

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ОЦЕНКИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «ЗДРАВПОСТАВКА»

Постовалова Ирина Константиновна

студент, Челябинский государственный университет, РФ, г. Челябинск

IMPROVING THE INFORMATION AND ANALYTICAL ASSESSMENT OF THE CASH FLOW STATEMENT ON THE EXAMPLE OF LLC «ZDRAVPOSTAVKA»

Irina Postovalova

Student, Chelyabinsk State University, Russia, Chelyabinsk

Аннотация. Бухгалтерская отчетность является важным завершающим этапом бухгалтерского учета. Она играет значительную роль в управлении организацией и является информационной базой финансового анализа, который может проводиться по-разному, в зависимости от поставленной задачи. Анализ может быть применим для выявления проблем управления, а также использован для выбора направлений инвестирования капитала и еще выступать в качестве инструмента прогнозирования отдельных показателей и финансовой деятельности в целом. Статья посвящена вопросам аналитической оценки отчета о движении денежных средств на примере ООО «Здравпоставка».

Abstract. Accounting statements are an essential final stage of accounting, playing a significant role in the management of an organization. They serve as an information base for financial analysis, which can be conducted in various ways depending on the specific task. The analysis can identify management issues, as well as select areas for capital investment, and act as a forecasting tool for individual indicators and overall financial activity. This article focuses on the analytical evaluation of the cash flow statement, using the example of LLC «Zdravpostavka» as a case study.

Ключевые слова: отчет о движении денежных средств, анализ денежных средств, аудит денежных средств, совершенствование учета денежных средств.

Keywords: cash flow statement, cash analysis, cash audit, improvement of cash accounting.

Для начала остановимся на понятийном аппарате исследования.

К ряду зарубежных представителей, рассматривающих сущность денежных потоков их анализ и управление, относятся А. Маршал, Б. Колас, Г. Минцберг, Дж. Ван Хорн, И. Аннсоф, М. Портер и другие. Необходимо отметить отечественных ученых, которые внесли свой вклад в развитие теории, методологии и практики бухгалтерского учета — это П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.Т. Лабынцев, Я.В. Соколов, И.В. Ткач и другие.

Потоки денежных средств (или «cash flow») есть в любой организации. Если они оказываются

направлены в нее, то в таком случае их принято называть притоком денежных средств. Если же средства направлены извне, то в том случае речь идет об оттоке денежных средств из организации [2].

Если компания является нормально функционирующей, то у нее всегда будет большее количество поступлений денежных средств в соотношении с оттоками. Данные собираются за разные периоды времени.

Деньги участвуют в кругообороте и дают характеристику как начальной, так и конечной стадии кругооборота производственных средств [5].

Скорость их движения определяется результативностью выполнения фирмой своих хозяйственных операций.

Управление денежными потоками любой организации предполагает в первую очередь управление ее финансовой деятельностью, с целью сбалансированного по времени денежного обращения, тем самым избегая отрицательных последствий в виде неплатежеспособности и неликвидности организации [1].

Деятельность предприятия во многом зависит от эффективности управления финансовыми ресурсами. Так как в современных условиях финансовые ресурсы ограничены, поэтому развитие предприятия зависит в значительной степени от эффективности их использования.

Отметим, что применение тех или иных методов управления денежными потоками, зависит так же и от отраслевой принадлежности экономического

ООО «ЗДРАВПОСТАВКА» г. Челябинск, ул. Кирова, д. 165, офис 2 зарегистрирована 18.11.2015 регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области. Руководитель организации: директор Звонарёв Виталий Леонидович.

Основным видом деятельности является Торговля оптовая фармацевтической продукцией, зарегистрировано 19 дополнительных видов деятельности. Организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗДРАВПОСТАВКА" присвоены ИНН 7452128129, ОГРН 1157456022063, ОКПО 71701775.

Проведения аудита сопровождается определенным риском.

В таблице 1 представлена оценка риска контроля аудита.

Таблица 1.

Оценка риска контроля аудита

№	Факторы риска	З
1	Наличие службы внутреннего контроля	
2	Использование автоматизированной формы ведения учета	
3	Оптимальное количество работников бухгалтерии	
4	Текучесть работников	
5	Опыт и квалификация бухгалтеров	
6	Организация документооборота на предприятии	
7	Соблюдение графика документооборота всеми структурным подразделениями предприятия	
8	Проверка документов	
9	Ограничение круга лиц, имеющих доступ бухгалтерской документации	
10	Соблюдение учетной политики предприятия	
11	Проверка нетипичных проводок	
12	Проведение инвентаризации	
13	Сравнение внутренней информации с данными, полученными из внешних источников	
14	Контроль за документами, их утверждение	
15	Ведение и проверка аналитических счетов	

16	Контроль за приложениями и средой компьютерных информационных систем	
17	Проверка и утверждение проведенных сверок	
	Всего	

Несмотря на все преимущества выборочной формы проверки достоверности предоставленных бухгалтерских данных всегда остается человеческий фактор и, соответственно, остается риск невыявления допущенных ошибок [4].

А риск невыявления допущенных ошибок может значительно повлиять на дальнейшее финансовое состояние компании, а именно на ее экономическую безопасность и устойчивость на рынке [2].

Расчет общего аудиторского риска представлен в таблице 2.

Таблица 2.

Расчет общего аудиторского риска

№	Аудиторские риски	Значение
1	Риск контроля	
2	Неотъемлемый риск	
3	Риск необнаружения	
	Общий риск аудита	

По данным таблицам 1 и 2, можно сделать вывод, что на риск аудита сильно влияет то, что:

1. Ограничение круга лиц, имеющих доступ к бухгалтерской документации, не является полным, что может привести к искажению информации третьими лицами,
2. Проверка нетипичных проводок не всегда осуществляется;
3. Контроль за приложениями и средой компьютерных информационных систем является не полным, отсутствуют механизмы контроля.

Все вышеперечисленное может повлиять не только на результат аудита, но и на финансовые показатели предприятия, особенно в части влияния на учет заинтересованных лиц.

В результате проведения аудиторской проверки расходов были обнаружены следующие ошибки:

- отсутствие первичных документов, которые подтверждают факт совершения той или иной операции;
- в первичных документах по учету затрат частично отсутствуют подписи ответственных лиц.

В связи с обнаруженными ошибками в таблице 3 представлены рекомендации по улучшению учетно-аналитической работы, устранение недостатков.

Таблица 3.

Рекомендации по улучшению учетно-аналитической работы, устранение недостатков

№	Ошибки и нарушения, выявленные в процессе аудиторской проверки	Рекомендации по исправлению
1	Отсутствие первичных документов,	Восстановить первичные документы, которые подтв

	которые подтверждают факт совершения операции	совершения операции, а при невозможности их во откорректировать сумму расходов. Важной, также наличие путевых листов и заборных карт на списан запчастей, и их правильное оформление
2	В первичных документах по учету затрат частично отсутствуют подписи ответственных лиц	Установить лиц, имеющих право подписывать до обеспечить подписание первичных документов, и в составлять первичные документы со всеми обяза реквизитами

В связи с вышеизложенным, предлагаются рекомендации по исправлению данных ошибок с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и эффективной и рациональной организации учетного процесса.

С целью недопущения возникновения ошибок в следующих отчетных периодах и их минимизации необходимо усилить контроль за формированием данных первичных документов и переносом этих данных к сведениям и регистрам бухгалтерского учета, а из регистров – к финансовой отчетности предприятия.

Для этого рекомендуется создать службу внутреннего аудита на предприятии. Внутренний аудит будет проводиться с целью установления достоверности учетных данных и обеспечит качество и надежность информации.

Проведение внутреннего аудита денежных средств позволит предприятию проверить и оценить систему управления денежными средствами, а также повысить эффективность хозяйственной деятельности предприятия как в целом, так и отдельных его структурных подразделений.

Для организации внутреннего контроля денежных средств необходимо осуществлять регулярный контроль правильности их формирования и оформления.

Эффективный внутренний аудит будет способствовать функционированию эффективной системы бухгалтерского учета, предотвращать возникновение нарушений, будет способствовать успешному развитию компании в условиях жесткой конкурентной борьбы и усилению влияния различного рода рисков на деятельность предприятия.

Список литературы:

1. Аксенова, Ж.А. Проблемы формирования отчетности и регулирование денежных средств / Аксенова Ж.А., Ищенко О.В., Ленкова М.И. // Вестник Академии знаний. 2021. № 2 (37). С. 42-47
2. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и Ко, 2023. - 800 с
3. Брыкова, Н. В. Учет денежных средств и финансовых вложений / Н.В. Брыкова. - М.: Academia, 2022. - 688 с
4. Глущенко, А.В. Этапы проведение аудита учета денежных средств в коммерческой организации // Бухгалтерский учет в организациях. – 2023. - № 16.
5. Кесян, С.В. Отчет о движении денежных средств: сравнение положений МСФО и РСБУ / Вестник Академии знаний. – 2022. - № 50. – С. 151 – 157.
6. Мороз, Е.Р. Отчет о движении денежных средств // Студенческий. – 2022. - № 35 – 5. – С. 37 – 38.

