СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1. Теоретическая характеристика отчета о движении денежных средств 6
   1. Форма 4 "Отчет о движении денежных средств" 6
   2. Порядок отражения денежных потоков организации 10
   3. Содержание отчета о движении денежных средств 18
2. Анализ финансового состояния и движения денежных средств в организации 21
   1. Общая финансовая характеристика деятельности ООО «СтройФасад» 21
   2. Анализ бухгалтерского учета показателей являющиеся основой показателей для отчета о движении денежных средств 34
   3. Оценка правильности отражения предприятием данных отчета о движении денежных средств 39
3. Совершенствование методики анализа денежных средств 44

Заключение 46

Список использованных источников 47

Приложение А 51

Приложение Б 52

Приложение В 53

Приложение Г 54

Приложение Д 55

ВВЕДЕНИЕ

Отчет о движении денежных средств представляет собой совокупность данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее – денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее – денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежными потоками организации не являются:

* платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
* поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
* валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
* обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
* иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Отчет о движении денежных средств в совокупности с остальными формами финансовой отчетности обеспечивает информацию, которая позволяет пользователям оценить изменения в чистых активах организации, ее финансовой

структуре (включая ликвидность и платежеспособность), а также ее способность оказывать влияние на величину и сроки денежных потоков с целью адаптации к меняющимся обстоятельствам и возможностям.

Актуальность выбранной темы "Формирование и анализ отчета о движении денежных средств" заключается в том, что наличие или недостаток денежных средств имеет важное значение в деятельности организаций и его дальнейшем функционировании, являясь показателем финансового состояния и платежеспособности организаций.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование и анализ отчета о движении денежных средств Общества с ограниченной ответственностью «СтройФасад» (далее – ООО «СтройФасад»).

В соответствии с поставленной целью были сформулированы следующие задачи:

* рассмотреть научный принцип отчета о движении денежных средств предприятия;
* рассмотреть основные методы составления отчета о движении денежных средств;
* рассмотреть главные методы, которые помогут проанализировать отчет о движении денежных средств;
* проанализировать отчет о движении денежных средств;
* сформировать рекомендации для общества с целью улучшения формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именной формы 4.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «СтройФасад». Основным направлением деятельности фирмы является оказание строительных услуг.

Предметом исследования является бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СтройФасад».

Информационной базой исследования послужили текущая статистическая

и оперативная отчетность ООО «СтройФасад», периодические издания (газеты, журналы), а также данные сети Internet.