

УДК 657

## РОЛЬ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В УПРАВЛЕНИИ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ

*Бычкова А.А., студентка 2 курса экономического факультета*

*Научный руководитель – Петрова И.Ф., к э.н., доцент  
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

**Ключевые слова:** *Отчет, денежные потоки, прямой метод. Косвенный метод, управление, анализ.*

*В данной статье раскрываются назначение, целевая направленность отчета о движении денежных средств и подчеркиваются его аналитические возможности. Это позволяет укрепить платежеспособность сельскохозяйственных предприятий.*

Одной из основных форм финансовой отчетности является отчет о движении денежных средств, в котором вляется информация о поступлении и выбытии денежных средств предприятия. Отчет о движении денежных средств дополняет бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Информация о движении денежных средств предприятия полезна тем, что она предоставляет пользователям финансовой отчетности базу для оценки способности предприятия привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты.

Исследование движения денежных потоков проводилось на основе материалов СПК «Бахтеевский». Предприятие является средним по своим размерам. Бухгалтерский учет в СПК «Бахтеевский» ведется в соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402–ФЗ от 06.11.2011 года, №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, которое утверждено приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. №11 а также рядом других.

В Отчете о движении денежных средств отражаются данные, прямо вытекающие из записей на счетах бухгалтерского учета денежных средств.

В СПК «Бахтеевский» источником сведений для составления отчета являются данные о движении денежных средств организации, учитываемых на счетах – 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета». Отчет о движении денежных средств состоит из трех частей, каждая из которых

включает в себя поступление и расходование денежных средств в разрезе видов деятельности. Основной целью отчета о движении денежных средств является обеспечение пользователей отчетности информацией о поступлении и использовании денежных средств предприятия за отчетный период.

В практике анализа данной формы отчетности присутствует несколько методов – горизонтальный и вертикальный анализ, прямой и косвенный методы, а также анализ на основе системы финансовых коэффициентов. Анализ денежных потоков является одним из ключевых моментов в анализе финансового состояния предприятия, поскольку при этом удастся выяснить, смогло ли предприятие организовать управление денежными потоками так, чтобы в любой момент в его распоряжении было достаточное количество наличных денежных средств.

На основе данных анализа денежных потоков СПК «Бахтеевский» было установлено, что результат движения денежных средств от текущей деятельности составил 5450 тыс. руб. Это явилось результатом увеличения денежных средств от продажи продукции предприятия. Основное использование денежных средств идет на оплату поставщикам и подрядчикам. СПК «Бахтеевский» компенсировал увеличение этих денежных выплат соответствующим увеличением поступления денег от потребителей продукции предприятия. СПК «Бахтеевский» осуществляет все три вида деятельности – текущую, инвестиционную и финансовую, – в результате чего движение денежных потоков прослеживается по каждой из них.

Однако следует отметить, что политика предприятия в области использования денежных средств должна постоянно совершенствоваться.

Данные вертикального анализа свидетельствуют о том, что основной удельный вес в общем потоке денежных средств на протяжении трех лет составляет поступление средств от покупателей и заказчиков. Следует отметить, что в 2012 году по отношению к 2010 году наблюдается увеличение удельного веса данной статьи поступлений на 23,5% при одновременном росте их абсолютной величины.

Среди выплат основной удельный вес в 2010 и 2012 годах занимают денежные потоки на оплату приобретенных товаров, работ и услуг – 47,4% и 48,9%, соответственно. В 2012 году значительная сумма денежных средств была направлена на оплату стоимости приобретенных внеоборотных активов – 10,7% всех платежей.

Отчет о движении денежных средств в разрезе текущей деятельности может быть получен с помощью прямого и косвенного метода

построения отчета. Прямой метод расчета величины денежного потока детально раскрывает движение денежных средств на счетах, а также показывает степень покрытия инвестиционных и финансовых потребностей предприятия имеющимися у него денежными ресурсами. Косвенный метод фокусирует внимание на различиях между финансовым результатом и чистым денежным потоком организации. Косвенный метод позволяет определить скрытый денежный поток, то есть поток, который нельзя видеть при анализе отчета прямым методом.

Помимо прямого и косвенного методов анализа денежных потоков в работах отечественных аналитиков предлагается использование факторного анализа денежных вляжков, построенного на основе коэффициентного метода. Анализ денежных потоков СПК «Бахтеевский» был проведен с помощью ряда коэффициентов. Коэффициент платежеспособности меньше 1. Это означает, что СПК «Бахтеевский» не сможет обеспечить за определенный период выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их притоков за этот же период.

Отрицательным моментом является увеличение периода самофинансирования в динамике. Доля денежного притока от основной деятельности в 2010 году составила 0,92 и 0,71 в 2012 году. Как видим, наблюдается сокращение удельного веса притока денежных средств по основной деятельности в общей массе поступлений.

Доля денежного оттока по основной деятельности в 2012 году по сравнению с 2010 годом также сокращается – на 0,39 п.п. Тем не менее, эффективность операций по поступлению и выбытию денежных средств нельзя назвать высокой, так как темп роста коэффициента достаточности денежных средств в 2012 году снижается, что происходит за счет сокращения темпов роста притока денежных средств над темпами оттока денежных средств. Для оценки эффективности использования денежных средств определяют показатели оборачиваемости и рентабельности денежных средств. Необходимо отметить, что в 2012 году по сравнению с в 2010 годом произошло сокращение оборачиваемости денежных средств, соответственно, сократился период оборачиваемости.

Показатели рентабельности денежных средств рассчитаны по чистой прибыли и характеризуют отдачу денежных средств за соответствующий период и позволяют отметить, что снижение рентабельности израсходованных и поступивших денежных средств трактуется как отрицательная тенденция, поскольку финансовый результат определяется по принципу начисления, а движение денежных средств – по кассовому

принципу. Повышение суммы чистого денежного потока может быть обеспечено за счет следующих мероприятий:

- снижения суммы постоянных издержек предприятия;
- снижения уровня переменных издержек;
- проведения эффективной налоговой политики;
- продажи неиспользуемых видов основных средств и запасов;– усиления претензионной работы с целью полного и своевременного взыскания штрафных санкций и дебиторской задолженности.

Итак, роль отчета о движении денежных средств состоит в том, чтобы одновременно показать способ финансирования деятельности предприятия и использование денежных ресурсов. Выбранная форма отчета четко показывает средства, сформированные или израсходованные в результате деятельности предприятия. Для осуществления своих расходов СПК «Бахтеевский» должен обеспечивать адекватное поступление денежной массы в виде выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг), поступления дивидендов на вложенный капитал, получения временных заемных денежных средств. Таким образом, отчет о движении денежных средств призван помочь руководству и другим пользователям бухгалтерской отчетности раскрывать причины изменений в объеме и составе денежных средств за отчетный период. Все это придает особое значение анализу потоков денежных средств на основе данных отчета о движении денежных средств, как важнейшему инструменту управления, контроля сохранности, законности и эффективности использования денежных средств, поддержания повседневной платежеспособности.

### **Библиографический список:**

1. Банникова, Е.В. Нововведения 2013 года в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пенза: ГСХА, 2013. – С. 10 – 12.

2. Болтунова, Е.М. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности / Е.М. Болтунова, А.А.Навасардян // Казанская наука. – Казань, 2013. – №1. – С. 26 – 29.

3. Климушкина, Н.Е. Анализ эффективности использования оборотных активов сельскохозяйственных предприятий Ульяновской области по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / Н.Е.Климушкина, Л.М. Прохорова // Экономика и предпринимательство.- 2013. – № 12 – 2. – С. 841 – 844.

4. Морозов, С. Анализ денежных потоков предприятия / С.Морозов // Аудит и налогообложение. – 2010. – № 3. – С. 33 – 38.

5. Навасардян, А.А. Проблемы составления отчета о движении денежных средств / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Материалы III Международной научно-практической конференции «Молодежь и наука XXI века». – Ульяновск: УГСХА, 2010. – С. 264 – 270.

6. Прохорова, Л.М. Новый федеральный закон «О бухгалтерском учете»: подробно о главном / Л.М. Прохорова // «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения в отраслях производственной сферы АПК». Материалы Всероссийской заочной научно-практической конференции. - Чебоксары: ЧГСХА, 2012. – С.150 – 152.

7. Трескова, Т.В. Основные аспекты управления платежеспособностью аграрных предприятий / Т.В. Трескова // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 7 (36). – С. 503 – 506.

8. Хамзина, О.И. Особенности составления отчета о движении денежных средств в российской и международной практике / О.И. Хамзина // Материалы III Международной научно-практической конференции «Молодежь и наука XXI века». – Ульяновск: УГСХА, 2010. – С. 298 – 303.

9. Хамзина, О.И. Составление отчета о движении денежных средств в Российской и международной практике / О.И. Хамзина, Т.В. Филичкина // «Перспективные вопросы мировой науки–2011». Материалы VII Международной научно-практической конференции. – София: ООД «Бял ГРАД–БГ. – Том 7.- С. 104.

10. Иванова, Л.И. Развитие методики анализа финансовой устойчивости как способа достижения объективной оценки финансового состояния организации / Л.И.Иванова, А.С. Бобылева // Менеджмент в России и за рубежом. – 2013. – Том 2. – С. 35 – 42.

11. Иванова, Л.И. Аналитические возможности новых форм отчетности в оценке финансового состояния организации / Л.И. Иванова // Материалы Всероссийской научно-практической конференции / Чувашская государственная сельскохозяйственная академия. – Чебоксары: ФГБОУ ВПО ЧГСХА, 2012. – С.54–58.

12.Иванова, Л.И. Методические подходы к определению сущности и оценке показателей платежеспособности организации / Л.И.Иванова, А.С. Бобылева // Экономические науки. – 2012. – № 97. – С. 143 – 146.

13. Живаева, А.А. Организация внутреннего контроля согласно закону «О бухгалтерском учете» № 402–ФЗ, статья №19 «Внутренний контроль» / А.А.Живаева, И.В.Свешникова // Материалы II Всероссийской

ской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С.162–164.

14. Сапьян, О.Н. Внутрихозяйственный контроль деятельности сельскохозяйственных предприятий – объективная необходимость / О.Н. Сапьян, И.В. Свешникова // «Учет и налоги в агропромышленном комплексе в рамках Конгресса бухгалтеров и аудиторов России». Материалы Всероссийской научно-практической конференции. – 2002. – С. 139 – 141.

15. Методология и механизмы формирования комплексной финансовой политики развития сельскохозяйственных организаций / А.С. Бобылева, Е.А. Голубева, Л.И. Иванова, С.В. Маркелова, И.Г. Нуретдинов, М.А. Федотова ; под ред. А.С. Бобылевой: монография. – М.: Креативная экономика, 2013. – 416 с.

16. Трескова, Т.В. Бюджетирование как способ повышения деловой активности предприятий аграрной сферы экономики / Т.В.Трескова, М.Л. Яшина // Общественные науки. – 2011. – № 2. – С. 132 – 140.

17. Евгеньева, В.С. Современное состояние денежного обращения в России / В.С. Евгеньева, Н.М. Нейф // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С. 126 –129.

18. Дозорова, Т.А. Методика бюджетного планирования на предприятиях АПК / Т.А. Дозорова, Д.Р. Хайрова // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2012. – № 2. – С. 115 –119.

## **THE ROLE OF THE STATEMENT OF CASH FLOW IN THE CASH FLOW MANAGEMENT**

*Bychkova A.A, Petrova I.F.*

**Key words:** *report, cash flows, direct method, indirect method, management, analysis.*

*This article describes the purpose, goal orientation Statement of Cash Flows and emphasizing its analytical capabilities. This helps to strengthen the solvency of agricultural enterprises.*