

# **АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Болдырева Олеся Владимировна,**  
студентка 5 курса  
Института экономики и управления  
ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,  
г. Мичуринск, Россия  
VeraPopova456@yandex.ru

Аннотация. В статье проанализированы возможности применения прямого и косвенного методов изучения денежных потоков, представлены результаты анализа отчета о движении денежных средств коммерческой организации, дана оценка качества управления денежными потоками.

Ключевые слова. Денежные средства, денежные потоки, приток, отток.

Неотъемлемое условие стабильного и успешного существования коммерческой организации в конкурентной среде – создание эффективного механизма управления денежными потоками, обеспечивающего регулирование взаиморасчетов и повышение платежной дисциплины.

Основным информационным источником для анализа денежных потоков является отчет о движении денежных средств, составление которого в настоящее время регламентируется ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки организации) от текущих, инвестиционных и финансовых операций, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода [1].

В практике оценки денежных потоков используются прямой и косвенный метод анализа отчета о движении денежных средств.

Методика анализа движения денежных средств прямым методом позволяет изучить: динамику денежных потоков, объем и структуру денежных потоков в разрезе видов деятельности, источники поступления и направления использования денежных средств, состав чистого денежного потока по видам деятельности.

Однако прямой метод анализа денежных потоков имеет один весьма существенный недостаток: он не позволяет проанализировать влияние различных факторов на изменение остатка денежных средств во взаимосвязи с изменением показателей, формирующих финансовые результаты деятельности организации. Поэтому с аналитической точки зрения предпочтителен косвенный метод составления отчета о движении денежных средств, так как он дает возможность увязать прибыль и денежный поток. При определении денежных потоков косвенным методом трансформации подвергается сумма чистой прибыли из отчета о финансовых результатах с целью обеспечения равенства с приростом денежных средств. Для проведения расчетов

используются данные бухгалтерского баланса, оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета, а также отдельные аналитические записи [2, с. 440].

СХПК «Восход» Мичуринского района Тамбовской области функционирует как средняя по размерам коммерческая организация, основным видом деятельности которой является производство и продажа сельскохозяйственной продукции. Товарными видами продукции на предприятии являются зерно, удельный вес продажи которого составляет в общей выручке 68,4 %, и семена подсолнечника с долей продаж 31,6 %.

Составление отчета о движении денежных средств в бухгалтерии организации осуществляется в соответствии с установленным порядком, что способствует адекватной оценке финансового положения организации.

В таблице 1 представлены результаты прямого метода анализа отчета о движении денежных средств СХПК «Восход» за два последних года.

Таблица 1

Анализ денежных средств СХПК «Восход» за 2016–2017 гг.

Показатели	Сумма денежных средств, тыс. руб.			Темп прироста суммы денежных средств, %	Удельный вес, %	
	2016 г.	2017 г.	отклонение (+,-)		2016 г.	2017 г.
1. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало года	32503	22525	-9978	-30,7	–	–
2. Поступление денежных средств – всего	63178	49861	-13317	-21,1	100,0	100,0
в том числе по видам деятельности						
– текущей	63178	49861	-13317	-21,1	100,0	100,0
– инвестиционной	0	0	0	0,0	0,0	0,0
– финансовой	0	0	0	0,0	0,0	0,0
3. Расходование денежных средств – всего	73156	55291	-17865	-24,4	100,0	100,0
в том числе по видам деятельности						
– текущей	42156	54198	12042	28,6	57,6	98,0
– инвестиционной	31000	1093	-29907	-96,5	42,4	2,0
– финансовой	0	0	0	0,0	0,0	0,0

Показатели	Сумма денежных средств, тыс. руб.			Темп прироста суммы денежных средств, %	Удельный вес, %	
	2016 г.	2017 г.	откло- нение (+,-)		2016 г.	2017 г.
4. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец года	22525	17095	-5430		–	–

Из данных таблицы 1 видно, что в процессе осуществления в 2017 г. производственно – коммерческой деятельности организация сократила объем денежной массы как в части поступления денежных средств (на 13 млн. 317 тыс. руб. или на 21,1 %), так и их расходования (на 17 млн. 865 тыс. руб. или на 24,4 %). Данную ситуацию нельзя оценить положительно, поскольку она является следствием уменьшения масштабов производства и реализации продукции. И в 2016 г., и в 2017 г. в хозяйстве наблюдалось превышение оттока денежных средств над их притоком, что привело к получению отрицательного чистого денежного потока соответственно в размере 9 млн. 978 тыс. руб. и 5 млн. 430 тыс. руб.

Преобладающий объем денежной массы обеспечивает текущую деятельность организации, на которую приходится 100 % притока денежных средств и 98 % оттока денежных средств. В 2016 г. по текущим операциям наблюдалось превышение притока над оттоком на 21 млн. 022 тыс. руб. или 33,3 %, а в 2017 г. сложилась обратная ситуация: размер оттока превысил значение притока на 4 млн. 337 тыс. руб. или на 8,9 %.

Объем притока денежных средств по текущей деятельности в 2017 г. по сравнению с 2016 г. сократился на 13 млн. 317 тыс. руб. или на 21,1 %, объем оттока денежных средств увеличился на 12 млн. 042 тыс. руб. или на 28,6 %. Такой характер изменений оценивается отрицательно.

В инвестиционной деятельности в анализируемые годы характерно отсутствие операций по притоку денежных средств и существенное сокращение их объема (на 29 млн. 907 тыс. руб. или на 96,5 %) по оттоку денежных средств. Сумма расходования денежных средств от инвестиционных операций в 2017 г.

равнялась всего 1 млн. 093 тыс. руб., что составляет 2 % от общей суммы. Такая ситуация, приведшая к уменьшению отрицательного чистого потока в этой сфере, также оценивается отрицательно.

Операции по финансовой деятельности в организации в анализируемые годы не производились.

Таким образом, результаты анализа указывают на нерациональное управление денежными потоками в организации, выразившееся в сокращении объема денежной массы по приходным и расходным операциям и получении отрицательного чистого денежного потока в текущей и инвестиционной видах деятельности.

Основными мерами по оптимизации денежных потоков организации является реализация резервов роста выручки от продажи продукции и привлечение поступлений денежных средств от финансовых операций. Перераспределение денежных средств из текущей и финансовой деятельности позволит обеспечить движение денежных средств в инвестиционной деятельности.

### **Список литературы**

1. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011): Приказ Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

2. Попова В.Б. Анализ равномерности денежных потоков сельскохозяйственной организации с применением статистических методов // Финансы России в условиях глобализации: материалы III Международной научно-практической конференции, приуроченной ко «Дню финансиста – 2018». – Воронеж: ВЭПИ, 2018. – с. 439 – 449

# **ANALYTICAL ASPECTS OF REPORT GENERATION ON CASH FLOWS OF THE COMMERCIAL ORGANIZATION**

**Boldyreva Olesya Vladimirovna,**

fifth-year student

Institute of Economics and management

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia.

VeraPopova456@yandex.ru

Annotation. The article analyzes the possibility of using direct and indirect methods of studying cash flows, presents the results of the analysis of the cash flow statement of a commercial organization, assesses the quality of cash flow management.

Keywords. Cash, cash flows, inflow, outflow.