

Романова Ольга Анатольевна

старший преподаватель

Саросек Татьяна Владимировна

магистрант

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный

университет им. И.Н. Ульянова»

г. Чебоксары, Чувашская Республика

АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ КОСВЕННЫМ МЕТОДОМ

***Аннотация:** в статье проведен анализ денежных средств и эффективности их использования по данным бухгалтерской отчетности Чебоксарского филиала Главного ботанического сада России за 2022–2023 гг. посредством косвенного метода, широко применяемого в западных странах. Интерпретированы результаты проведенного анализа денежных потоков. Разработаны общие рекомендации по совершенствованию анализа и повышению эффективности управления денежными средствами в исследуемой организации.*

***Ключевые слова:** анализ, денежные средства, денежные потоки, косвенный метод.*

Денежные средства как самые ликвидные активы хозяйствующего субъекта требуют оперативного контроля со стороны руководства и собственников. Одним из инструментов финансового контроля является анализ денежных потоков, который, как правило, проводится по данным отчета о движении денежных средств. Расчет показателей структуры и динамики денежных поступлений и платежей в разрезе отдельных видов деятельности – текущей, инвестиционной и финансовой, обобщенный анализ денежных средств, коэффициентный анализ денежных потоков, а также интерпретация полученных результатов – производятся обычно с использованием прямого метода. Вместе с тем, мы предлагаем также использование косвенного метода анализа денежных пото-

ков, который основан на влиянии активных и пассивных статей бухгалтерского баланса на изменение остатков денежных средств.

Объектом данного исследования является финансово-хозяйственная деятельность Чебоксарского филиала Федерального государственного бюджетного учреждения Главного ботанического сада им. Н.В. Цицина Российской академии наук (далее – ЧФ ФГБУ ГБС РАН, или Филиал). Главный ботанический сад им. Н.В. Цицина РАН относится к бюджетным учреждениям, то есть его финансирование осуществляется за счет бюджетных средств. Вместе с тем, наличие доходов от внебюджетной деятельности в отчетах об исполнении бюджета в анализируемом периоде свидетельствует об осуществлении предпринимательской деятельности данной организации.

Так, Филиалом за 2021 год было заключено 51, за 2022 год – 59, за 2023 год – 50 контрактов, договоров и сделок в рамках приносящей доход деятельности. Филиал занимается реализацией семян и саженцев растений, ягод, деревьев и кустарников, продажей лекарственных растений, оказывает услуги по организации экскурсий по ботаническому саду для взрослых граждан и детей, включая фото- и видеосъемку и др.

Проведем анализ движения денежных потоков исследуемого Филиала косвенным методом на основе данных бухгалтерского баланса. При косвенном методе финансовый результат преобразуется с помощью ряда корректировок в величину изменения денежных средств за период.

Поскольку в бухгалтерском балансе итоги активов и пассивов равны между собой, составим линейное уравнение с выделением денежных средств как отдельного показателя в аддитивной модели факторного анализа: $A = П$ (1).

В бухгалтерском балансе бюджетного учреждения имущество представлено финансовыми и нефинансовыми активами, а источники – финансовым результатом и обязательствами. Преобразуем формулу (1) в вид (2):

$$\text{Неденежные активы} + \text{Денежные средства} = \text{Финансовый результат} + \text{Амортизационный фонд} + \text{Обязательства} \quad (2)$$

Из формулы (2) выразим влияние факторов на величину денежных средств (3):

$$\Delta \text{ Денежные средства} = \Delta \text{ Финансовый результат} + \Delta \text{ Амортизационный фонд} + \Delta \text{ Обязательства} - \Delta \text{ Неденежные активы} \quad (3)$$

Таким образом, в аддитивной модели факторного анализа денежных потоков собственные и заемные источники финансирования оказывают позитивное влияние (+) на изменение денежных средств, нефинансовые активы и финансовые неденежные активы – отрицательное влияние (-).

Сведем показатели бухгалтерского баланса в аналитическую таблицу. Расчет остатков денежных средств в таблице 1 проведем по формуле (3).

Таблица 1

Анализ движения денежных средств Чебоксарского филиала
ФГБУ ГБС РАН косвенным методом за 2022–2023 гг.

Влияние показателя	Показатели	Сумма, тыс. р.		Изменение (+, -)	Темп роста, %
		2022	2023		
+(-)	Финансовый результат (прибыль (+) или убыток (-))	-461	-1859	-1398	в 4 раза
+	Амортизационный фонд	3907	4449	542	113,9
+	Обязательства	4279	4071	-208	95,1
-	Основные средства (по первоначальной стоимости)	4667	5186	519	111,1
-	Непроизведенные активы	1741	988	-753	56,7
-	Материальные запасы	460	192	-268	41,7
-	Расходы будущих периодов	2	6	4	в 3 раза
-	Дебиторская задолженность	77	29	-48	37,7
=	<i>Денежные средства</i>	<i>778</i>	<i>260</i>	<i>-518</i>	<i>33,4</i>

По данным таблицы 1 видно, что остатки денежных средств Филиала уменьшились за 2022–2023 гг. на 518 тыс. руб., или на 66,6% (почти в 3 раза) за счет следующих факторов:

- роста убытка учреждения на 1,4 млн. руб., или в 4 раза, что является следствием доминирующего отрицательного влияния;
- погашения финансовых обязательств на 208 тыс. руб. (на 4,9%);
- поступления объектов в качестве основных средств на сумму 519 тыс. руб. (на 11,1%);
- роста расходов будущих периодов на 4 тыс. руб. (в 3 раза) – это незначительное влияние.

Положительное влияние на изменение остатков денежных средств Филиала за 2022–2023 г. оказали:

- увеличение накопленной амортизации основных средств (амортизационного фонда) на 542 тыс. руб. (на 13,9%);
- выбытие непроизведенных активов на 753 тыс. руб. (на 43,3%);
- списание материальных запасов на сумму 268 тыс. руб. (на 58,3%);
- сокращение дебиторской задолженности на 48 тыс. руб. (на 62,3%).

Следует отметить, что дебиторская задолженность Филиала ежегодно состоит из задолженности по выплатам, по доходам и по налоговым вычетам, связанным с возмещением НДС из бюджета.

Проведенный анализ денежных средств позволил разработать следующие рекомендации по совершенствованию форм бухгалтерской отчетности для российских организаций:

- 1) составление пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме не только головным учреждением, но и Филиалом, что позволяет проводить углубленный анализ имущества и обязательств на уровне структурных подразделений и повышает эффективность управления в целом по организации;

2) дополнение формы отчета о движении денежных средств организаций разделом 2 «Отчет о движении денежных средств учреждения (косвенный метод)», что будет способствовать проведению факторного анализа денежных потоков посредством косвенного метода.

Для пополнения имущества Филиала денежными средствами мы рекомендуем следующие меры:

- полный переход на 100%-ную предоплату по расчетам с покупателями и заказчиками;
- развитие экологического туризма для жителей городов Чебоксары, Новочебоксарска и гостей столицы;
- внедрение эквайринга по расчетам с клиентами – физическими лицами;
- заключение договоров (контрактов) с дошкольными, общеобразовательными, средними профессиональными и высшими учебными заведениями Чувашской Республики на проведение экскурсионных программ по территории Ботанического сада г. Чебоксары с оказанием сопутствующих образовательных услуг.

В целях повышения эффективности управления денежными потоками в Чебоксарском филиале ФГБУ ГБС РАН предлагаем применить автоматизацию анализа бухгалтерской отчетности с использованием расширенного программного продукта. Это приведет к значительному эффекту качества обрабатываемых документов и анализа экономического состояния организации за ряд периодов, так как успешность работы организации во многом зависит от информационного обеспечения ее деятельности, т. е. от информационной базы, которая должна отвечать требованиям достоверности, своевременности, достаточности, точности, существенности и т. п. [2].

Следует также учитывать, что операции с денежными средствами подвержены коррупционным действиям в большей степени, что требует пристального внимания со стороны государственных органов [1].

Список литературы

1. Викторов О.Н. О соблюдении антикоррупционного законодательства работниками и обучающимися Чувашского государственного университета / О.Н. Викторов // Актуальные проблемы юридической науки и правоприменительной практики: сб. материалов VIII Междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 25-летию Конституции РФ. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2018. – С. 197–200. EDN IPRLAR

2. Краснова Г.А. Информационное обеспечение управления потоками денежных средств в организациях / Г.А. Краснова, М.В. Львова // Экономика и управление: теория, практика, инновации: сб. материалов Междунар. заоч. науч.-практ. конф., посвященной памяти заслуженного работника образования Чувашской Республики, докт. экон. наук, проф. Е.А. Еленевской. – Чебоксары: ЧКИ РУК, 2014. – С. 100–104. EDN URPPHF