и составляла 0,65 руб.

Рост уровня материалоотдачи и неизменная величина материалоемкости организации свидетельствуют о росте эффективности использования материальных ресурсов ООО «Вторчермет НЛМК Пермь».

Убыток на 1 руб. материальных затрат в 2013 и 2015 гг. сократился на 0,05 руб. и составил 0,09 руб. В аналогичном 2014 году данный показатель принял максимальное значение – 0,08 руб.

Затраты на 1 руб. выручки от реализации лома черных металлов снизились на 0,02 руб. и составили 1,01 руб. Снижение данного показателя является положительным фактором, однако его значение по-прежнему остается высоким.

Рассматривая показатели рентабельности активов и капитала ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» можно сделать следующие выводы:

Убыточность совокупного капитала, характеризующая доходность вложений организации показала в течении 2013- 2015 гг. снизилась на 19,93% до отметки в 26,51%, что, несомненно, является положительным фактором.

Так же положительной динамикой можно отметить снижение убыточности рентабельности внеоборотных активов, в исследуемый период он сократился с 135,69% до 66,44%. И рентабельность оборотных активов на 26,49% до уровня в 44,11%.

Отрицательной динамикой отметились показатели рентабельности собственного капитала - на 22,07%, это связано с резким уровнем роста собственного капитала в разрезе нераспределенного убытка организации.

Обобщая результаты оценки показателей эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» можно отметить, что в течении исследуемого периода организация работала удовлетворительно.

Для качественной оценки деятельности ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» с экономической точки зрения необходимо оценить состояние движения денежных средств в организации. Для этого обратимся к данным, представленным в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Движение денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», тыс.руб.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013 г.
1. Остаток денежных средств на начало периода - всего в т.ч. :	1297	368	2092	161,30
2. Поступление денежных средств - всего в т.ч. :	1176238	1078967	1026275	87,25
а) от текущей деятельности	1022689	1058985	1026275	100,35
б) от инвестиционной деятельности	0	0	0	-
в) от финансовой деятельности	153549	19982	0	0,00
3. Расходование денежных средств - всего в том числе:	1177167	1077243	1027153	87,26
а) в текущей деятельности	1044235	1073036	1021454	97,82
б) в инвестиционной деятельности	1944	1880	3692	189,92
в) в финансовой деятельности	130988	2327	2007	1,53
4. Чистые денежные средства - всего в том числе:	-929	1724	-878	94,51
а) от текущей деятельности	-21546	-14051	4821	-22,38
б) от инвестиционной деятельности	-1944	-1880	-3692	189,92
в) от финансовой деятельности	22561	17655	-2007	-8,90
5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	368	2092	1214	329,89

Рассматривая динамику денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», можно заметить, что организация ведет 3 вида деятельности: текущую, инвестиционную и финансовую.

Оценивая поступление денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» в динамике 2013-2015 гг. от текущей деятельности организации, то можно заметить их незначительный рост на 3586 тыс.руб. (0,35%) до уровня в 1026275 тыс.руб., при этом также наблюдается снижение их расходования - на 22781 тыс.руб. (2,18%) до отметки в 1021454 тыс.руб. Увеличение суммы поступлений денежных средств организации от текущей деятельности привело к росту чистых денежных средств от текущих операций до уровня в 4821 тыс.руб., что на 26367 тыс.руб. больше аналогичного показателя 2013 года.

Рассматривая таблицу 2.4 также можно заметить, что поступление денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» от инвестиционной деятельности в разрезе 2013-2015 гг. отсутствовали. Тем не менее, расходование денежных средств от инвестиционной деятельности организации возросло на 1748 тыс.руб. Чистые денежные средства в рассматриваемом виде деятельности организации на конец 2015 года составляли недостаток на уровне 3692 тыс.руб.

Изучая динамику поступлений денежных средств от финансовой деятельности ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» можно заметить, что по итогам отчетного года данная величина отсутствовала. Рассматривая расходование денежных средств по данному направлению деятельности организации – можно заметить сокращение данной величина на 128981 тыс.руб. (98,47%) до уровня в 2007 тыс.руб.

Остаток денежных средств на конец отчетного 2015 года ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», числящихся на балансе организации составил 1214 тыс.руб., что почти в 3,3 раза больше аналогичного показателя в 2013 финансовом году - на 846 тыс.руб., что является положительным моментом.

Чтобы оценить финансовое состояние ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», необходимо провести всестороннюю оценку ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Данную оценку проведем на основании данных, приведенных в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года			2015 г. в % к 2013 г.
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	0,30	0,20	0,24	78,14
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq (0,2 \div 0,5)$	0,00	0,01	0,00	-
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	≥ 1	0,07	0,07	0,05	67,77
4. Наличие собственных оборотных активов, тыс. руб.	_____	-272981	-333136	-405387	148,50
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	_____	117729	85088	125467	106,57
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:	_____	-362456	-388740	-504647	139,23
а) собственных оборотных активов					
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	_____	28254	29484	26207	92,76
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	-1,18	-1,76	-1,54	130,42
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	-1,85	-1,57	-1,65	89,32
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	1,29	1,25	1,26	97,62
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	-2,32	-3,92	-3,23	139,34
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	≥ 1	-0,54	-0,64	-0,61	111,96
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	-2,18	-2,76	-2,54	116,48

На основании данных, рассмотренных в таблице 2.5, можно сделать следующие выводы:

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», в течении рассматриваемого периода (2013-2015 гг.) находился в пределах ниже его нормативного значения ≥ 2 , что свидетельствует нам о том, что сумма оборотных активов больше краткосрочных кредитов организации.

Коэффициент абсолютной ликвидности ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», имеющий нормальное ограничение в пределах 0,2-0,5, в разрезе 2013-2015 гг. находился на уровне нуля, хотя на конец 2014 года данный показатель составлял 0,01.

Рассматривая коэффициент быстрой ликвидности, характеризующий способность ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» погасить свою краткосрочную задолженность за счет собственных оборотных активов, то можно отметить, что на протяжении 2013-2015 финансовых лет он снизился на 0,02 и составил 0,05, что находится в пределах ниже его нормального ограничения (≥ 1). По итогам 2013-2014 гг. данный показатель был неизменным и составлял 0,07.

. Так при изучении данных из таблицы 1.5 можно отметить, что в динамике 2013-2015 гг. ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» не имело в наличии собственных оборотных средства. По данным на конец 2013 года их недостаток составлял 272981 тыс.руб., но к концу отчетного 2015 года их количество возросло почти в полтора раза - на 132406 тыс.руб. и составило 405387 тыс.руб.

Наличие общей величины основных источников формирования запасов и затрат в динамике 2013-2015 гг. увеличился на более чем на 7738 тыс.руб. (6,57%) и составило 125476 тыс.руб.

Коэффициент автономии на протяжении 2013-2015 финансовых лет находился на отрицательном уровне, что значительно ниже его нормального значения (0,5) и показывает, что в валюте баланса ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» в течении всего периода все имущество приобретено за счет дебиторской задолженности.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» показал, что на конец 2015 года заемные средства организации превышали собственные убытки более чем в 1,65 раз, что является отрицательным фактором в оценке финансовой устойчивости рассматриваемого организации, так как нормальное ограничение для данного показателя составляет менее 1.

Коэффициент маневренности показывает степень мобильности собственных источников средств, с финансовой точки зрения, в нашем случае на каждый вложенный рубль оборотных активов на протяжении всего периода все средства являлись собственными, так как данный показатель имел положительные значения.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами также свидетельствует о финансово неустойчивом положении ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», так как значения данного показателя также имели отрицательное значение.

Коэффициент финансовой зависимости, имеющий рекомендованное ограничение $\leq 1,25$ на протяжении 2013 – 2015 гг. составляла 2,18-2,54 по годам соответственно, что свидетельствует о том, что организация пока является сильно финансово зависимой.

Оценка финансового состояния ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» дала нам представление о том, что организация неплатежеспособна и финансово неустойчива.

2.3 Оценка состояние бухгалтерского учета в организации

Как показало проведенное ранее исследование (рисунок 2.1), вся финансово-аналитическая работа в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» ведется сотрудниками финансового отдела организации, который в свою очередь состоит из бухгалтерии и планово-экономической службы.

Структура финансового отдела ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» представлена рисунке 2.4.



Рисунок 2.4 - Структура управления финансового отдела ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»

В ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» планово-экономическая служба и бухгалтерия в составе финансового отдела учреждены как самостоятельные структурные подразделения организации на основании распоряжения директора организации.

Рассматривая структуру управления финансовым отделом ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», можно заметить, что высшим управленческим органом в части финансовых отношений в организации является генеральный директор. Второй уровень – финансовый директор организации, руководящий главным бухгалтером и главным экономистом, которые возглавляют соответствующие службы.

Функциональные обязанности внутри планово-экономической службы возложены на экономистов (2 штатные единицы), на которых возложены следующие функции:

- выполнение работ по осуществлению экономической деятельности организации;
- участие в проведении маркетинговых исследований;
- оценка финансово-хозяйственной деятельности организации;
- составление текущих и оперативных планов развития организации.

В составе бухгалтерии ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» числится 4 штатные единицы – главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер-кассир и бухгалтер по обработке первичной документации.

В ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» бухгалтерская служба учреждена как структурное подразделение организации внутри финансового отдела на основании распоряжения Генерального директора организации. Структурное подразделение возглавляется главным бухгалтером, который осуществляет руководство бухгалтерией. В распоряжении руководителя об учреждении бухгалтерской службы утверждено Положение о бухгалтерской службе, а также должностные инструкции работников бухгалтерии.

Обязанности между работниками бухгалтерии распределяются главным бухгалтером.

Должностные инструкции составлены для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей. Закрепление за работниками участков бухгалтерского учета

позволяет избегать дублирования или неоформления отдельных хозяйственных операций.

Главный бухгалтер подчиняется руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности пользователям. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению операций и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для каждого работника организации.

Главный бухгалтер подписывает документы, связанные с приемом и выдачей денежных средств, товарно-материальных ценностей, кредитные, расчетные и денежные обязательства. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не принимаются к исполнению.

Достоверность и правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Каждый бухгалтер работает с несколькими журнальными ордерами, записи в которых может сделать только он сам. В ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» предусмотрена защита информации с помощью паролей на открытие компьютерной программы бухгалтерского учета.

Ежегодно в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» утверждается Приказ об Учетной политике на текущий год. Он содержит приказ на утверждение Учетной политики и приложений, таких как Рабочий план счетов, Положение о бухгалтерском учете, Должностные инструкции бухгалтера и сотрудников бухгалтерии.

В соответствии с Учетной политикой ответственность за организацию бухгалтерского учета на организации несет руководитель.

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» являются:

- Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 402 – ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.);

-Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ПБУ 1/08) (ред. от 18.12.2012 г.);

-Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н (ПБУ 4/99) (ред. от 08.11.2010 г.);

-отраслевые и иные действующие нормативные акты, регулирующие порядок бухгалтерского учета и составление отчетности.

Согласно учетной политике ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» на 2015-2016 гг. в организации принята общая система налогообложения.

В соответствии с учетной политикой ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» ответственность за организацию бухгалтерского учета на организации несет руководитель.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности являются в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации - государственной тайной.

Согласно учетной политики форма бухгалтерского учета компьютерная с элементами журнально-ордерной технологии обработки учетной информации, т.е. бухгалтерский учет полностью автоматизирован.

В настоящее время в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» применяется компьютерная программа «1С - Бухгалтерия» 8.2», которая учитывает специфику деятельности организации (производство лома черных металлов) и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, которые должны составляться в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после ее окончания.

Учетные регистры используются согласно рекомендованным формам.

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» используются типовые (унифицированные) формы первичных документов, либо разрабатываемые самостоятельно, но с обязательным наличием в них реквизитов, приведенных в статье 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях. Для амортизации имущества избран линейный метод начисления амортизации.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливается особым распоряжением руководителя организации.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) для бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки лома черных металлов покупателям.

Оценивая систему финансового контроля в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», то можно заметить, что в организации как таковая служба внутреннего контроля отсутствует, работники финансового отдела (планово-экономической службы, совместно с работниками бухгалтерии) перепроверяют работу друг друга. Отсутствие службы внутреннего контроля обусловлено дороговизной ее содержания. Безусловно, внедрение системы внутреннего контроля является трудоемким процессом, но на наш взгляд, контроль должен осуществляться в обязательном порядке. Система внутреннего контроля организации позволит выявлять и предотвращать ошибки и злоупотребления, а также обеспечит их своевременное устранение.

На сегодняшний день, система внутреннего контроля признается важнейшей частью современной системы управления, позволяющей достичь целей, поставленных руководителями с минимальными затратами. Наличие эффективно функционирующей системы внутреннего контроля является фактором роста конкурентоспособности организации.

3 УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ВТОРЧЕРМЕТ НЛМК ПЕРМЬ»

3.1 Первичный учет движения денежных средств в организации

В современных условиях денежные средства являются неотъемлемым атрибутом хозяйственной деятельности экономического субъекта и выполняют функции меры стоимости, средства обмена, образования сокровищ, накопления капитала.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Денежные средства ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» находятся в кассе в виде наличных денег и на расчетном счете № 40702810116540012850 отделения Уральского банка ПАО «Сбербанк России» по городу Перми.

Согласно Учетной политике ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» на 2015 – 2016 гг. ведение кассовых операций возложено на кассира, который несет полную материальную ответственность за сохранность принятых ценностей.

Для учета движения денежных средств в кассе ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» применяются следующие первичные документы:

1. приходный кассовый ордер (ОКУД 0310001);
2. расходный кассовый ордер (ОКУД 0310002);
3. журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма N КО-3);
4. книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма N КО-5);
5. платежная ведомость (форма N Т-53);
6. расчетно – платежная ведомость (форма N Т-49).

Далее рассмотрим каждый из них:

Приходный кассовый ордер (ОКУД 0310001) применяется для оформления поступления наличных денег в кассу ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» как в условиях методов ручной обработки данных, так и при обработке информации с применением средств вычислительной техники. Приходный кассовый ордер выписывается в одном экземпляре работником бухгалтерии, подписывается главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным.

Квитанция к приходному кассовому ордеру подписывается главным бухгалтером и кассиром, заверяется печатью кассира и регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма N КО-3) и выдается на руки сдавшему деньги, а приходный кассовый ордер остается в кассе.

Расходный кассовый ордер (ОКУД 0310002) в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» применяется для оформления выдачи наличных денег из кассы организации. Выписывается в одном экземпляре работником бухгалтерии, подписывается руководителем организации и главным бухгалтером. Расходные кассовые ордера, оформленные на платежных (расчетно - платежных) ведомостях на оплату труда и других, приравненных к ней платежей, регистрируются после их выдачи.

Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма N КО-5) в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» применяется для учета возврата наличных денег и кассовых документов по произведенным операциям.

Заработную плату, пособия по временной нетрудоспособности, премии выдаются из кассы по платежным ведомостям (форма N Т-53 и Т-49), подписанным руководителям и главным бухгалтером организации. При получении денег рабочие и служащие ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» расписываются в платежной ведомости. При выдаче денежных средств по доверенности после фамилии, имени, отчества получателя денег указывается фамилия, имя, отчество лица, которому доверено получить указанную сумму. Деньги выдаются под роспись с пометкой кассира «По доверенности». Доверенность прикрепляется к ведомости.

Схема документооборота по учету кассовых операций в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» представлена на рисунке 3.1:

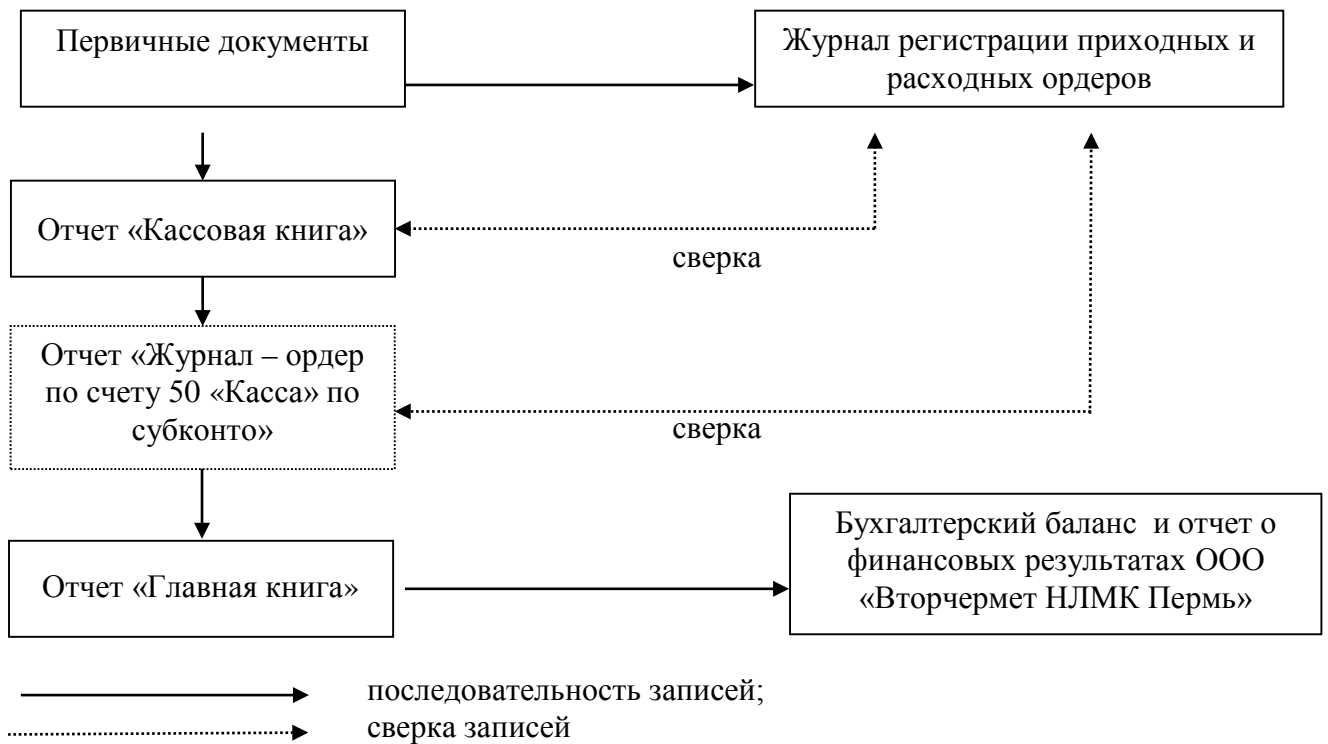


Рисунок 3.1 - Схема учета кассовых операций в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»

Все свободные денежные средства ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» сверх лимита в кассе поступают на расчетный счет организации. Как говорилось ранее, у организации открыт расчетный счет № 40702810116540012850 отделения Уральского банка ПАО «Сбербанк России» по городу Перми.

Для учета денежных средств на расчетном счете ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» применяются следующие формы первичных документов:

- платежное поручение (форма 0401060);
- объявление на взнос наличными (форма 0402001);
- журнал регистрации платежных поручений;

Платежное поручение (форма 0401060) - документ, оформляющий поручение ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» отделения Уральского банка ПАО «Сбербанк России» по городу Перми. перевести сумму, указанную в документе на счет получателя. Платежные поручения организацией используются для следующих целей:

- перечисление денежных средств за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- перечисление денежных средств в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды;
- перечисление денежных средств в целях возврата кредитов (займов) и уплаты процентов по ним, а также в других целях, предусмотренных законодательством или договорами.

Платежные поручения на ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» заполняются механическим способом (посредством программы «1С:Бухгалтерия 8.0») на специальном бланке (форма 0401060) и предъявляются в банк в течение 10 дней со дня выписки.

Взнос наличных денежных средств на расчетный счет оформляется объявлением на взнос наличными (форма 0402001), которое состоит из трех частей: верхняя часть остается в банке, средняя (квитанция) передается кассиру после приема денежных средств, нижняя (ордер) возвращается после проведения банком соответствующей операции вместе с банковскими выписками.

Для отражения движения денежных средств на расчетном счете ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» применяется выписка банка.

На рисунке 3.2 рассмотрим схему документооборота по учета движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» в банке.

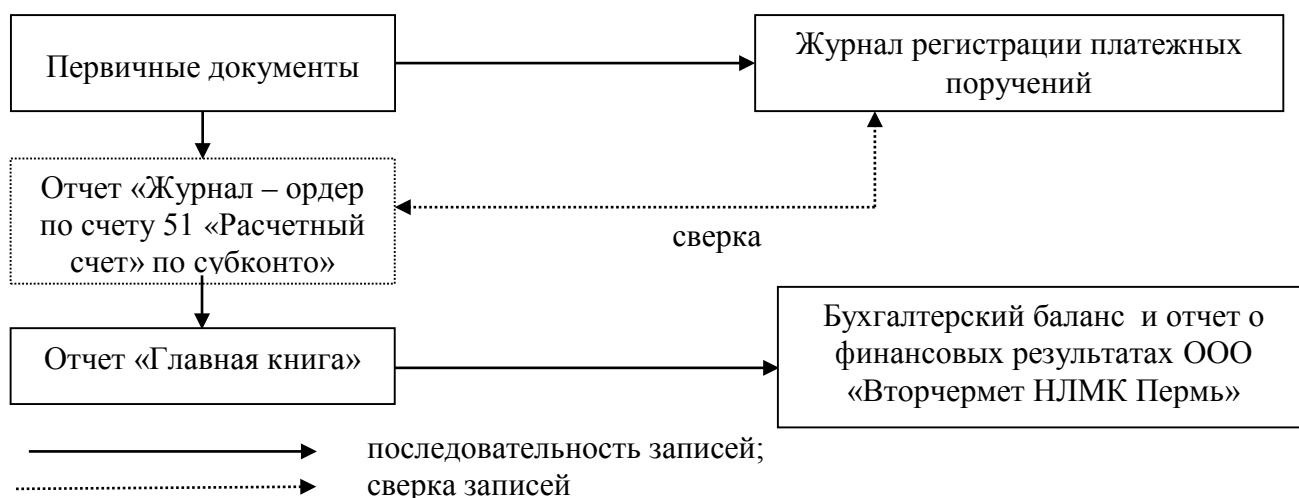


Рисунок 3.2 - Схема учета операций по расчетному счету ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»

Помимо рассмотренных ранее счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетный счет», для учета движения денежных средств организации могут использовать счет 52 «Валютные счета», предназначенный для учета расчетов с иностранной валюте, либо для хранения иностранной валюты на счете банка, счет 55 «Специальные счета в банках», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению, а также счет 57 «Переводы в пути», отражающий движение денежных средств в рублях или иностранной валюте, внесенные в кассы банков или почтовых отделений для зачисления на расчетный счет организации, но еще не зачисленные по назначению.

В связи с отсутствием расчетов ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» с контрагентами с применением иностранной валюты и отсутствием валютных счетов, а также в связи ненужностью учета переводов денежных средств, находящихся в стадии поступления (в пути) на расчетный счет, согласно Учетной политике ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» в бухгалтерском учете движения денежных средств организации счета 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и счет 57 «Переводы в пути» не используются.

В целом на основании проведенного исследования можно сделать вывод, что первичный учет денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» является правильным и четко налаженным, однако, как было сказано ранее, в организации отсутствует утвержденный график документооборота.

Далее целесообразно рассмотреть состояние синтетического и аналитического учета в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь».

3.2 Аналитический и синтетический учет движения денежных средств в организации

Для изучения состояния синтетического и аналитического учета движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», необходимо рассмотреть основные регистры аналитического учета.

Как показало проведенное ранее исследование, на сегодняшний день бухгалтерий учет ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» полностью автоматизирован. Все учетные регистры ведутся и хранятся в электронном виде, для этого в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» применяется автоматизированная система учета «1С - Бухгалтерия» 8.2».

На основании первичных документов по учету движения денежных средств в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» заполняются следующие регистры аналитического учета: оборотно-сальдовые ведомости по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет», анализ субконто, карточек счетов 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет».

В ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» в программе «1С - Бухгалтерия» 8.2» при помощи функции «Обороты счета» учитываются только текущие обороты по выбранному счету (50 «Касса» или 51 «Расчетный счет») за отчетный период, а с использованием отчета «Анализ счета» можно отследить начальное и конечное сальдо по выбранным счетам (50 «Касса» или 51 «Расчетный счет»), а также обороты в корреспонденции со счетами.

Оборотно - сальдовая ведомость в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» используется для контроля и систематизирования точного отражения фактов хозяйственной деятельности (в части движения денежных средств) на счетах бухгалтерского учета.

В отчете «Анализ субконто» приводятся обороты по всем счетам, в которых используется это субконто, а также развернутое и свернутое сальдо.

Отчет «Обороты между субконто» позволяет узнать, например, суммы движения денежных средств в кассе ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» или на расчетном счете организации.

Отчет «Журнал-ордер счета по субконто» представляет собой отчет по движению денежных средств на выбранных счетах (50 «Касса» или 51 «Расчетный счет») - начальное сальдо, обороты с другими счетами и конечное сальдо за выбранный период, детализированный по объектам учета.

Отчет «Карточка субконто» содержит все операции с конкретным объектом аналитического учета (субконто) в хронологической последовательности с указанием реквизитов проводок, остатков по субконто после каждой операции, на начало и конец периода.

В отчет «Карточка счета» включаются все проводки по выбранным счетам (50 «Касса» или 51 «Расчетный счет» или проводки по выбранному для аналитики счету по конкретным значениям объектов аналитического учета.

Информация о регистрах аналитического учета движения денежных средств в кассе ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» представлена на рисунке 3.3.

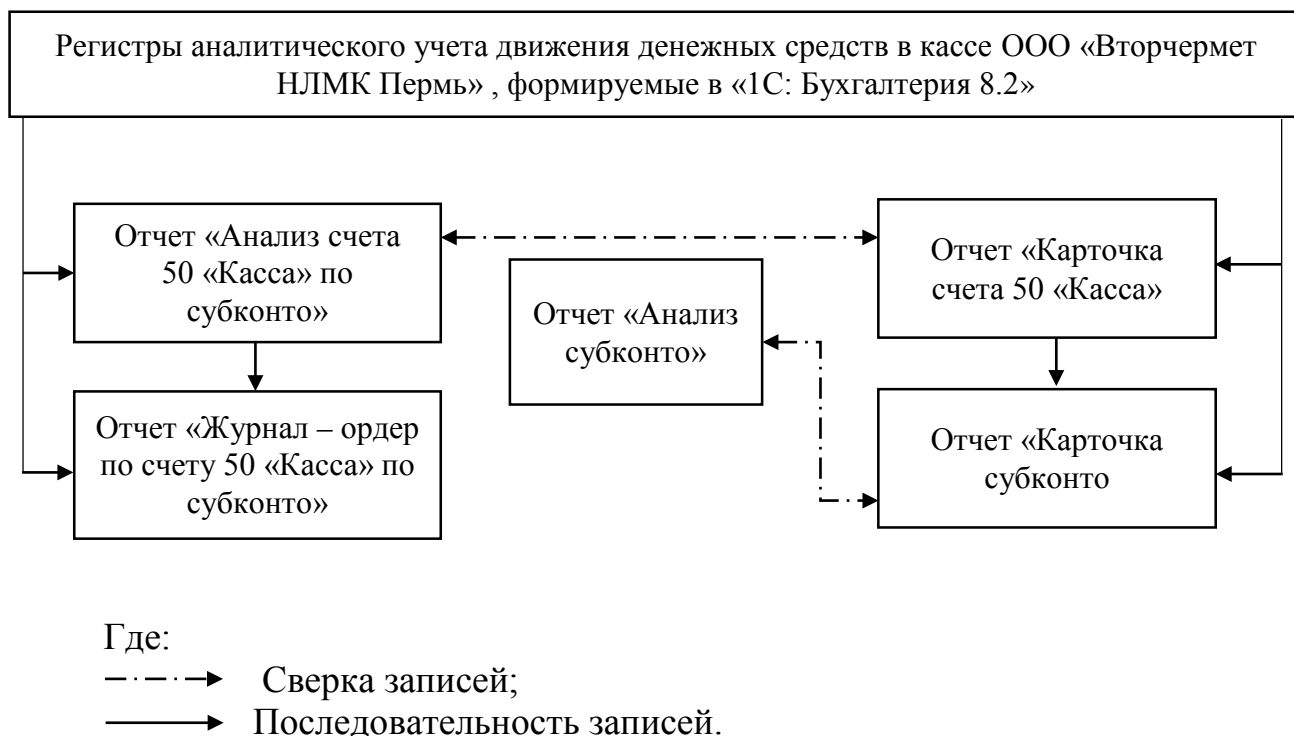


Рисунок 3.3 – Регистры аналитического учета движения денежных средств в кассе ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»

Регистры аналитического учета движения денежных средств в на расчетном счете ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», формируемые в «1С: Бухгалтерия 8.2» приведены на рисунке 3.4.



Рисунок 3.4 – Регистры аналитического учета движения денежных средств на расчетном счете ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»

Регистром бухгалтерского учета, отражающим кассовые операции в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» является отчет «Журнал – ордер по счету 50 «Касса» по субконто». В нем отражены кредитовые обороты по счету 50 «Касса». Во второй части отчета «Журнал – ордер по счету 50 «Касса» по субконто» отражаются дебетовые обороты по счету 50. Основанием записей в данном отчете являются проверенные отчеты кассира с приложением к ним первичных документов.

Отчет «Журнал – ордер по счету 50 «Касса» по субконто» заполняется на основании аналитических данных оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 «Касса». По окончании отчетного периода данные из вышперечисленных отчетов переносятся в отчет «Главная книга».

В ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» главная книга формируется автоматически посредством программы «1С - Бухгалтерия» 8.2» на основании введенных в программу операций по счетам бухгалтерского учета.

Более подробно регистры синтетического учета денежных средств в кассе ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» были представлены ранее на рисунке 3.1.

Для учета операций, отражаемых на счете 51 «Расчетный счет» в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» предназначен отчет «Журнал – ордер по счету 51 «Расчетный счет» по субконто» и оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетный счет». Записи в указанных отчетах сотрудниками бухгалтерии ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» производятся на основании выписок банка по расчетному счету и приложенных к ним документов.

По окончании отчетного периода данные из отчета «Журнал – ордер по счету 51 «Расчетный счет» по субконто» и оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 «Расчетный счет» переносятся в отчет «Главная книга». Графически схема регистров синтетического учета движения денежных средств по расчетному счету ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» была представлена ранее на рисунке 3.2.

Таким образом, аналитический и синтетический учет денежных средств в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» ведется правильно, с соблюдением основных унифицированных форм, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации.

Согласно Учетной политике ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» учет денежных средств в кассе организации ведется на счете 50 «Касса», учет денежных средств на расчетном счете – на счете 51 «Расчетный счет».

Для учета движения денежных средств в кассе организации используется активный счет 50 «Касса», по дебету которого отражаются остаток денежных средств и денежных документов в кассе, а также все суммы

поступления наличных средств и денежных документов в кассу, а по кредиту - суммы выданных наличных денежных средств и денежных документов.

В бухгалтерском учете ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» счет 50 «Касса» субсчетов не имеет.

В Учетной политике ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» отмечено, что в кассе организации могут находиться на хранении бланки строгой отчетности: трудовые книжки, вкладыши к трудовым книжкам, удостоверения. Учет бланков строгой отчетности в отличие от денежных документов осуществляется на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности», аналитический учет ведется по каждому виду бланков. Их использование и списание оформляется актом на списание использованных бланков строгой отчетности.

Поступление и расходование денежных средств и денежных документов в кассу ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» отражаются в корреспонденции со следующими счетами:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетный счет»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Рассмотрим корреспонденцию счетов по движению денежных средств в кассе ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» за декабрь 2015 года, данные представим в таблице 3.1:

Таблица 3.1 - Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету движения денежных средств в кассе ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» за декабрь 2015 года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
СЧЕТ 50 «КАССА»					
Операции по дебету счета					
1	Получены денежные средства в кассу расчетного счета	55000,0	50	51	Приходный кассовый ордер № 412 от 05.12.2015 г., Выписка банка по расчетному счету № 014/12/15 от 05.12.2015г., корешок чека на получение наличных денежных средств с расчетного счета.
2	Получен аванс наличными от ООО «Аделия» за лом чугуна необработанного	12651,77	50	62	Приходный кассовый ордер № 413 от 07.12.2015 г., Чек ККМ № 003214 .
3	Отражена выручка от продажи за листы металлопроката ООО «Соликамп-строй» за наличный расчет	28500,0	50	62	Приходный кассовый ордер № 414 от 08.12.2015 г., Чек ККМ № 003226.
Операции по кредиту счета					
4	Выдана из кассы заработная плата уборщице Ковалевой Г.Н.	8750,40	70	50	Расходный кассовый ордер № 304 от 14.12.2015 г., Платежная ведомость.
5	Выдана из кассы сумма в подотчет на приобретение ГСМ водителю Вечтомову К.Н.	4500	71	50	Расходный кассовый ордер № 305 от 20.12.2015 г.
6	Выплачена из кассы депонированная заработная плата сторожу Иванову Г.Г.	15570,20	76-4	50	Расходный кассовый ордер №306 от 26.12.2015 г., Карточка депонированных сумм.

Таким образом, на основании данных, представленных в таблице 3.1 можно заметить, что синтетический учет денежных средств в кассе ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» ведется правильно.

Для учета движения средств на расчетном счете ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» в бухгалтерии организации используется активный счет 51 «Расчетный счет». По дебету которого отражается поступление денежных средств на расчетный счет организации, открытый в отделении Уральского банка ПАО «Сбербанк России» по городу Перми. По кредиту счета 51 отражаются суммы, полученные из банка в кассу организации или перечисленные на другие счета или другим организациям.

Анализируя поступления и расходование денежных средств с расчетного счета ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», можно сказать, что для операций по движению денежных средств на расчетном счете используются следующие счета:

- 50 «Касса»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам» и т.д.

В таблице 3.2 приведены основные корреспонденции по движению денежных средств на расчетном счете ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» по банковским, согласно предоставленным выпискам банка в декабре 2015 года.

Таблица 3.2- Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету движения денежных средств на расчетном счете ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» за декабрь 2015 года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
СЧЕТ 51 «РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ»					
Операции по дебету счета					
1	Зачислены на расчетный счет денежные средства, сданные из кассы организации	48592,20	51	50	Выписка банка по расчетному счету № 014/12/15 от 06.12.2015 г.

Продолжение таблицы 3.2

1	2	3	4	5	5
2	Получены денежные средства от ООО «Соликамск-строй» за поставленные листы металлопроката	78403,30	51	60	Платежное требование № 215 от 09.12.2015 г., выписка банка по расчетному счету № 015/12/15 от 11.12.2015 г.
3	Получен краткосрочный кредит от ПАО «Сбербанк России»	500000,00	51	66	Кредитный договор № 314587 от 14.12.2015 г., выписка банка по расчетному счету № 017/12/15 от 14.12.2015 г.
4	Получены денежные средства от АО «УралСтрой» в счет погашения задолженности	75000,00	51	76	Платежное поручение № 216 от 17.12.2015 г., выписка банка по расчетному счету № 018/12/15 от 18.12.2015 г.
Операции по кредиту					
5	Перечислен аванс ООО «Кам-ТехСервис» за оказание услуг по сервисному обслуживанию доменной печи	87500,00	60	51	Платежное поручение № 162 от 02.12.2015 г., выписка банка по расчетному счету № 012/12/15 от 02.12.2015
6	Возвращен аванс, выданный ООО «ИдеалПрайм» в следствии нарушения условий договора поставки	18750,00	62	51	Платежное поручение № 163 от 04.12.2015 г., выписка банка по расчетному счету № 013/12/15 от 05.12.2015 г.
7	Погашен краткосрочный кредит ПАО «Сбербанк России»	505693,23	66	51	Платежное поручение № 164 от 12.12.2015 г., выписка банка по расчетному счету № 016/12/15 от 13.12.2015 г.
8	Перечислены денежные средства АО «Согаз-Мед» по расчетам по страхованию работников от несчастных случаев на производстве (на 2016 год)	15354,87	76-1	51	Платежное поручение № 165 от 18.12.2015 г., выписка банка по расчетному счету № 019/12/15 от 20.12.2015 г.
9	Оказана безвозмездная финансовая помощь на лечение токаря Ивановой Н.Г. (табельный номер 0215)	10000	91-2	51	Платежное поручение № 166 от 23.12.2015 г., выписка банка по расчетному счету № 20/12/15 от 25.12.2015 г.
10	Начислена заработная плата работникам ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» на банковские карты за декабрь 2015 года	7869871,54	70	51	Платежное поручение № 167 от 25.12.2015 г., выписка банка по расчетному счету № 21/12/15 от 25.12.2015 г.
11	Списаны денежные средства за годовое расчетно-кассовое обслуживание (на 2015 год)	8500,00	91-2	51	Выписка банка по расчетному счету № 021/12/15 от 31.12.2015 г.

Рассматривая состояние синтетического учета движения денежных средств на расчетном счете ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» ведется правильно, согласно утвержденному плану счетов. Банк не реже одного раза в квартал проверяет состояние кассовой дисциплины.

При анализе организации синтетического учета движения денежных средств также целесообразно было бы рассмотреть организацию синтетического учета по счетам 52 «Валютные счета», счету 55 «Специальные счета в банках» и счету 57 «Переводы в пути», но так как уже ранее было отмечено, что согласно Учетной политике, применяемой в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», в учете движения денежных средств данные счета не используются. Типичная корреспонденция для данных счетов представлена в таблицах В.1-В.3 приложения В.

Подводя общий итог по результатам оценки организации синтетического и аналитического учета движения денежных средств, а также его документального оформления, мы выявили ряд недостатков, а именно отсутствие утвержденного графика документооборота по учету движения денежных средств в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», следовательно, следующим шагом нашего исследования целесообразно провести поиск направления совершенствования учета движения денежных средств в организации.

3.3 Совершенствование учета движения денежных средств в организации

Как показало проведенное выше исследование, в учете движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» имеется ряд недостатков, а именно, отсутствует утвержденный график документооборота.

В целях совершенствования учета движения денежных средств, руководству ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» рекомендовано внести поправки в Учетную политику на 201_ финансовый год, а именно внедрить график документооборота.

Для обеспечения эффективного управления бухгалтерской документацией, в организации создается график документооборота, согласно которому устанавливается строгий порядок обработки документов, учитывающий требуемые объемы, виды, сроки и очередность выполнения.

Функциональное назначение графика движения документов заключается в:

- оптимизации использования рабочего времени и материальных затрат на обработку и документирование информации;

- создании всех условий для быстрой, четкой и корректной обработке документов сотрудниками бухгалтерской службы;

- повышении эффективности хозяйственной деятельности в целом в организации.

Корректно составленный график документооборота в бухгалтерии имеет огромное значение для эффективности работы организации. Его создание проводится согласно Положению о документообороте в бухгалтерском учете, и возлагается на главного бухгалтера, который имеет полномочия привлекать к процессу отдельных сотрудников, а также назначить основного разработчика документа.

В соответствии с распоряжением главного бухгалтера, все сотрудники бухгалтерского отдела обязаны принимать к учету только те документы, которые оформлены надлежащим образом. В ином случае предусматривается персональная ответственность работника за нарушение данного правила. Проект графика документооборота подается на рассмотрение руководителю организации и утверждается приказом по организации.

Цель создания графика бухгалтерского документооборота – разработка и контроль маршрутов движения каждого документа. Оптимизация процесса документооборота состоит в том, чтобы наладить четкую отслеживаемую связь между сотрудниками отделов и служб при следовании каждого документа, и исключить его неверный путь.

В этой связи основными принципами графика движения документов является:

- соблюдение строгой организации движения каждого документа, для исключения возвратов, повторов или утери;
- пребывание документа в определенном отделе или службе должно быть однократным;
- быстрота и четкость обработки поступившей информации;
- оперативное согласование документов до момента его подписания руководителем.

График документооборота по учету движения денежных средств, рекомендуемый для внедрения в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» должен быть оформлен в виде перечня по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых сотрудниками бухгалтерии с указанием их взаимосвязи и сроки выполнения этих работ. Работники бухгалтерии ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», имеющие отношение к учёту создают и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности, по графику документооборота, для этого каждому исполнителю (бухгалтеру) должна быть вручена выписка из графика предлагаемого документооборота денежных средств. В данной выписке должна быть перечислена первичная по учету движения денежных средств. Контроль за соблюдением исполнителями предлагаемого к внедрению графика документооборота по учету движения денежных средств необходимо возложить на главного бухгалтера ООО «Вторчермет НЛМК Пермь».

Подробная форма графика документооборота, предлагаемая для ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» на 2016 год представлена в таблице Г.1 приложения Г.

Общий порядок создания первичных документов, их хранение, а также порядок организации документооборота определяются законодательством. Так, согласно п. 15 Положения по ведению бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ 29.07.1998 № 34н, создание первичных учетных документов,

порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота.

В графике документооборота необходимо перечислить работы по созданию, проверке и обработке документов, выполняемые структурными подразделениями, с указанием сроков и ответственных исполнителей, а также закрепить порядок движения каждого вида документа, начиная от его получения или создания, регистрации, утверждения, передачи, текущего хранения, постоянного хранения и заканчивая его уничтожением или сдачей в архив. Форма данного документа не унифицирована, пример графика документооборота кадровой службы приведен в приложении. Он представляет собой таблицу, включающую следующие подразделы:

- порядок создания документа;
- наименование документа;
- количество экземпляров;
- данные о лице, ответственном за получение, выписку и оформление;
- данные о лице, утверждающем, визирующем и подписывающем документ;
- срок исполнения;
- данные о лице, направляющем документ, и место назначения;
- дата и порядок представления;
- данные о проверяющем лице;
- дата и срок исполнения.

Если график документооборота составлен правильно и соблюдается должным образом, должностные обязанности между работниками распределяются более рационально, контроль усиливается, внешняя и внутренняя отчетность составляется своевременно.

Перед подписанием графика документооборота необходимо согласовать его со всеми заинтересованными лицами, утвердить его у руководителя организации и ознакомить с ним всех заинтересованных сотрудников под роспись.

Также целесообразно вручить каждому исполнителю выписку из графика, в котором перечислены документы, относящиеся к сфере деятельности данного исполнителя. Составленный график дает право требовать представления документов в установленные сроки.

Внедрение графика документооборота позволяет повысить эффективность управления всей организацией, избежать дублирования документов и улучшить качество функционирования подразделений.

Использование разработанного для ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» графика документооборота в бухучете становится причиной повышения эффективности учетной работы организации. При проведении анализа схем движения документов выявляют несоответствия отдельных участков, и в последующем планировании предпринимают меры для корректной работы: сокращают сроки, упрощают процесс обработки, устраняют возвраты, повторную обработку бумаг и т.п.

Подразделение или лицо, нарушившее сроки обработки или подачи документа на любом из этапов, провоцирует цепную реакцию отставания остальных инстанций, ослабление контроля, сдвиги по срокам выполнения операций и пр. Проверка правильности оформления документов и внесенных данных должна осуществляться регулярно и тщательно, так как некорректная первичная информация может отразиться на правильности проведения хозяйственных операций.

Таким образом, если руководство ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» примет во внимание предлагаемые мероприятия, а именно, внедрит график документооборота по учету движения денежных средств, то это может значительно повысить качество учета движения денежных средств в организации.

4 АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ВТОРЧЕРМЕТ НЛМК ПЕРМЬ»

4.1 Цели, задачи и информационное обеспечение анализа движения денежных средств

Денежные средства - наиболее ликвидная часть текущих активов - являются составляющей оборотного капитала. К денежным средствам относятся деньги в кассе, на расчетных, текущих, специальных, валютных и депозитных счетах

Основными задачами анализа денежных средств организации являются:

- оперативный, повседневный контроль за сохранностью наличных денежных средств и ценных бумаг в кассе организации;
- контроль за использованием денежных средств строго по целевому назначению;
- контроль за правильными и своевременными расчетами с бюджетом, банками, персоналом;
- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками;
- своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;
- диагностика состояния абсолютной ликвидности организации;
- прогнозирование способности организации погасить возникшие обязательства в установленные сроки;
- способствование грамотному управлению денежными потоками организации.

Основным источником информации для проведения анализа движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» являются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств организации.

Логика анализа движения денежных средств достаточно очевидна - необходимо выделить по возможности все операции, затрагивающие движение денежных средств.

Для проведения анализа движения денежных средств используется прямой и косвенный методы:

- прямой метод анализа движения денежных средств основывается на исчислении притока (выручка от реализации продукции, работ и услуг, авансы полученные и др.) и оттока (оплата счетов поставщиков, возврат полученных краткосрочных ссуд и займов и др.) денежных средств, т.е. исходным элементом является выручка;

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

Далее перейдем к анализу движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» согласно указанным выше методикам.

4.2 Анализ движения денежных средств организации прямым методом

Анализ движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» предназначен для оценки платежеспособности организации, а также для осуществления оперативного контроля за поступлением и расходованием денежных средств.

Для оценки движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» прямым методом обратимся к данным представленным в таблице 4.1. Информационной основой для данного анализа являются бухгалтерский баланс и отчет о движении денежных средств организации.

Таблица 4.1 – Анализ движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» прямым методом, тыс.руб.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение 2015-2013 гг.	
				(+/-)	%
1	2	3	4	5	6
1. Остаток денежных средств на начало периода	1297	368	2092	795	161,30
2. Поступления, в том числе	1176238	1078967	1026275	-149963	87,25
· выручка от продаж и авансы	1021835	1051027	1023187	1352	100,13
· кредиты, займы и прочие заемные средства	153549	19982	407	-153142	0,27
· дивиденды, проценты и прочие поступления	854	7958	2681	1827	313,93
3. Платежи, в том числе	1177167	1077243	1027153	-150014	87,26
· оплата товаров, работ, услуг, авансы и подотчетные средства выданные	927101	969257	921562	-5539	99,40
· оплата труда	72189,00	77313,00	94623,00	22434	131,08
· расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	0	0	0	0	-
· оплата основных средств	1944	1880	3692	1748	189,92
· прочие финансовые вложения	24195	26158	5101	-19094	21,08
· погашение кредитов	151738	2635	2175	-149563	1,43
4. Денежный поток (поступления - платежи)	-929	1724	-878	51	94,51
5. Остаток денежных средств на конец периода	368	2092	1214	846	329,89

Изучая данные, представленные в таблице 4.1, можно заметить, что остаток денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» в 2015 году увеличился на 795 тыс.руб. (61,30%) по отношению к показателя 2013 году (1297 тыс.руб.) и составил 2092 тыс.руб. Наименьшее количество денежных средств, числящихся на балансе организации по итогам финансового года было отмечено на уровне 2014 года в размере 368 тыс.руб.

Рассматривая данные о количестве поступлений денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», можно заметить их сокращение. В абсолютном значении данный показатель сократился на 149963 тыс.руб. (12,75%) и на конец отчетного 2015 года установился на уровне в 1026275тыс.руб. Данные изменения были вызваны, в первую очередь, динамикой изменения следующих показателей:

- роста объема выручки от реализации и авансов на 1352 тыс.руб. (0,13%);

- снижения суммы кредитов, займов и прочих заемных средств на 153412 тыс.руб. (99,73%) до уровня в 407 тыс.руб.;

- роста объемов дивидендов, процентов к получению и прочих поступлений более чем в 3 раза – на 1827 тыс.руб. до отметки в 2681 тыс.руб.

Наглядно изменение поступлений денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» представлено на рисунке 4.1.

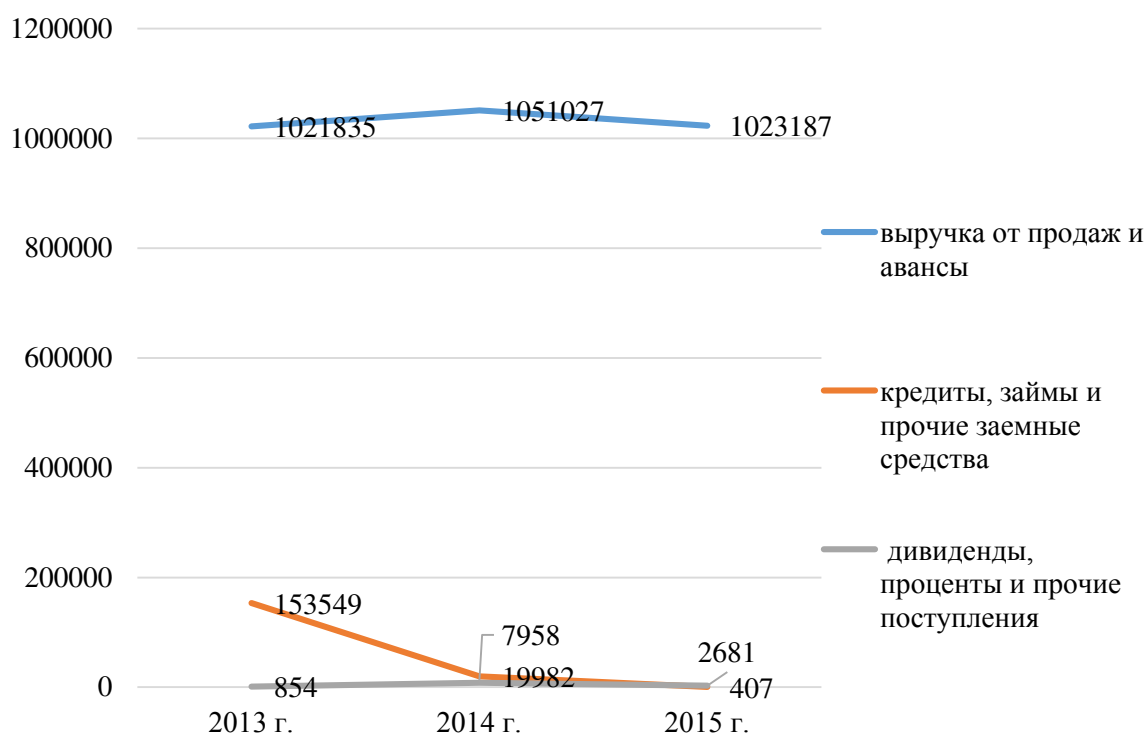


Рисунок 4.1 – Динамика поступлений денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», тыс.руб.

Положительным моментом в оценке движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» является снижение суммы платежей на 150014 тыс.руб. (12,74%). Так, если в 2013 году сумма платежей организации составляла 1177167 тыс.руб., то к концу аналогичного 2014 года она сократилась до уровня в 1077243 тыс.руб., а на конец аналогичного 2015 года – до уровня в 1027153 тыс.руб. Рассмотрим более подробно каждый показатель, изменение которого прямым образом повлияло на снижение платежей ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»:

- снижение суммы на оплату товаров, работ, услуг, а также выданных авансов и средств в подотчет на 5539 тыс.руб. (0,60%) до уровня в 921562 тыс.руб.;

- роста расходов на оплату труда работников почти на треть - на 22434 тыс.руб. (31,08%) - с 72189 тыс.руб. до 94623 тыс.руб.;

- роста затрат, связанных с приобретением основных средств на 1748 тыс.руб. (89,92%) в связи с техническим перевооружением производства металлопроката лома черных металлов;

- снижение суммы прочих финансовых вложений на 19094 тыс.руб. (78,92%);

- сокращения суммы заемных средств, путем погашения кредитных обязательств на 149563 тыс.руб. (98,57%).

Рассмотрим графическое изменение суммы платежей, которые производило ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», для этого обратимся к данным, представленным на рисунке 4.2

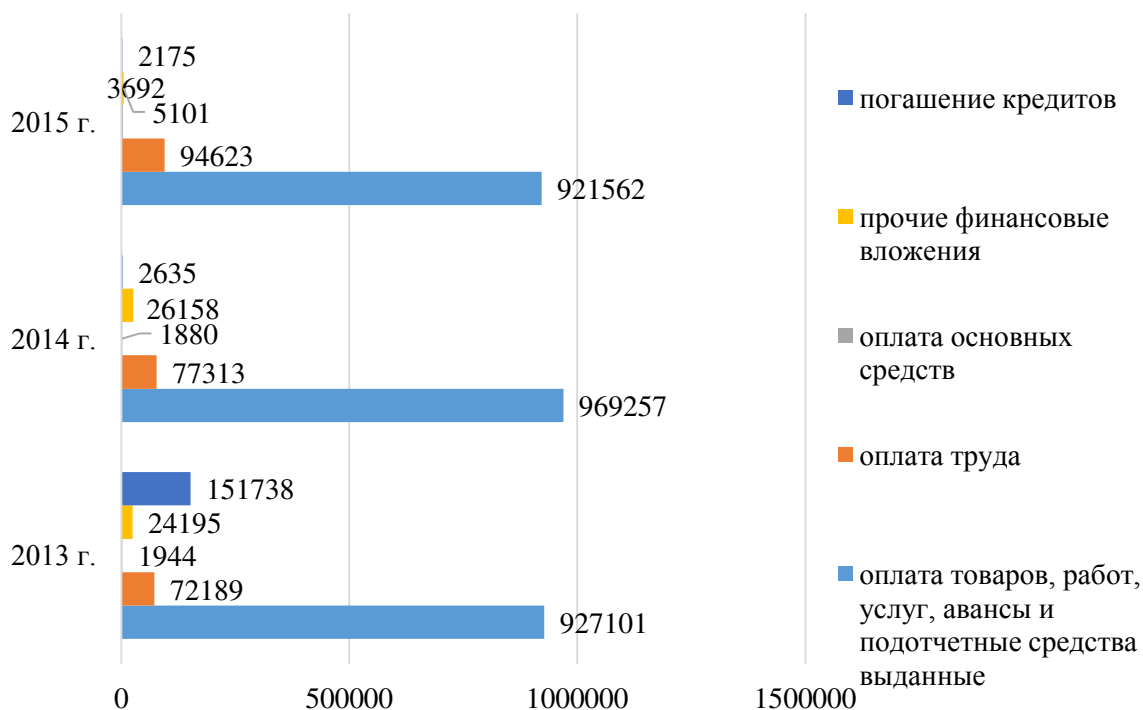


Рисунок 4.2 – Динамика платежей ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», тыс.руб.

Превышение уровня платежей над уровнем поступления денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» привело к снижению отрицательного денежного потока на 51 тыс.руб. до уровня в 878 тыс.руб. Максимальное значение показателя было отмечено на уровне 2014 года – положительный денежный поток составил 1724 тыс.руб. Тем не менее, остаток денежных средств организации носил положительное значение, при этом в разрезе 2013 – 2015 гг. он увеличился почти в 3,3 раза - на 846 тыс.руб. и составил 1214 тыс.руб.

Далее произведем оценку движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» косвенным методом.

4.2 Анализ движения денежных средств организации косвенным методом

Косвенный метод движения денежных средств предпочтителен с аналитической точки зрения, так как позволяет определить взаимосвязь полученной прибыли с изменением величины денежных средств. Он реализуется на корректировках чистой прибыли отчетного периода, в результате которых последняя становится равной чистому денежному потоку (приросту остатка денежных средств). Такие корректировки условно подразделяются на три группы по характеру хозяйственных операций.

При корректировке суммы чистой прибыли учитываются изменения балансовых остатков активов и пассивов по видам деятельности организации (текущей, инвестиционной, финансовой). В процессе корректировок величина чистой прибыли преобразуется в величину изменения остатка денежных средств за анализируемый период, т.е. в конечном счете должно быть достигнуто равенство (4.1):

$$P'_ч = \Delta ДС, \quad (4.1)$$

где $P'_ч$ - скорректированная величина чистой прибыли за анализируемый период;

$\Delta ДС$ – абсолютное изменение балансовых остатков денежных средств за анализируемый период (совокупный чистый денежный поток) или разность

между валовым положительным и валовым отрицательным денежным потоком по всем видам деятельности.

Формулы для расчетов за анализируемый период имеют следующий вид (4.2 – 4.4):

- по текущей деятельности:

$$\text{ЧДП}_T = P_{\text{ч}} + A_{\text{ос}} + A_{\text{на}} + \Delta\text{ДЗ} + \Delta\text{З} + \Delta\text{КЗ}, \quad (4.2)$$

где ЧДП_T – чистый денежный поток по текущей деятельности;

$P_{\text{ч}}$ – чистая прибыль за анализируемый период;

$A_{\text{ос}}, A_{\text{на}}$ – начисленная за анализируемый период амортизация соответственно основных средств и нематериальных активов;

$\Delta\text{ДЗ}, \Delta\text{З}, \Delta\text{КЗ}$ – прирост (снижение) остатков соответственно дебиторской задолженности; запасов материальных оборотных активов, кредиторской задолженности;

- по инвестиционной деятельности:

$$\text{ЧДП}_и = \Delta\text{ОС} + \Delta\text{НА} + \Delta\text{ДФВ} + \text{Д}_в - \text{П}_{ид} + \Delta\text{НКС}, \quad (4.3)$$

где $\text{ЧДП}_и$ – чистый денежный поток по инвестиционной деятельности;

$\text{Д}_в$ – дивиденды (проценты), полученные по долгосрочным финансовым вложениям;

$\text{П}_{ид}$ – прибыль от инвестиций

$\Delta\text{ОС}, \Delta\text{НА}, \Delta\text{ДФВ}, \Delta\text{НКС}$ – прирост (снижение) остатков соответственно основных средств, нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений, незавершенного строительства;

- по финансовой деятельности:

$$\text{ЧДП}_ф = \Delta\text{СК} + \Delta\text{ДЗК} + \Delta\text{КЗК}, \quad (4.4)$$

где $\text{ЧДП}_ф$ – чистый денежный поток по финансовой деятельности;

$\Delta\text{СК}, \Delta\text{ДЗК}, \Delta\text{КЗК}$ – прирост (снижение) остатка соответственно собственного капитала, долгосрочных займов, кредитов; краткосрочных займов и кредитов.

Для анализа движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» обратимся к данным, представленным в таблице 4.2.

Таблица 4.2 - Анализ движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» косвенным методом тыс.руб.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение 2015-2013 гг.	
				(+/-)	%
1	2	3	4	5	6
Текущая (основная деятельность)					
· Чистая прибыль	-83116	-53293	-55349	27767	66,59
· Амортизация	1783	1687	1828	45	102,53
· Увеличение кредиторской задолженности	106169	-3673	93196	-12973	87,78
· Уменьшение (использование денежных средств)	-78325	75633	-76206	2119	97,29
· Увеличение дебиторской задолженности	7615	-534	-2304	-9919	-30,26
· Увеличение запасов и затрат	24328	-33871	43656	19328	179,45
Денежный поток от основной деятельности	-21546	-14051	4821	26367	-22,38
Инвестиционная деятельность					
· Приобретение основных средств	1944	1880	3692	1748	189,92
Денежный поток от инвестиционной деятельности	-1944	-1880	-3692	-1748	189,92
Финансовая деятельность					
· Увеличение займов и кредитов и уплата дивидендов	22561	17655	-2007	-24568	-8,90
Денежный поток от финансовой деятельности	22561	17655	-2007	-24568	-8,90
ИТОГО денежный поток	-929	1724	-878	51	94,51
Денежные средства на начало периода	1297	368	2092	795	161,30
Денежные средства на конец периода	368	2092	1214	846	329,89

На основании данных, представленных в таблице 4.2, можно заметить, увеличение суммы денежного потока ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» от основной деятельности с недостатка в 21546 тыс.руб. до положительного значения в 4821 тыс.руб. Изменение данного показателя в большей степени произошло за счет:

- снижения чистого убытка на 27767 тыс.руб. (33,41%) до уровня в 55349 тыс.руб.;
- роста суммы амортизации основных средств на 45 тыс.руб. (2,53%);
- снижения кредиторской задолженности на 12973 тыс.руб. (12,22%) до отметки в 93196 тыс.руб.;

- снижения суммы использования денежных средств на 2119 тыс.руб. (2,71%);

- снижения суммы дебиторской задолженности на 9919 тыс.руб. (69,74%);

- увеличения суммы запасов и затрат на 19328 тыс.руб. (79,45%).

Динамика показателей, способствующих изменению величины денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» по текущей деятельности представлены на рисунке 4.3.

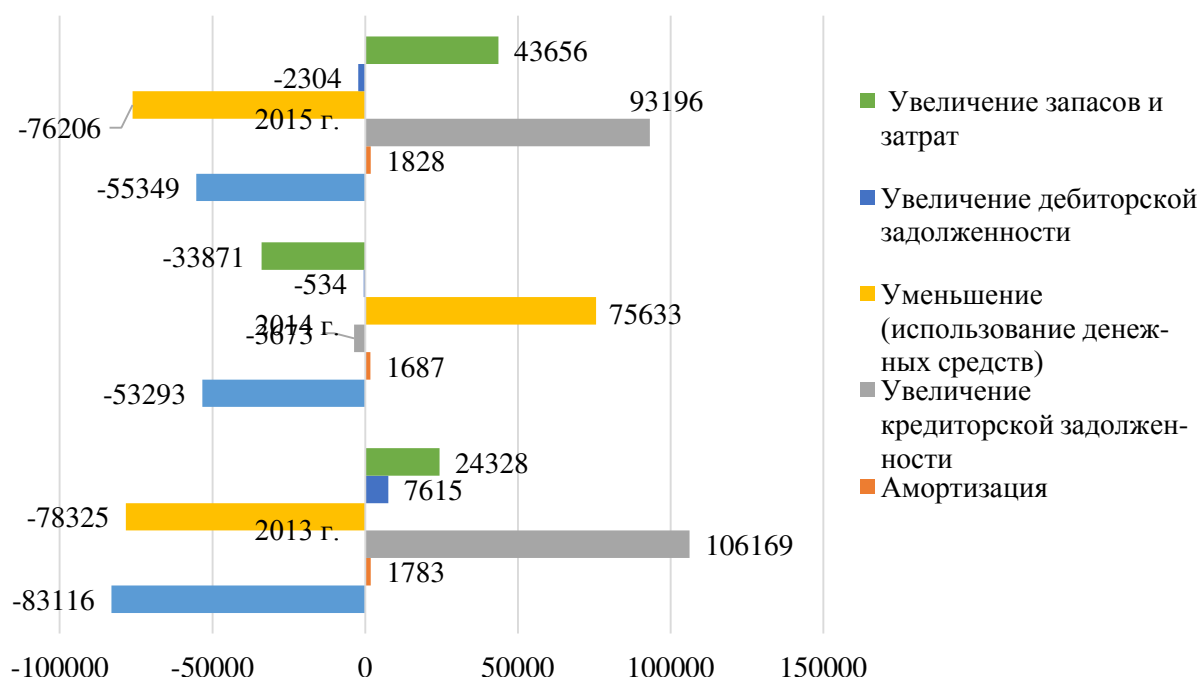


Рисунок 4.3 – Динамика движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» по текущей деятельности, тыс.руб.

Рассматривая денежный поток ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» от инвестиционной деятельности, можно заметить, что он носил отрицательный характер. Связано это с тем, что по инвестиционной деятельности у организации имелись лишь платежи, направленные на приобретение основных средств. Если в 2013 году затраты на покупку объектов основных средств организации составляли 1944 тыс.руб., то к концу отчетного 2015 года данные затраты возросли на 1748 тыс.руб. (89,92%) и составил 3692 тыс.руб. (рисунок 4.4).

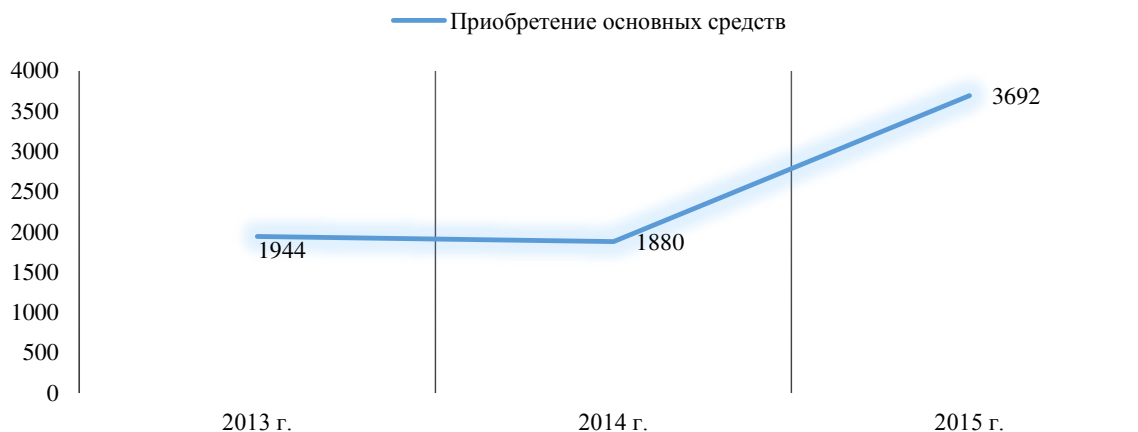


Рисунок 4.4 – Динамика движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» по инвестиционной деятельности, тыс.руб.

Рассматривая денежный поток ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» от финансовой деятельности, можно заметить, что в динамике 2013 – 2015 гг. он целиком и полностью состоял из увеличения кредитов и займов, а также уплаты дивидендов. По итогам 2013-2014 гг. данный показатель находился на положительных отметках (22561 тыс.руб. и 17655 тыс.руб. по годам соответственно), а к концу отчетного 2015 года данный показатель принял отрицательное значение в 2007 тыс.руб., что является негативным фактором. Наглядно динамика движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» от финансовой деятельности представлена на рисунке 4.5.

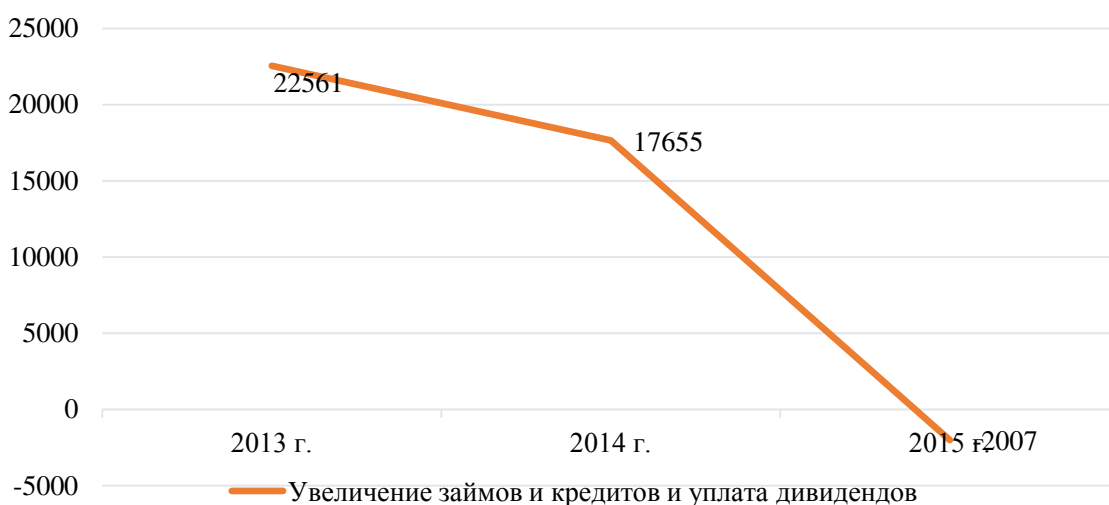


Рисунок 4.5 – Динамика движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» по финансовой деятельности, тыс.руб.

Изменение динамики движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности (косвенным способом) в общей совокупности полностью соответствовала динамике денежных средств прямым способом, о чем свидетельствуют данные о наличии суммы денежных средств на начало и конец отчетных периодов.

Далее проведем анализ движения денежных средств организации.

4.4 Коэффициентный анализ движения денежных средств организации

Коэффициентный анализ денежных потоков дает представление о возможности компании генерировать необходимую величину поступлений денежных средств по текущей деятельности для поддержания платежеспособности, т. е. своевременно и в полном объеме погашать краткосрочные обязательства перед кредиторами, персоналом, налоговыми органами, внебюджетными фондами и т. п. Для этого рассчитывается:

- коэффициент текущей платежеспособности за год (по данным отчета о движении денежных средств):

$$K_{пл} = \frac{ПДП_{ТД}}{ОДП_{ТД}} \quad (4.5)$$

где $K_{пл}$ - коэффициент текущей платежеспособности;

$ПДП_{ТД}$ - общая величина поступлений денежных средств по текущей деятельности;

$ОДП_{ТД}$ - общая величина использованных денежных средств на текущую деятельность.

- коэффициент достаточности чистого денежного потока за анализируемый период (4.6):

$$K_{ддп} = \frac{ЧДП_{ТД}}{ЗК + \Delta З + Д} \quad (4.6)$$

где $K_{ддп}$ - коэффициент достаточности чистого денежного потока;

$ЧДП_{ТД}$ - чистый денежный поток по текущей деятельности;

ЗК - выплаты по долго- и краткосрочным кредитам и займам за период;
 ΔЗ - прирост (снижение) остатка материальных оборотных активов за период;

Д - дивиденды, выплаченные собственникам организации за период.

- коэффициент реинвестирования денежных потоков (4.7):

$$K_{\text{ЭДП}} = \frac{\text{ЧДП}_{\text{ИД}}}{\text{ЧДП}_{\text{ТД}}} \quad (4.7)$$

где ЧДП_{ТД} - чистый денежный поток по текущей деятельности за период;

ЧДП_{ИД} – чистый денежный поток по инвестиционной деятельности.

- рентабельность денежных потоков (4.8):

$$P_{\text{ПДП}} = \frac{P_{\text{чист}}}{\text{ЧДП}_{\text{ОБЩ}}} * 100\% \quad (4.8)$$

P_{чист} - чистая прибыль, полученная за период;

ЧДП_{ОБЩ} – общий денежный поток за период.

На основании формул 4.5 -4.8 произведем оценку движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», данные представим в аналитической таблице 4.3.

Таблица 4.3 - Анализ движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» коэффициентным методом, тыс.руб.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение 2015-2013 гг.	
				(+/-)	%
1	2	3	4	5	6
Коэффициент текущей платежеспособности (по модели данных отчета о движении денежных средств)	0,98	0,99	1,00	0,02	102,41
Коэффициент достаточности чистого денежного потока	-0,12	2,37	0,10	0,22	183,33
Коэффициент реинвестирования денежных потоков	11,08	7,47	-1,31	-12,39	-11,82
Рентабельность денежных потоков, %	89,47	-30,91	63,04	-26,43	-

Анализ движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» коэффициентным методом, представленный в таблице 4.3, свидетельствует о том, что коэффициент текущей платежеспособности (по модели данных отчета о движении денежных средств) в динамике 2013 – 2015 гг. увеличился на 0,02 (2,41%) и составил 1,00, что является положительным моментом, так как свидетельствует о том, что платежеспособность организации в рассматриваемый промежуток стала укрепляться.

В подтверждении вышесказанного выступает рост коэффициента достаточности чистого денежного потока ООО «Вторчермет НЛМК Пермь». Если в базисном 2013 году данный показатель характеризовался недостаточностью в 0,12, то к концу отчетного 2015 года она увеличился на 0,22 (83,33%) до уровня в 0,10.

Отрицательной динамикой можно отметить коэффициент реинвестирования денежных потоков который сократился сразу на 12,39 и принял отрицательное значение в 1,31. Данные изменения были вызваны тем, что по итогам 2015 года у ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» сумма чистых денежных средств от текущей деятельности с недостатка в 22561 тыс.руб. (в 2013 году) увеличились до положительного значения в 4821 тыс.руб.

Рентабельность денежных потоков имела отрицательную динамику – всему виной сокращение чистого убытка ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» на 27767 тыс.руб. и снижение недостатка чистых денежных средств организации на 51 тыс.руб. Данные обстоятельства привели к снижению рентабельности денежных потоков на 26,43%.

Для оптимизации процесса управления движением денежных средств руководству ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» необходимо искать резервы оптимизации денежных потоков.

4.5 Оптимизация движения денежных потоков в организации

Управление движением денежных средств в современных условиях — необходимая составляющая успеха бизнеса. Организация, точно и оперативно отслеживающая динамику доходов, расходов и другие ключевые финансовые показатели, должно иметь достаточную информационную базу для принятия верных управленческих и финансовых решений, необходимых для роста организации.

Оперативное управление денежными средствами — это совокупность организационных, методических и технологических мероприятий, обеспечивающих управление текущими финансовыми операциями и финансовыми ресурсами организации в краткосрочной перспективе (как правило, до одного месяца).

Основным инструментом по оперативному управлению финансами организации является платежный календарь. Платежный календарь представляет собой плановый финансовый документ, обеспечивающий ежедневное управление поступлением и расходованием денежных средств организации.

Основная цель платежного календаря — формирование графика денежных потоков на ближайший период (от нескольких рабочих дней до одного месяца) таким образом, чтобы гарантировать оплату всех необходимых платежей, минимизировать излишки денежных средств на счетах и избежать кассовых разрывов.

Правильный учет и контроль движения денежных средств в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» способствует снижению денежных оттоков из организации. Для оптимизации движения денежных потоков в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» бухгалтерам организации предлагается ежемесячно составлять план-график платежей и расходов (платежный календарь), куда будет вписывается каждое обязательство дебиторов и кредиторов и иных платежей и поступлений денежных средств в организацию.

Предлагаемая форма платежного календаря в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» позволит контролировать приток и отток денежных средств организации и позволит всесторонне оценивать состояние обязательств организации (таблица Д.1 приложение Д), а также позволит решать следующие основные задачи:

- свести прогнозные варианты плана поступления и расходования денежных средств (оптимистический, реалистический, пессимистический) к одному реальному заданию по формированию денежных потоков организации в рамках одного месяца;

- в максимально возможной степени синхронизировать положительный и отрицательный денежные потоки, повысив тем самым эффективность денежного оборота организации;

- обеспечить приоритетность платежей организации по критерию их влияния на конечные результаты его финансовой деятельности;

- в максимальной степени обеспечить необходимую абсолютную ликвидность денежного потока организации, то есть его платежеспособность в рамках краткосрочного периода;

- включить управление денежными потоками в систему оперативного контроллинга (соответственно, и текущего мониторинга) финансовой деятельности организации.

Таким образом, внедрение в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» ежемесячного платежного календаря и поможет избавиться от многих существующих недостатков оценки движения денежных средств и поможет своевременно отслеживать состояние денежных оттоков из организации.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Цель выпускной квалификационной работы заключалась в изучении теоретических и практических навыков методики ведения бухгалтерского учета движения денежных средств в организации и определения путей его совершенствования, а также проведения всестороннего анализа движения денежных средств на примере конкретной организации.

Объектом исследования была выбрана коммерческая организация - Общество с ограниченной ответственностью «Вторчермет НЛМК Пермь» г.Пермь Пермского края.

В настоящее время ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» входит в группу компаний «НЛМК», охват деятельности которых позволяет выполнять обширный цикл металлоперерабатывающих работ, от приема лома черных металлов до их выплавки и переработки.

Изучив производственные показатели деятельности ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» в динамике 2013 -2015 гг. мы выяснили, что все они имели отрицательную динамику – объем переработки лома черных металлов в рассматриваемый промежуток лет снизился на 2,84% и это не смотря на открытие нового пункта приема лома «Осенцы».

Рассматривая экономические показатели деятельности ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», заметна их значительная отрицательная динамика – в связи со снижением объемов переработки лома черных металлов на 2,84%, выручка организации в отчетном 2015 финансовом году сократилась на 0,30%.

Анализируя размер убытка от продаж лома черных металлов, реализуемого ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», можно заметить, что данный показатель значительно снизился, сократив тем самым уровень убыточности деятельности с 7,64% до 6,27%, что свидетельствует о том, что руководству ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» необходимо пересмотреть свою товарную политику.

Обобщая результаты оценки показателей эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» можно отметить, что в течении исследуемого периода организация работала удовлетворительно.

Оценка финансового состояния ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» дала нам представление о том, что организация неплатежеспособна и финансово неустойчива.

В ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» бухгалтерская служба учреждена как структурное подразделение организации внутри финансового отдела на основании распоряжения Генерального директора организации. Структурное подразделение возглавляется главным бухгалтером, который осуществляет руководство бухгалтерией. В распоряжении руководителя об учреждении бухгалтерской службы утверждено Положение о бухгалтерской службе, а также должностные инструкции работников бухгалтерии.

В настоящее время в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» применяется компьютерная программа «1С - Бухгалтерия» 8.2», которая учитывает специфику деятельности организации (производство лома черных металлов) и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Оценив состояние первичного учета движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» мы выяснили, что он ведется правильно и является четко налаженным. На основании первичных документов по учету движения денежных средств в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» заполняются следующие регистры аналитического учета: оборотно-сальдовые ведомости по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет», анализ субконто, карточек счетов 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет».

Регистром синтетического учета, отражающим кассовые операции в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» является отчет «Журнал – ордер по счету 50 «Касса» по субконто». В нем отражены кредитовые обороты по счету 50 «Касса». Во второй части отчета «Журнал – ордер по счету 50 «Касса» по субконто» отражаются дебетовые обороты по счету 50 «Касса».

Для учета движения денежных средств в кассе организации используется активный счет 50 «Касса», по дебету которого отражаются остаток денежных средств и денежных документов в кассе, а также все суммы поступления наличных средств и денежных документов в кассу, а по кредиту - суммы выданных наличных денежных средств и денежных документов. В бухгалтерском учете ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» счет 50 «Касса» субсчетов не имеет.

В Учетной политике ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» отмечено, что в кассе организации могут находиться на хранении бланки строгой отчетности. Учет бланков строгой отчетности в отличие от денежных документов осуществляется на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности», аналитический учет ведется по каждому виду бланков.

Для учета движения средств на расчетном счете ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» в бухгалтерии организации используется активный счет 51 «Расчетный счет». По дебету которого отражается поступление денежных средств на расчетный счет организации, открытый в отделении Уральского банка ПАО «Сбербанк России» по городу Перми. По кредиту счета 51 отражаются суммы, полученные из банка в кассу организации или перечисленные на другие счета или другим организациям.

Подводя общий итог по результатам оценки организации синтетического и аналитического учета движения денежных средств, а также его документального оформления, вы выявили ряд недостатков, а именно отсутствие утвержденного графика документооборота по учету движения денежных средств в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь». В целях совершенствования учета движения денежных средств, руководству ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» нами было рекомендовано внести поправки в Учетную политику организации, а именно внедрить график документооборота.

Изучая данные о движении денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», можно заметить, что остаток денежных средств организации в 2015 году увеличился на 61,30% по отношению к показателя 2013 году.

Рассматривая данные о количестве поступлений денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь», можно заметить их сокращение. В абсолютном значении данный показатель сократился на 12,75%.

Положительным моментом в оценке движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» является снижение суммы платежей на 12,74%.

Превышение уровня платежей над уровнем поступления денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» привело к снижению отрицательного денежного потока на 51 тыс.руб. до уровня в 878 тыс.руб. Тем не менее, остаток денежных средств организации носил положительное значение, при этом в разрезе 2013 – 2015 гг. он увеличился почти в 3,3 раза.

На основании анализа движения денежных средств косвенным методом, можно заметить, что произошло увеличение суммы денежного потока ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» от основной деятельности с недостатка в 2013 году до положительного значения в 2015 году.

Рассматривая денежный поток ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» от инвестиционной деятельности, можно заметить, что он носил отрицательный характер. Связано это с тем, что по инвестиционной деятельности у организации имелись лишь платежи, направленные на приобретение основных средств.

Рассматривая денежный поток ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» от финансовой деятельности, можно заметить, что в динамике 2013 – 2015 гг. он целиком и полностью состоял из увеличения кредитов и займов, а также уплаты дивидендов. По итогам 2013-2014 гг. данный показатель находился на положительных отметках, а к концу отчетного 2015 года данный показатель принял отрицательное значение, что является негативным фактором.

Изменение динамики движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности (косвенным способом) в общей совокупности полностью соответствовала динамике денежных средств прямым способом, о чем свидетельствуют данные о наличии суммы денежных средств на начало и конец отчетных периодов.

Анализ движения денежных средств ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» коэффициентным методом, свидетельствует о том, что коэффициент текущей платежеспособности (по модели данных отчета о движении денежных средств) в динамике 2013 – 2015 гг. увеличился на 2,41%, что является положительным моментом, так как свидетельствует о том, что платежеспособность организации в рассматриваемый промежуток стала укрепляться. В подтверждении вышесказанного выступает рост коэффициента достаточности чистого денежного потока ООО «Вторчермет НЛМК Пермь».

Отрицательной динамикой можно отметить коэффициент реинвестирования денежных потоков который сократился сразу на 12,39 и принял отрицательное значение. Данные изменения были вызваны тем, что по итогам 2015 года у ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» сумма чистых денежных средств от текущей деятельности с недостатка в 22561 тыс.руб. (в 2013 году) увеличились до положительного значения в 4821 тыс.руб.

Рентабельность денежных потоков имела отрицательную динамику – всему виной сокращение чистого убытка ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» и снижение недостатка чистых денежных средств организации. Данные обстоятельства привели к снижению рентабельности денежных потоков на 26,43%.

Правильный учет и контроль движения денежных средств в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» способствует снижению денежных оттоков из организации. Для оптимизации движения денежных потоков в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» бухгалтерам организации предлагается ежемесячно составлять план-график платежей и расходов (платежный календарь), куда будет вписывается каждое поступление денежных средств и платежи организации. Следовательно, внедрение в ООО «Вторчермет НЛМК Пермь» ежемесячного платежного календаря и поможет избавиться от многих существующих недостатков оценки движения денежных средств и поможет своевременно отслеживать состояние денежных оттоков из организации, что подтверждает целесообразность данного мероприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ(ред. от 28.12.2016)
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017)
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»
6. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)
7. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»
8. Постановлению Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» от 18.08.1998 N 88 (в ред. Постановлений Госкомстата РФ от 03.05.2000 N 36)
9. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н , в ред. Приказов Минфина РФ от 18.12.2012)
10. Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 4 / 99 “Бухгалтерская отчетность организации” утв. приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 34 н (ред. от 08.11.2010)

11. Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 9 / 99 “Доходы организации” утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н, (ред. от 06.04.2015)
12. Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 10 / 99 “Расходы организации” (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33 н, (ред. от 06.04.2015)
13. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 08.10.2010) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.01.2011 N 19593)
14. Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N 32079)
15. Алборов Р.А. Теория бухгалтерского учета.3-е изд., перераб. и доп. - Ижевск: ГСХА, 2016. - 410 с.
16. Барышникова А. А. Расчеты по авансам: налоги и налогообложение. // Главбух. – 2013. – №7. – С. 30-36.
17. Богатая И.Н. Экономика для студентов вузов. – Изд. 2-е, доп. и перераб. — Ростов на Дону: Феникс, 2009. – 252 с.
18. Бурмистова Л.П.. Расчеты наличными / Л.П. Бурмистова// Экономика и жизнь. – 2011. – №15. – С. 5 – 10. – (Бухгалтерское приложение)
19. Бычкова С.М., Газарян А.В.: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2014.– 326 с.
20. Васильев Д.В. Приобретение ТМЦ за наличный расчет у физических лиц. // Главбух. – 2012. – №7. – С 30 – 36.
21. Бурмистрова Л.Н. Финансы и бухгалтерский учет предприятия. – М.: Инфра – М, 2010. – 223 с.
22. Верещага В.В. Порядок использования ККМ и санкции за их неприменение. // Главбух. – 2012. – №4. – С. 36 – 42
23. Верещага В.В. Расчет наличными денежными средствами. // Главбух. – 2011. – №18. – С. 35 – 41.
24. Верещагин С.А. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2011.- 365с.

25. Георгиева Т.Н. Деньги.Кредит.Банки.– М.: ДИС, 2012. – 415 с.
26. Жуков В.Н. Учет расчетов чеками. // Бухгалтерский учет. – 2015. – №2. – С. 17-22.
27. Ерофеева В.А. Финансы и кредит . – М.: Юрайт, 2013. – 185 с.
28. Ковалева О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий. – Ростов на Дону.: Феникс, 2014. – 512 с.
29. Кожин В.Я. Планирование в бухгалтерском учете // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2011.– №29.- С.18-21.
30. Кожин В.Я. Бухгалтерский учет: учебник. – Изд. 6-е., перераб. и доп. – М.: Издательство «Экзамен», 2012. – 815 с.
31. Козырин А.Н. Правовые основы бесспорного списания средств с банковского счета. // Бухгалтерский учет. – 2013. – №8. – С. 72 – 79.
32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА – М, 2011. – С. 342.
33. Костюк Г.И. Учет денежных средств. //Главбух.– 2012. – №6. – С. 7 – 13.
34. Краснова Л.П. Бухгалтерский учет. – М.: Юристь, 2014. – 550 с.
35. Людмила Удалкина, Михаил Докукин. «Не расстанемся с машиной» // Экономический еженедельник «Эпиграф». – 2010. – 01 августа. – №29 (728)
36. Максимова Л.Н. Типичные нарушения при осуществлении расчетов с контрагентами . // Главбух. – 2012. – №9. – С. 33-40.
37. Маренков Н.Л. Финансы предприятий / Н.Л.Маренков. - Ростов на Дону: Феникс, 2011. - 267 с.
38. Мельник М.В.Деньги и денежное обращение: Учебное пособие / М.В.Мельник, А.С.Пантелеев, А.Л.Звездин. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2012. – 334 с.
39. Мещеряков С.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Учебное пособие для самостоятельной работы студентов / С.А.Мещеряков. - СПб: Питер, 2014. - 328 с.
40. Новикова М.В. Отчетность без форм?. // Бухгалтерский учет. – 2013. – №1.
41. Рабинович А.М. Расчеты с использованием векселей. // Бухгалтерский

учет. – 2012. – № 14. – С. 39 – 49.

42. Рогачева Т.М. Деньги и денежное обращение– М.: Финансы и статистика, 2013. – 351 с.

43. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник /Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 536 с.

44. Садикова И.А. Мирошникова П.А. Применение бланков строгой отчетности при расчетах с населением. // Главбух. – 2013. – № 15. – С. 49 – 55.

45. Сафронова Н.Г. Анализ финансовой отчетности. – М.: ИНФРА – М, 2011. – 226 с.

46. Симонова А.Н., Фролова И.В. Причины несанкционированных трат предприятий // Главбух. – 2014. – №18. – С. 50 – 56.

47. Савельев В.П., Основы экономического анализа. –М.: Анкил–ДИС, 2012.-191с.

48. Фролов С.П. Расчеты наличными денежными средствами без контрольно-кассовых машин. // Главбух. – 2011. – №18. – С. 50 – 56.

49. <http://www.audit-it.ru/> - Сайт «Ваш финансовый аналитик и аудитор»

50. <http://www.buh.ru/> - Сайт « Бух.1С – Интернет-ресурс для бухгалтеров»

51. <http://www.buhgalteria.ru/> - Сайт «Бухгалтерия.ру»

52. <http://www.consultant.ru/> - Информационно- правовой сайт «Консультант –Плюс»

53. <http://www.klerk.ru/> - Бухгалтерский сайт



ИНН 5 9 0 7 0 4 3 9 1 1
КПП 5 9 0 7 0 1 0 0 1 - Стр. 0 0 1

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская отчетность

Номер корректировки - - Отчетный период (код) 3 4 Отчетный год 2 0 1 5

общество с ограниченной ответственностью
"Вторчермет НЛМК Пермь"
(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 3 7 1 0
Код по ОКПО 6 5 1 0 2 4 3 8
Форма собственности (по ОКФС) 1 6
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 6 5
Единица измерения: (тыс.руб./ млн.руб. - код по ОКЕИ) 3 8 4

На 8 страницах с приложением документов или их копий на 0 0 0 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

Руководитель
Л о м а е в а
О л ь г а
М е р с и а в о в н а
(фамилия, имя, отчество полностью)

Подпись _____ Дата 2 2 . 0 3 . 2 0 1 6
М.П.

Главный бухгалтер
Р а с п у т и н а
С в е т л а н а
С а в е л ь е в н а
(фамилия, имя, отчество полностью)

Подпись _____

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) на страницах

в составе (отметить знаком V)

- 0710001 0710002
0710003 0710004
0710005 0710006

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа

Зарегистрирован за №

Фамилия, И.О. Подпись



ИНН 5 9 0 7 0 4 3 9 1 1 - -

КПП 5 9 3 4 0 1 0 0 1 - Стр. 0 0 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс

6 1 4 0 5 6

Субъект Российской Федерации (код)

5 9

Район

Город

П е р м ь

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)

Улица (проспект,
переулок и т.п.)

С о л и к а м с к а я

Номер дома
(владения)

2 8 3

Номер корпуса
(строения)

Номер офиса



ИНН 5 9 0 7 0 4 3 9 1 1 - -

КПП 5 9 3 4 0 1 0 0 1 - Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс**АКТИВ**

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	3 9	3 4	2 2
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1130	1 3 5 4 4	1 2 5 9 0	1 3 2 1 0
	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160	6 9 7 2 2	5 3 8 8 4	4 8 0 2 3
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	Итого по разделу I	1100	8 3 3 0 5	6 6 5 0 8	6 1 2 5 5
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	9 9 2 6 0	5 5 8 3 8	8 9 4 7 5
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 9 0 8	1 9 9 3	1 9 1 3
	Дебиторская задолженность	1230	2 3 0 8 5	2 5 3 8 1	2 5 9 2 3
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 2 1 4	2 0 9 2	3 6 8
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	1 2 5 4 6 7	8 5 3 0 4	1 1 7 7 2 9
	БАЛАНС	1600	2 0 8 7 7 2	1 5 1 8 1 2	1 7 8 9 8 4



ИНН 5 9 0 7 0 4 3 9 1 1 - -
КПП 5 9 3 4 0 1 0 0 1 - Стр. 0 0 4

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	1 0
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ³	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 2 2 0 9 2)	(2 6 2 2 2 2)	(2 1 1 7 3 6)
	Итого по разделу III	1300	(3 2 2 0 8 2)	(2 6 2 2 1 2)	(2 1 1 7 2 6)
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 2 8 7	1 8 1 7	3 1 6 2
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	2 2 8 7	1 8 1 7	3 1 6 2



ИНН 5 9 0 7 0 4 3 9 1 1 - -

КПП 5 9 3 4 0 1 0 0 1 - Стр. 0 0 5

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 0 3 7 2 8	1 8 6 1 8 0	1 5 4 7 0 7
	Кредиторская задолженность	1520	3 1 3 6 8 3	2 1 6 2 8 7	2 2 4 1 6 0
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	1 1 1 5 6	9 7 3 0	8 6 8 1
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	5 2 8 5 6 7	4 1 2 2 0 7	3 8 8 9 7 1
	БАЛАНС	1700	2 0 8 7 7 2	1 5 1 8 1 2	1 7 8 9 8 4



ИНН 5 9 0 7 0 4 3 9 1 1 - -

КПП 5 9 3 4 0 1 0 0 1 - Стр. 0 0 6

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За аналогичный период предыдущего года	
			За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	9 0 3 1 8 3	1 0 6 4 9 0 6
	Себестоимость продаж	2120	(9 0 8 9 1 2)	(1 0 4 0 2 5 9)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(5 7 2 9)	(2 4 6 4 7)
	Коммерческие расходы	2210	(2 2 2 9 9)	(2 1 4 8 1)
	Управленческие расходы	2220	(2 8 9 2 5)	(2 8 1 0 8)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5 6 9 5 3)	(2 4 9 4 2)
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	0	0
	Проценты к уплате	2330	(1 9 7 2 3)	(1 4 1 2 6)
	Прочие доходы	2340	1 1 0 1 2	4 8 5 7
	Прочие расходы	2350	(5 0 5 3)	(2 1 7 0 1)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(7 0 7 1 7)	(5 5 9 1 2)
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 1 9 0	(3 3 5 2)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	4 7 1	(3 9 3)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 5 8 3 8	7 4 3 8
	Прочее	2460	() 1	6 9 1
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(5 5 3 4 9)	(4 8 7 7 2)
СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	(5 5 3 4 9)	(4 8 7 7 2)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания



ИНН 5 9 0 7 0 4 3 9 1 1 - -

КПП 5 9 3 4 0 1 0 0 1 - Стр. 0 0 6

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	1 0 6 4 9 0 6	9 0 5 9 1 8
	Себестоимость продаж	2120	(1 0 4 0 2 5 9)	(9 3 1 0 4 0)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 4 6 4 7	(2 5 1 2 2)
	Коммерческие расходы	2210	(2 1 4 8 1)	(1 8 5 6 0)
	Управленческие расходы	2220	(2 8 1 0 8)	(2 7 4 2 4)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 4 9 4 2)	(7 1 1 0 6)
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		1 1
	Проценты к уплате	2330	(1 4 1 2 6)	(1 2 7 6 9)
	Прочие доходы	2340	4 8 5 7	1 2 5 9
	Прочие расходы	2350	(2 1 7 0 1)	(1 6 9 4 9)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(5 5 9 1 2)	(9 9 5 5 4)
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(3 3 5 2)	(3 2 0 9)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(3 9 3)	2 9 5
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	7 4 3 8	1 6 9 9 7
	Прочее	2460	6 9 1	2 6 4
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 8 7 7 2)	(8 3 1 1 6)

СПРАВОЧНО

	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	(4 8 7 7 2)	(8 3 1 1 6)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания



ИНН 5 9 0 7 0 4 3 9 1 1 0 -

КПП 5 9 0 7 0 1 0 0 1 - Стр. 0 0 7

Форма по ОКУД 0710004

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	1 0 2 6 2 7 5	1 0 5 8 9 8 5
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 0 2 3 1 8 7	1 0 5 1 0 2 7
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 0 7	0
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	2 6 8 1	7 9 5 8
Платежи – всего	4120	(1 0 2 1 4 5 4)	(1 0 7 3 0 3 6)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 2 1 5 6 2)	(9 6 9 2 5 7)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 4 6 2 3)	(7 7 3 1 3)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 6 8)	(3 0 8)
налог на прибыль	4124	(0)	(0)
прочие платежи	4129	(5 1 0 1)	(2 6 1 5 8)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 8 2 1	(1 4 0 5 1)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	0	0
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	0
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	0
прочие поступления	4219	0	0
Платежи – всего	4220	(3 6 9 2)	(1 8 8 0)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 6 9 2)	(1 8 8 0)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(0)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)	(0)
прочие платежи	4229	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 6 9 2)	(1 8 8 0)



1050 5182

ИНН 5 9 0 7 0 4 3 9 1 1 - -

КПП 5 9 0 7 0 1 0 0 1 - Стр. 0 0 8

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	0	1 9 9 8 2
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	1 9 9 8 2
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0
Платежи – всего	4320	(2 0 0 7)	(2 3 2 7)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)	(0)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 0 0 7)	(2 3 2 7)
прочие платежи	4329	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 0 0 7)	1 7 6 5 5
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(8 7 8)	1 7 2 4
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	0	0
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	0	0
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0



ИНН 5 9 0 7 0 4 3 9 1 1 0 -

КПП 5 9 0 7 0 1 0 0 1 - Стр. 0 0 7

Форма по ОКУД 0710004

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	1 0 5 8 9 8 5	1 0 2 2 6 8 9
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 0 5 1 0 2 7	1 0 2 1 8 3 5
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0	2 2 0
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	7 9 5 8	6 3 4
Платежи – всего	4120	(1 0 7 3 0 3 6)	(1 0 4 4 2 3 5)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 6 9 2 5 7)	(9 2 7 1 0 1)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 7 3 1 3)	(7 2 1 8 9)
процентов по долговым обязательствам	4123	(3 0 8)	(2 0 7 5 0)
налог на прибыль	4124	(0)	(0)
прочие платежи	4129	(2 6 1 5 8)	(2 4 1 9 5)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 4 0 5 1)	(2 1 5 4 6)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	0	0
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	0
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	0
прочие поступления	4219	0	0
Платежи – всего	4220	(1 8 8 0)	(1 9 4 4)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 8 8 0)	(1 9 4 4)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(0)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)	(0)
прочие платежи	4229	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 8 8 0)	(1 9 4 4)



ИНН 5 9 0 7 0 4 3 9 1 1 - -

КПП 5 9 0 7 0 1 0 0 1 - Стр. 0 0 8

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	1 9 9 8 2	1 5 3 5 4 9
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 9 9 8 2	1 5 3 5 4 9
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0
Платежи – всего	4320	(2 3 2 7)	(1 3 0 9 8 8)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)	(0)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 3 2 7)	(1 3 0 9 8 8)
прочие платежи	4329	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 7 6 5 5	2 2 5 6 1
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 7 2 4	(9 2 9)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	0	0
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	0	0
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

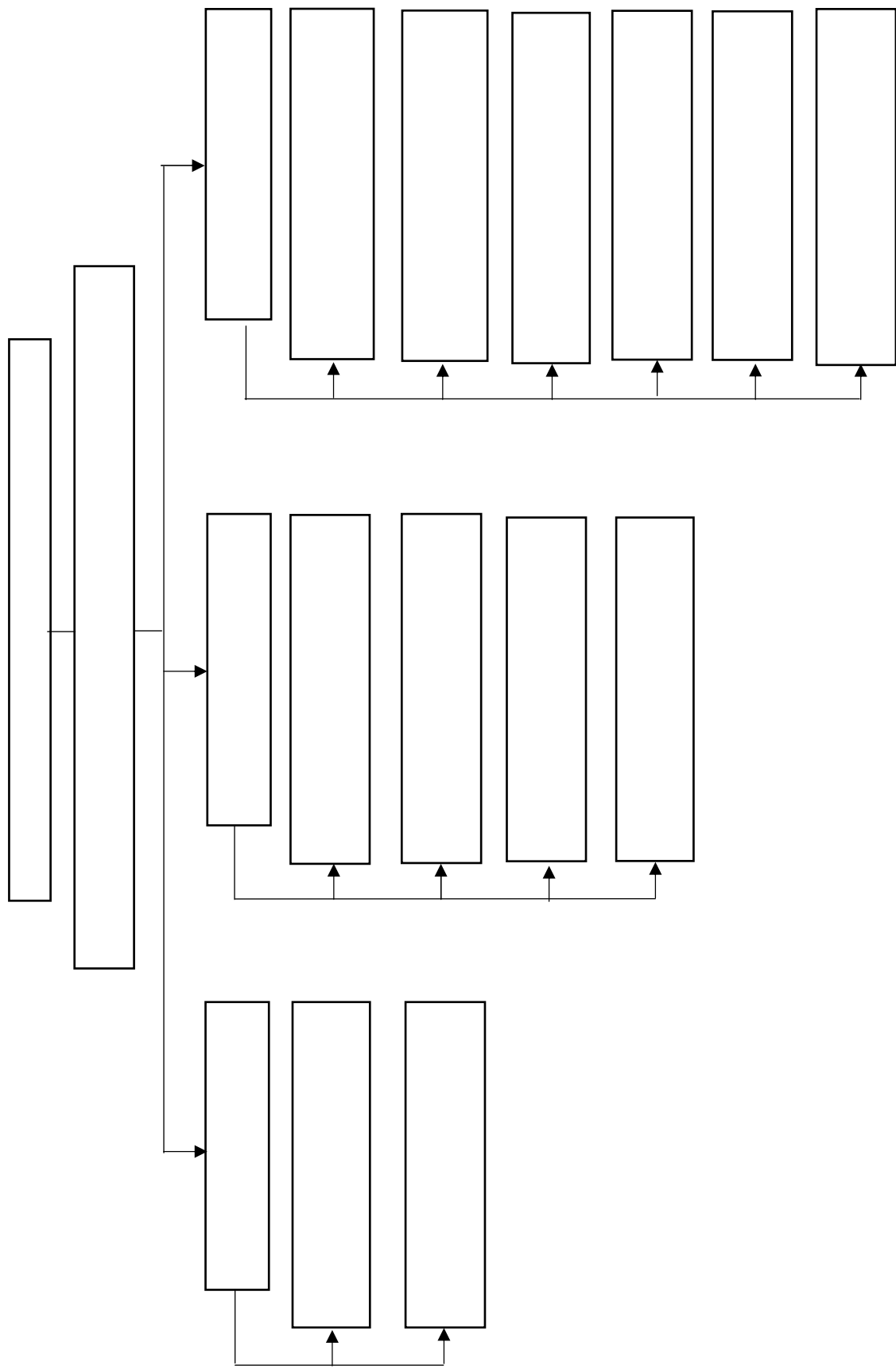


Рисунок Б.1 – Структура управления ООО «Вторчермет НЛМК Пермь»