

9. Yessengeldin B., Sitenko D., Murzatayeva G., Yessengeldina A. Scientific potential as the basis of innovation development of Kazakhstan // International Journal of Economics and Financial Issues. – 2016. - 6(3). - P.1019-1024.

Анализ отчета о движении денежных средств на примере ООО «Гостиница «Виктория»

Е. С. Сорокина¹, А.Е. Васильев²

¹ ст. преподаватель кафедры учета, анализа и аудита,

² бакалавр 4 курса обучения по специальности «Экономика»

sorokina-elena-step@yandex.ru, andrewv1998@mail.ru

^{1,2}Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского

Аннотация. В данной работе рассмотрена необходимость проведения анализа отчета о движении денежных средств и информация, которую получают по итогам анализа. Также проведен горизонтальный и вертикальный анализ отчёта о движении денежных средств во всем видам деятельности на базе ООО «Гостиница «Виктория».

Ключевые слова: анализ, отчет о движении денежных средств, финансовый анализ, бухгалтерская отчетность.

В условиях цифровизации финансовая отчетность организаций становится доступной всем заинтересованным пользователям. Так, банки, инвесторы и просто возможные конкуренты имеют возможность найти и изучить в электронном виде финансовую отчетность интересующей их компании. Такая доступность выгодна и самой организации, поскольку может привлечь к ней потенциальных инвесторов или контрагентов.

Одной из форм финансовой отчетности организации является отчет о движении денежных средств. Эта форма финансовой отчетности является сводным отчетом о входящих и исходящих денежных потоках компании за текущий и предыдущий периоды времени. Потоки денежных средств в отчете разделены по видам операций от текущей, инвестиционной и финансовой.

Использование отчета о движении денежных средств в сочетании с информацией от двух других основных финансовых отчетов (бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах), а также других уточняющих документов позволяет финансовым руководителям оценить следующие характеристики:

– способность компании генерировать будущие чистые денежные потоки от текущей деятельности, для погашения кредиторской задолженности, процентных платежей по кредиту, выплату дивидендов;

– необходимость во внешнем финансировании компании;

– причины различий между чистой прибылью и чистыми денежными средствами от текущей деятельности;

– результаты инвестиций и финансирования сделок наличными и безналичными платежами

[1].

Целью работы является проведение анализа отчета о движении денежных средств на примере ООО «Гостиница «Виктория»». Исходя из цели работы, можно выделить и задачи:

1) ознакомиться с информацией, которую предоставляет отчет о движении денежных средств всем заинтересованным пользователям.

2) Провести горизонтальный и вертикальный анализ отчета о движении денежных средств.

Следует отметить, что в Российской Федерации заполнение отчета о движении денежных средств осуществляется прямым методом, то есть поступления по видам деятельности сравниваются с платежами по той же деятельности. Произведем анализ динамики агрегированного отчёта о движении денежных средств ООО «Гостиница «Виктория» за 2016-2018 гг. в таблице 1. На основании этой таблицы составлены аналитические таблицы, позволяющие произвести анализ движения денежных средств как в целом по данному гостиничному предприятию, так и в разрезе видов деятельности (текущей, инвестиционной и финансовой). Результаты расчетов по движению денежных потоков в ООО «Гостиница «Виктория» приведены в таблице 1.

Таблица 1

Динамика агрегированного отчёта о движении денежных средств ООО «Гостиница «Виктория» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Годы			При-рост, тыс. руб.	Темп прироста, %
		2016	2017	2018		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Денежные потоки от текущих операций					
2.	Поступило денежных средств - всего	18 259	20 838	18 824	565	3,1
3.	Выручка	15473	18491	16482	1 009	6,5
4.	Платежи - всего	14 597	14 804	14 155	-442	-3
5.	Сальдо денежных потоков от текущих операций	3 662	6 034	4 669	1 007	27,5
6.	Денежные потоки от инвестиционных операций				0	
7.	Поступления - всего	0	0	0	0	
8.	Платежи - всего	50	0	0	-50	0,0
9.	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-50	0	0	50	0,0
10.	Денежные потоки от финансовых операций				0	
11.	Поступления – всего	0	0	0	0	
12.	Платежи - всего	0	0	0	0	
13.	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	0	0	0	0	
14.	Сальдо денежных потоков за отчётный период	3 612	6 034	4 669	1 057	+29,3
15.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	3 584	7 196	13 230	+9646	в 2,7 р.
Примечание – составлено автором по данным отчетности ООО «Гостиница «Виктория»						

Как видно из таблицы 1, поступление денежных средств за 2016-2018 гг. составило соответственно 18 259 тыс. руб., 20 838 тыс. руб., 18 824 тыс. руб. По таблице мы видим, что в 2017 г. поступление денежных средств увеличилось, но в 2018г. уменьшилось по сравнению с 2017г. При этом сумма денежных средств оказалась больше на 565 тыс. руб. (или 3,1%) уровня 2016 г., что говорит об увеличении финансовых возможностей гостиницы. При этом выручка от продажи гостиничных услуг имела те же тенденции – она увеличилась в 2017 г. по сравнению с 2016 г. и немного уменьшилась в 2018 г. В целом за период 2016-2018 гг. выручка увеличилась на 1009 тыс. руб. (6,5 %). Увеличение выручки от реализации услуг гостиницы можно трактовать как результат ее эффективной деятельности. Как видим, сумма платежей за исследуемый период оставалась приблизительно на одном уровне, при этом в 2018 г. наблюдается снижение по сравнению с показателем 2016 года.

Сальдо по текущей деятельности является за все три года положительным, что свидетельствует о том, что у гостиницы достаточно денежных средств для финансирования своей основной деятельности.

По таблице 1 мы также видим, что поступлений от инвестиционной деятельности за исследуемый период у гостиницы не было. При этом платежи по инвестиционной деятельности были в 2016 г. в размере 50 тыс. руб., что привело к отрицательному сальдо по инвестиционной деятельности.

Это свидетельствует о том, что в 2016г. руководство гостиницы использовало денежные средства для инвестиционных операций (покупка нового оборудования, приобретение ценных бумаг), но в 2017 и 2018 гг. организация неэффективно использует свободные денежные средства, не стремится получить дополнительный доход на имеющийся денежный ресурс.

По финансовой деятельности движения денежных средств за исследуемый период у гостиницы «Виктория» не было. Таким образом, можно сделать вывод, что в 2016-2018 гг. качество управления гостиницей было нормальным (по текущей деятельности – положительное значение, по инвестиционной – отрицательное в 2016 г. и нулевое – в другие годы). Об этом свидетельствует и

остаток денежных средств на начало периода в 2018 г. – сумма остатка больше в 2,7 раза уровня 2016 г. С одной стороны, увеличение суммы денежных средств свидетельствует об увеличении эффективности деятельности и возможной платежеспособности гостиницы, но, с другой стороны, деньги не находятся в обороте.

Произведем анализ состава и структуры поступлений и платежей в агрегированном отчете о движении денежных средств ООО «Гостиница «Виктория» за 2016-2018 гг. в таблице 2.

Таблица 2

Состав и структура поступлений и платежей в агрегированном отчете о движении денежных средств ООО «Гостиница «Виктория» за 2016-2018гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Годы						Прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %
		2016	УВ,%	2017	УВ,%	2018	УВ,%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Общая величина поступлений, в том числе:	18259	100,00	20838	100,00	18824	100,00	565	3,1
2.	Поступления от текущих операций	18259	100,00	20838	100,00	18824	100,00	565	3,1
3.	Поступления от инвестиционных операций	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	
4.	Поступления от финансовых операций	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	
5.	Общая величина платежей, в том числе:	14647	100,00	14804	100,00	14155	100,00	-492	-3,4
6.	Платежи по текущим операциям	14597	99,66	14804	100,00	14155	100,00	-442	-3
7.	Платежи по инвестиционным операциям	50	0,34	0	0,00	0	0,00	-50	-
8.	Платежи по финансовым операциям	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	-

Примечание – составлено автором по данным отчетности ООО «Гостиница «Виктория»

Как видно из таблицы 2, денежные средства ООО «Гостиница «Виктория» за 2016-2018 гг. в основном, а именно 100,00% поступают по текущей деятельности, на которую приходится в 2016г. - 18259 тыс. руб., в 2017г. 20838 тыс. руб. в 2018г. 18824 тыс. руб. Сумма денежных средств по текущей деятельности в основном складывается из выручки от продажи гостиничных услуг, которая составляет – 100,00% за 2016-2018гг.

Рассматривая расходование денежных средств по текущей деятельности отметим, что наибольший удельный вес занимают платежи по текущим операциям за 2016-2018 гг., где за 2017-2018гг. – 100,00%, в 2016г. имеется платеж по инвестиционным операциям, который составил 50,0 тыс. руб. (0,34%).

Произведем анализ динамики и структуры денежных потоков от текущих операций ООО «Гостиница «Виктория» за 2016-2018 гг. в таблице 3.

Анализируя таблицу 3 наблюдаем увеличение поступлений денежных средств в 2017 г. по статье «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» на +3018,0 тыс. руб., а в 2018г. произошло уменьшение на -2009,0 тыс. руб. Что касается оттока денежных средств за 2016-2018гг. наблюдаем наибольший удельный вес по статье «оплата поставщикам (подрядчикам)».

В абсолютном выражении денежные средства, направленные на оплату товаров и прочих расходов увеличились в 2017г. по сравнению с 2016г. на 110 тыс. руб., а в 2018г. уменьшились -621,0 тыс. руб.

Таблица 3

Динамика и структура денежных потоков от текущих операций ООО «Гостиница «Виктория» за 2016-2018гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Годы						Прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %
		2016	УВ,%	2017	УВ,%	2018	УВ,%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Поступило денежных средств - всего, в том числе:	18259	100,00	20838	100,00	18824	100,00	565	3,1
2.	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	15473	84,74	18491	88,74	16482	87,56	1009	6,5
3.	Арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, ком	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	
4.	От перепродажи финансовых вложений	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	
5.	Прочие поступления	2786	15,26	2347	11,26	2342	12,44	-444	-15,9
6.	Платежи - всего, в том числе:	14597	100,00	14804	100,00	14155	100,00	-442	-3
7.	Поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы.	4641	31,79	4751	32,09	4130	29,18	-511	-11
8.	В связи с оплатой труда работников	3765	25,79	3779	25,53	3781	26,71	16	0,4
9.	Процентов по долговым обязательствам	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	
10.	Налога на прибыль организаций	851	5,83	863	5,83	858	6,06	7	0,8
11.	Прочие платежи	5340	36,58	5411	36,55	5386	38,05	46	0,9
12.	Сальдо денежных потоков от текущих операций	3662		6034		4669		1007	27,5
Примечание – составлено автором по данным отчетности ООО «Гостиница «Виктория»									

Удельный вес оплаты товаров снизился с 32 до 29%.

При этом наблюдается уменьшение удельного веса оплаты труда (в 2017г. -0,26%, а в 2018г. произошло увеличение на 1,18 %), удельный вес в 2018 г. – 27%.

Что касается оплаты налога на прибыль, то здесь наблюдаем увеличение в 2017г. на 12 тыс. руб., а в 2018г. уменьшился -5,0 тыс. руб. В структуре сумма налога занимает в сумме платежей около 6%. По прочим платежам наблюдаем такую же динамику по годам: увеличение в 2017г. (+71,0 тыс. руб.), снижение в 2018г. (-25,0 тыс. руб.). При этом доля прочих расходов за три года изменилась незначительно – 37%, 37% и 38% по годам.

Таким образом, основным источником поступления и расходования денежных средств организации является именно текущая деятельность, на ее долю приходится 100% поступлений и 100% суммы расходов. Это говорит о том, что предприятие неэффективно использует полученные денежные средства, не отвлекая средства для привлечения инвестиций и финансовых операций, от которых можно получить дополнительный доход. Такая политика руководства является недальновидной и требует изменений.

Список литературы

1.Рогуленко Т. М., Позов Д.А. Анализ денежных потоков предприятия // Вестник университета №1, 2016. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-denezhnyh-potokov-predpriyatiya/viewer>