

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
В КАССЕ И НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Выпускная квалификационная работа

студентки заочной формы обучения 5 курса группы 06001252

направление 38.03.01 Экономика

профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Ильиной Марины Павловны

Научный руководитель:

доц., к.э.н. Кучерявенко С.А.

Белгород 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|--|
| ВВЕДЕНИЕ..... | |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ..... | |
| 1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета..... | |
| 1.2 Понятие и виды денежных средств..... | |
| 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «СПУТНИК»..... | |
| 2.1 Организационная характеристика предприятия..... | |
| 2.2 Анализ основных экономических показателей..... | |
| 2.3 Характеристика организации ведения бухгалтерского учета на предприятии..... | |
| 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ И НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ В ООО «СПУТНИК»..... | |
| 3.1 Первичный учет движения денежных средств в ООО «Спутник»..... | |
| 3.2 Синтетический и аналитический учет движения денежных средств в ООО «Спутник»..... | |
| 3.3 Налоговый учет движения денежных средств в ООО «Спутник»..... | |
| 3.4 Отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО «Спутник»..... | |
| 3.5 Пути совершенствования учета движения денежных средств в ООО «Спутник»..... | |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ..... | |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ..... | |
| ПРИЛОЖЕНИЯ..... | |

ВВЕДЕНИЕ

Важность изучения особенностей учета денежных средств на предприятии обусловлена тем, что на разных этапах, в различных формах, а также в контексте времени денежные средства являются важным фактором эффективной деятельности предприятий.

В рыночной экономике постоянно совершаются различные сделки между предприятиями по поводу покупки средств и предметов труда, для реализации продукции (работ, услуг).

Необходимыми условиями деятельности всех предприятий являются хозяйственные связи.

Связи обеспечивают непосредственную непрерывность самого производственного процесса, а также своевременность отгрузки и реализации всей продукции.

За все приобретенное у других предприятий и со стороны следует уплачивать деньги, а за полученное у других производств соответственно получать платежи за отпущенную продукцию или оказанные услуги.

Четкая организация расчетов между поставщиками и покупателями имеет очень немалое значение, т.к. это оказывает большое влияние на ускорение оборачиваемости всех оборотных средств, ведет к сокращению задолженности и своевременному поступлению денежных средств предприятию.

Все расчеты производятся между предприятиями при помощи денег. Поэтому денежные расчеты являются самым важным фактором обеспечения кругооборота средств.

Бухгалтерский учет всех денежных средств, проходящих через предприятие в настоящее время имеет большое значение как для правильной организации всех денежных обращений в хозяйстве, так и в правильном использовании финансовых ресурсов и в укреплении дисциплины платежей.

Для всех предприятий на территории нашей страны для бухгалтерского учета денежных средств должен осуществляться жесткий контроль за всеми проходящими на предприятиях кассовыми и расчетными дисциплинами.

А так же осуществлять контроль за правильностью и целесообразностью использования средств и кредитов. Обеспечить сохранность всех наличных денежных средств, а также необходимых кассовых документов должно руководство предприятия.

В это связи выпускная квалификационная работа на тему: «Бухгалтерский учет движения денежных средств в кассе и на расчетном счете» является, несомненно актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является предложить пути совершенствования бухгалтерского учета движения денежных средств в кассе и на расчетном счете.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить ряд задач:

1. изучить теоретические основы учета движения денежных средств;
2. рассмотреть организационно-экономические характеристики предприятия ООО «Спутник»;
3. изучить бухгалтерский учет движения денежных средств в кассе и на расчетном счете в ООО «Спутник»;

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Спутник», а предметом исследования является бухгалтерский учет движения денежных средств в кассе и на расчетном счете предприятия.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2014 – 2016 гг.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись,

инвентаризация, оценка, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, индексный анализ и метод сравнений и других методов.

Работа изложена на 63 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 20 таблиц, 5 рисунков, библиография насчитывает 60 наименований, к работе приложено 12 документов.

В первой главе данной работы изучены теоретические основы учета движения денежных средств, а именно нормативное регулирование бухгалтерского учета, понятие и виды денежных средств.

Во второй главе данной работы провели анализ организационной характеристики исследуемого предприятия, провели анализ основных экономических показателей, рассмотрели характеристику организации ведения бухгалтерского учета на предприятии.

В третьей главе провели анализ первичного учета движения денежных средств в ООО «Спутник»; проанализировали синтетический и аналитический учет движения денежных средств в ООО «Спутник»; рассмотрели налоговый учет движения денежных средств в ООО «Спутник»; проанализировали отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО «Спутник»; предложили пути совершенствования учета движения денежных средств в ООО «Спутник».

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета

Основными нормативными документами по учету денежных средств являются [16, с.34]:

1) Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404). [7, с. 15]

Ведение кассовых операций в 2016 году так же, как и в 2015-м, осуществлялось в порядке, утвержденном Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

Напомним, что данный закон действует с 1 июня 2014 года. Тогда же утратило силу Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П.

Новый порядок ведения кассовых операций позволяет внесение исправлений в документы, оформленные на бумажном носителе, за исключением приходных и расходных кассовых ордеров.

При этом исправление должно содержать дату внесения, фамилии, инициалы и подписи лиц, оформивших документы, в которые внесены исправления (п. 4.7 Указания № 3210-У). [7, с. 15]

Кассовую книгу и другие документы можно оформлять (п. 4.7 Указания № 3210-У):

- на бумажном носителе с заполнением от руки;
- на компьютере с последующей распечаткой на бумажном носителе;

- в электронном виде с учетом обеспечения ее защиты от несанкционированного доступа, искажений и потерь информации.

В первых двух случаях документы подписываются собственноручно ответственными лицами, а в последнем — подтверждаются электронными подписями.

2) Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 N 173-ФЗ[2, с. 1]

Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» устанавливает основные принципы валютного обращения в Российской Федерации.

Федеральный закон определяет права и обязанности юридических лиц, предпринимателей и физических лиц по использованию, приобретению и реализации иностранной валюты.

Федеральный закон определяет права и обязанности органов валютного контроля, формы валютного контроля, виды обеспечения наложенных ограничений, а также правила открытия валютных счетов в иностранных банках. [2, с. 2]

Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» определяет ответственность при совершении нарушений в сфере валютных операций и положений действующего законодательства.

Валютному контролю подлежит ввоз валюты и ценных бумаг в валюте на территорию Таможенного Союза или вывоз с его территории.

Новый Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» снимает ограничения на текущие валютные операции и операции движения капитала, на валютные операции между резидентами и нерезидентами, на количество счетов, открытых в иностранных банках в уведомительном порядке, с предварительной регистрацией Банком России.

3) Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». [3, с. 1]

На базе данного плана организации обязаны формировать собственный рабочий план счетов бухучета.

В его структуре должны присутствовать основные синтетические счета, зафиксированные в приказе № 94н. Что касается субсчетов, а также аналитических счетов, налогоплательщик может задействовать и те, что предложены законодателем, и разработанные самостоятельно.

В качестве одной из ключевых целей инструкции к плану счетов, введенному приказом № 94н, рассматривается установление законодателем типовой схемы корреспонденций между различными синтетическими счетами.

То есть фирма, осуществив ту или иную проводку по дебету одного счета, должна без труда найти ей соответствие по кредиту другого имеющегося в рабочем плане счета. Если бухучет организован фирмой в соответствии с инструкцией, то решение данной задачи сложностей не составит.

Минфин России также дает налогоплательщику право дополнять типовую схему корреспонденций собственными связками счетов при условии соблюдения единых подходов к формированию подобных схем, утвержденных указанной выше инструкцией.

Поправки к приказу № 157н в основном заключаются в изменении структуры счетов, содержащихся в едином плане. Один из ключевых НПА, посредством которых законодатель редактировал приказ № 157н, а также инструкцию к плану счетов, — приказ Минфина России от 06.08.2015 № 124н.

Спектр поправок в приказ № 157н достаточно широк. Рассмотрим для примера некоторые из них.

Так, счет 201 06 был переименован и стал называться «Денежные средства учреждения на специальных счетах».

Примечательна корректировка наименования счета 502 01. В течение долгого времени он назывался «Принятые (принимаемые) обязательства». На

практике же данный счет задействовался при операциях, связанных именно с принятыми обязательствами. В связи с этим он был переименован в «Принятые обязательства».

Еще одно заметное новшество — предоставление бюджетным организациям возможности открывать счета 17 и 18, относящиеся к забалансовым, к основному счету 0 210 03 000. До внесения поправок в рассматриваемый НПА данные счета можно было применять только к счету 0 201 00 000.

4) Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации». [5, с. 1]

Унифицированные формы документов привычны и удобны в работе, поэтому, несмотря на то что большинство из них с 2013 года не являются обязательными, они применяются до сих пор.

Обязательными продолжают оставаться формы первичной документации, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов. Например, это:

- кассовые документы из альбома унифицированных форм, утвержденного постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88;
- транспортная накладная по форме из приложения 4 к Правилам перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272;
- формы, используемые в капитальном строительстве: КС-2, КС-3 и др.

5) Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.2003 N 54-ФЗ (действующая редакция, 2016). [1]

Теперь контрольно-кассовые машины должны будут не только записывать информацию о расчетах и хранить ее в фискальных накопителях, но и обеспечивать передачу ее через интернет в налоговые органы, за что их уже называли — онлайн кассы.

Передача информации о расчетах будет осуществляться через операторов фискальных данных.

Приобретать новую кассу потребуется не всем, так как ряд моделей старых касс можно будет модернизировать, установив новое программное обеспечение и фискальный накопитель.

В переходе на онлайн кассы есть два положительных момента:

1. Проведение электронной регистрации онлайн кассы без посещения налогового органа и без физического ее предоставления.

2. Техническое обслуживание не обязательно для регистрации кассового аппарата в ФНС — теперь можно отказаться от услуг ЦТО.

В кассовых чеках и бланках строгой отчетности появятся новые реквизиты, такие как место совершения покупки, система налогообложения, ставка НДС, номер экземпляра модели фискального накопителя.

Неприменение контрольно-кассовой техники в установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники случаях — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной четвертой до одной второй размера суммы расчета, осуществленного без применения контрольно-кассовой техники, но не менее десяти тысяч рублей; на юридических лиц — от трех четвертых до одного размера суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения контрольно-кассовой техники, но не менее тридцати тысяч рублей. (часть 2 в ред. Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ)

б) Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)».

Отчет о движении денежных средств должен отражать информацию о денежных средствах по 3 видам деятельности: финансовой, текущей и инвестиционной. Он раскрывает фактические данные об остатках на начало и конец отчетного периода, приходе и расходе денежных средств компании (п. 29 ПБУ).

1.2 Понятие и виды денежных средств

Денежные средства предприятия - это средства в виде денег, находящихся в кассе предприятия, на счетах в учреждениях банка, в аккредитивах, у подотчетных лиц и т.д. [15, с. 11]

Денежные средства включают в себя:

- средства в российской и иностранной валютах,
- легко реализуемые ценные бумаги,
- платежные и денежные документы.

Основные источники получения денежных средств:

- выручка от продажи товаров, работ и услуг;
- доходы от финансовых операций;
- кредиты банков и другие заемные средства;
- целевые ассигнования и поступления.



Рис.1. Виды денежных средств предприятия

Итак, рассмотрим более подробно классификацию денежных средств.

Наличные денежные средства, как в национальной, так и в иностранной валюте - ценные бумаги и денежные документы, хранящиеся непосредственно на предприятии и составляют кассу предприятия.

В мировой практике принято, что касса должна обеспечивать текущие потребности предприятия в наличности (выдача заработной платы, средств на командировочные расходы и т.д.), а основная масса денежных средств и приравненных к ним активов принято хранить в банке на расчетном счете, депозите.[14, с. 10]

Оптимизация среднего текущего остатка денежных средств предприятия обеспечивает их эффективное использование:

- избыток ведет к упущенной выгоде от финансовых вложений,
- недостаток вызывает трудности в расчетах с поставщиками, налоговыми органами, а также с персоналом по оплате труда.

Безналичные деньги - это финансы, расположенные на банковских счетах, закреплённых за физическими или юридическими лицами и

используемые ими для оплаты покупок, услуг или проведения денежных сделок.

К безналичному денежному обороту относятся абсолютно все платежи, производимые без печатных денежных знаков.

Другими словами, финансовые операции производятся посредством соответствующих записей о состоянии счетов плательщиков и получателей без применения наличных средств.[11, с. 20]

Специальный банковский счет – это счет, на который зачисляются наличные денежные средства, полученные от плательщиков при приеме платежей.[18, с. 12]

Косвенно определение понятия такого объекта учета, как денежные документы, дано в Инструкции по применению плана счетов, утвержденной приказом Минфина от 30.10.2000 № 94н.

В описании счета 50 Инструкции 94н указано, что на субсчете 50-3 «Денежные документы» учитываются марки (почтовые, вексельные, госпошлины), оплаченные авиабилеты и иные денежные документы, которые имеются у предприятия.[14, с. 8]

Таким образом, к денежным документам относятся такие документы, которые имеют определенную стоимостную оценку и позволяют в будущем получить материальные ценности, имущественные права или услуги.

Это могут быть талоны на питание, молоко, ГСМ (если указана фиксированная стоимость горюче-смазочных материалов); автобусные, железнодорожные и другие виды билетов, туристические путевки, прочие аналогичные документы.

Инструкция 94-н предписывает вести аналитический учет таких документов в разрезе их видов (отдельно по путевкам, отдельно по железнодорожным билетам и т. д.).[16, с. 14]

Деньги (переводы) в пути – это денежные суммы, списанные с одного денежного счета до момента зачисления их на другой денежный счет.

Как счет бухгалтерского учета, представляет счет денежных средств в отечественной и иностранной валютах, переданных/направленных в кассы банков, сбербанков или почтовых отделений для зачисления на счет, но еще не зачисленных по назначению.[18, с. 32]

Основанием для проводки по счету «Деньги в пути» являются квитанции учреждений банка, сбербанка или почтовых отделений, копии сопроводительных документов на сдачу выручки инкассаторами, в т. ч. копии реестров слипов на инкассацию и другие документы, свидетельствующие о передаче денег и направлении переводов

Курсовая разница - это разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.[20, с. 11]

Выводы

Таким образом, основными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет денежных средств являются: Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 N 173-ФЗ, Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по

учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.2003 N 54-ФЗ и т.д. Денежные средства предприятия - это средства в виде денег, находящихся в кассе предприятия, на счетах в учреждениях банка, в аккредитивах, у подотчетных лиц и т.д.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «СПУТНИК»

2.1 Организационная характеристика предприятия

ООО «Спутник» зарегистрирована по адресу г. Белгород, ул. Магистральная, д. 2В.

Основным видом деятельности организации является строительство зданий и сооружений, в соответствии с Уставом.

Данная организация выполняет также все виды проектных работ от обследования зданий и получения специальных технических условий, до комплексного проектирования территории микрорайонов включая дороги и инженерные сети.

Организационная структура ООО «Спутник» представлена на рисунке 1.

Организационная структура является простой, так как имеет одну цель и характеризуется как линейно-функциональная (во главе каждого звена организации стоит единоначальник, который осуществляет административное и функциональное управление одновременно).

В организации каждое звено работает самостоятельно, осуществляя коммуникации между собой для обеспечения эффективной работы организации в целом.

Анализируя структуру управления можно сделать вывод о возможности ее изменения, путем введения новых отделов, так как есть признаки дублирования функций управления, а также отсутствует отдел по связям с общественностью. Функции данного отдела выполняет отдел по развитию.

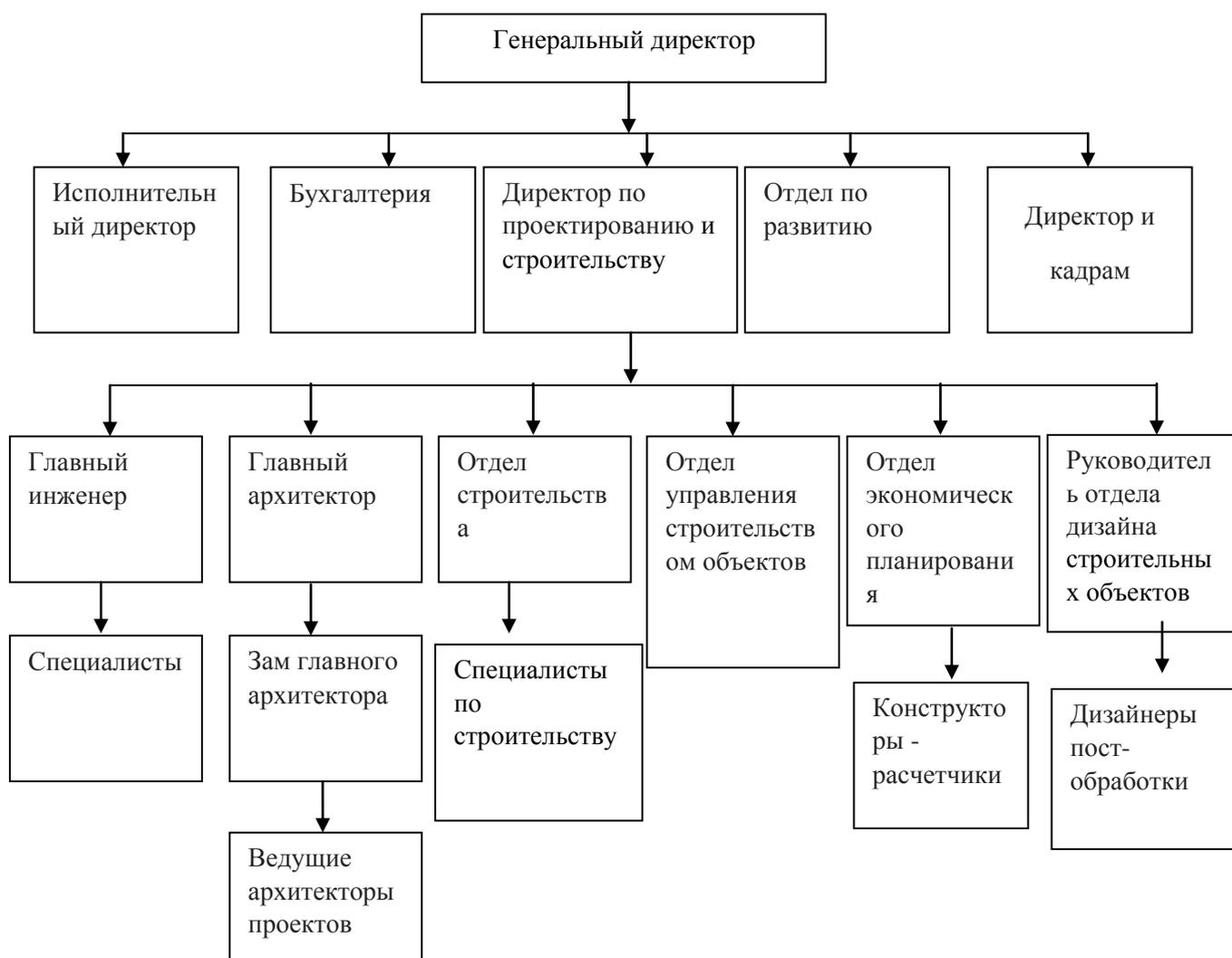


Рис. 2. Организационная структура управления ООО «Спутник»

В ООО «Спутник» задействован высококвалифицированный персонал, что является капиталом, позволяющим разрабатывать и предлагать рынку уникальные проекты (табл. 1).

Таблица 1

Анализ структуры кадров предприятия ООО «Спутник» по категориям за 2014 – 2016 г.г.

| Категории персонала | 2014 г. | | 2015г. | | 2016 г. | | Отклонение (+, -) | Отношение 2015г. к 2013г. в % |
|---------------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------------|-------------------------------|
| | кол-во, чел | уд. вес, % | кол-во, чел | уд. вес, % | кол-во, чел | уд. вес, % | | |
| Всего работников | 1448 | 100 | 1561 | 100 | 1670 | 100 | 222 | 115,33 |
| Руководители | 98 | 6,77 | 112 | 7,17 | 120 | 7,19 | 22 | 122,45 |

Продолжение таблицы 1

| | | | | | | | | |
|-------------|-----|-------|-----|-------|-----|-------|----|--------|
| Специалисты | 344 | 23,76 | 376 | 24,09 | 412 | 24,67 | 68 | 119,77 |
| Служащие | 99 | 6,84 | 140 | 8,97 | 162 | 9,7 | 63 | 163,64 |
| Рабочие | 907 | 62,64 | 933 | 59,77 | 976 | 58,44 | 72 | 107,61 |

Как видно из данных таблицы 1, большую долю персонала занимают рабочие - 62,64% в 2014 году, в последующие годы их доля понижается и в 2016 году составляет 58,44%.

Удельный вес руководящего персонала в 2014 году был равен 6,77%, в 2015 году снизился до 7,17%, а в 2016 году немного увеличился 7,19%. Причиной такого изменения может быть повышение квалификации.

Категория специалистов за 3 года имеет тенденцию к увеличению, так в 2014 году ее удельный вес составляет 23,76%, в 2015 году 24,09 %, а в 2016 году 24,67%. Динамика численности служащих тоже имеет тенденцию к увеличению.

В 2014 году их удельный вес равен 6,84%, в 2015 году этот показатель увеличился на 2,13%, а в 2016 году он составил 9,7%.

Так же можно отметить, что на одного представителя руководящего состава приходится 9 рабочих, а на одного специалиста - 3 человека (в отчетном году). Схематически структура кадров изображена на рис 3.

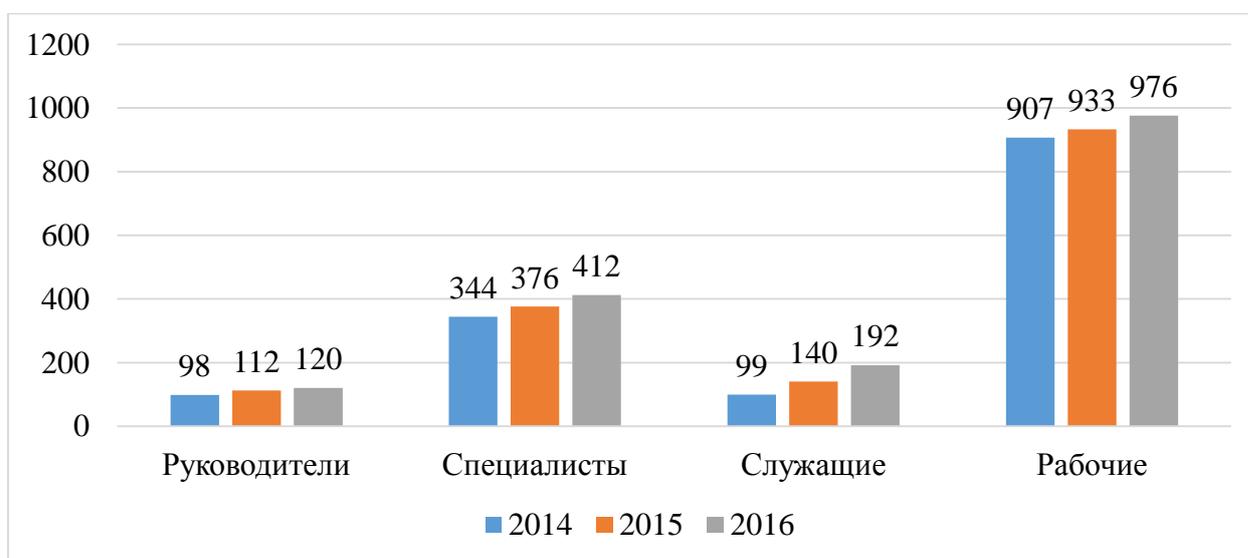


Рис. 3. Структура кадров ООО «Спутник» по категориям

за 2014 – 2016 год

Далее рассмотрим структуру кадров ООО «Спутник» по возрастному составу (табл. 2).

Таблица 2

Анализ структуры кадров по возрастному составу

| Возраст | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | Отклонение 2016 к 2014 (+,-) |
|--------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|------------------------------------|
| | Кол-во, чел. | уд. вес, % | Кол-во, чел. | уд. вес, % | Кол-во, чел. | уд. вес, % | |
| До 30 лет | 439 | 30,32 | 453 | 29,02 | 487 | 29,16 | 48 |
| 31-35 | 199 | 13,74 | 203 | 13 | 225 | 13,47 | 26 |
| 36-40 | 184 | 12,71 | 187 | 11,98 | 201 | 12,04 | 17 |
| 41-45 | 242 | 16,71 | 265 | 16,98 | 271 | 16,23 | 29 |
| 46-50 | 202 | 13,95 | 219 | 14,03 | 228 | 13,65 | 26 |
| Старше 50 | 182 | 12,57 | 234 | 15 | 258 | 15,45 | 76 |
| Итого | 1448 | 100 | 1561 | 100 | 1670 | 100 | 222 |

В структуре кадров категория работников в возрасте до 30 лет занимает первое место. В базисном году удельный вес этой категории составил 30,32%, в 2015 году – 29,02%, и в 2016 году – 29,16%. Такая ситуация говорит о том, что прием на работу молодых людей увеличивает восприимчивость к инновациям, а это положительно складывается для деятельности организации.

В 2015 г. численность работников в возрасте 31-35 лет увеличилась на 4 человека, а в 2016 году еще увеличилась на 22 человека. Отклонение за 2014 – 2016 год составило 26 человек. Категория работников в возрасте 36-40 лет имела тенденцию к росту.

Схематически структура кадров по возрастному составу изображена на рис 4.

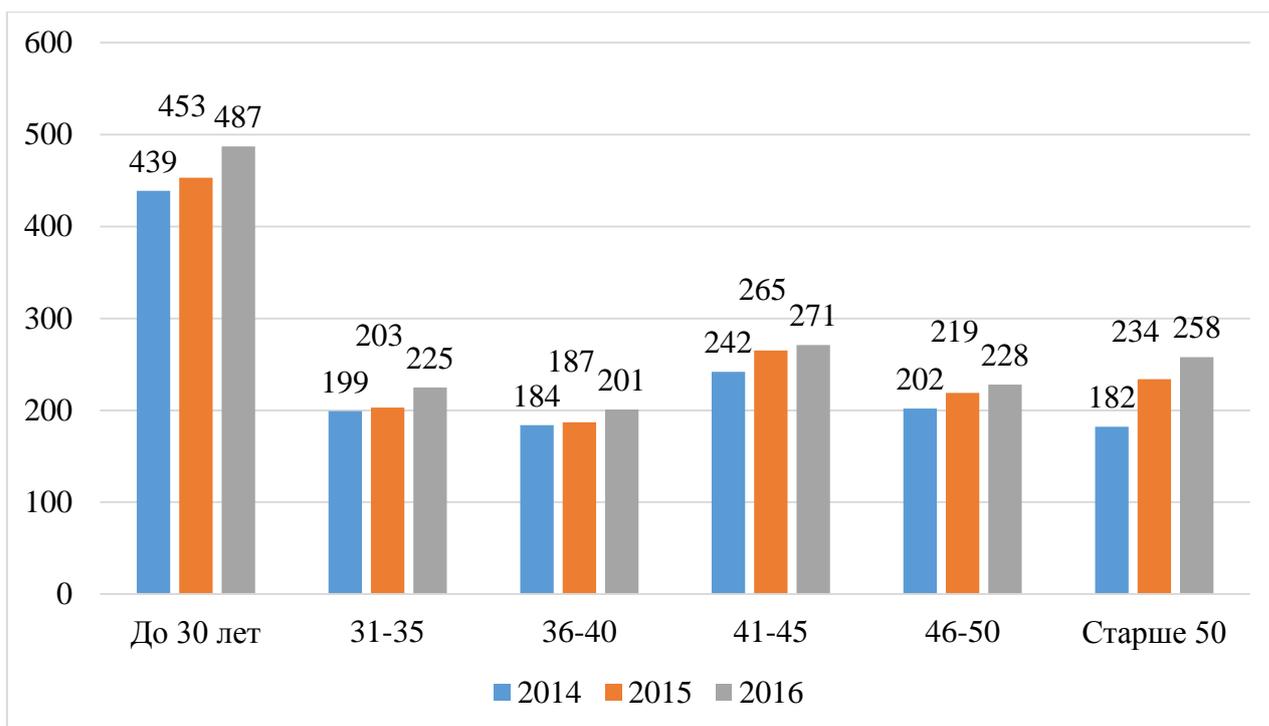


Рис. 4. Структура кадров по возрастному составу ООО «Спутник»

Рассчитав отклонение за 2014 – 2016 год мы видим, что наибольшее отклонение наблюдается у работников, стаж работы которых в организации 5 и более лет, отклонение составило 118 человек, скорее всего это связано с переходом сотрудников в новую категорию.

Таким образом, ООО «Спутник» - предприятие, основным видом деятельности которой является строительство зданий и сооружений. Данная организация выполняет также все виды проектных работ от обследования зданий и получения специальных технических условий, до комплексного проектирования территории микрорайонов включая дороги и инженерные сети.

2.2 Анализ основных экономических показателей

На основании исследования Отчета о прибылях и убытках ООО «Спутник» проведем оценку и анализ показателей, характеризующих процесс формирования и динамики прибыли предприятия.

Финансовые результаты (прибыль) характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям его деятельности: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной. Они составляют основу экономического развития предприятия и укрепления его финансовых отношений со всеми участниками коммерческой деятельности.

Для начала проведем анализ динамики, состава и структуры прибыли ООО «Спутник» по данным бухгалтерской отчетности (Приложение 1 – 3).

Анализ прибыли предприятия включает в качестве обязательных элементов, во-первых, оценку изменений по каждому показателю за анализируемый период («горизонтальный анализ» показателей); во-вторых, оценку структуры показателей прибыли и изменений их структуры («вертикальный анализ» показателей); в-третьих, изучение хотя бы в самом общем виде динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов («трендовый анализ» показателей); в-четвертых, выявление факторов и причин изменения показателей прибыли и их количественную оценку.

Анализ финансовых результатов ООО «Спутник» приведен в таблице 3.

Таблица 3

Динамика и состав финансовых результатов ООО «Спутник» за 2014 – 2016 г., тыс. руб.

| Показатель | 2014 г., тыс.руб. | 2015 г., тыс.руб. | 2016 г., тыс.руб. | Отклонение | |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|---------------------|
| | | | | 2016 / 2014 | 2016 / 2014, в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка | 905263 | 991593 | 1247012 | 341749 | 137,75 |
| Себестоимость | 619856 | 633941 | 867088 | 247232 | 139,89 |
| Валовая прибыль | 349562 | 357652 | 379924 | 30362 | 108,69 |
| Коммерческие расходы | 47412 | 46186 | 55969 | 8557 | 118,05 |
| Управленческие расходы | 183250 | 181492 | 194207 | 10957 | 105,98 |
| Прибыль от продаж | 128523 | 129974 | 129748 | 1225 | 100,95 |
| Прибыль до налогообложения | 123862 | 124935 | 139371 | 15509 | 112,52 |
| Чистая прибыль | 95043 | 105042 | 117352 | 22309 | 123,47 |

По данным таблицы 3 видно, что в целом все показатели имеют тенденцию к росту: выручка за 2016 год увеличилась на 341749 тыс. руб., по сравнению с 2014 году; себестоимость в 2016 году увеличилась на 247232 тыс. руб.; валовая прибыль в 2016 году увеличилась на 30362 тыс. руб.; коммерческие расходы увеличились в 2016 году на 55969 тыс. руб.; управленческие расходы в 2016 году увеличились на 194207 тыс. руб.; прибыль от продаж увеличилась на 129748 тыс. руб.; прибыль от налогообложения увеличилась в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 139371 тыс. руб.; чистая прибыль в 2016 году увеличилась на 117352 тыс. руб.

Так же необходимо оценить рентабельность ООО «Спутник».

Рентабельность - это относительный показатель эффективности производства, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования ресурсов, выраженный в процентах.

В основе построения коэффициентов рентабельности лежит отношение прибыли (чаще всего в расчет показателей рентабельности включают чистую прибыль) или к затраченным средствам, или к выручке от реализации, или к активам предприятия. Таким образом, коэффициенты рентабельности показывают степень эффективности деятельности компании.

Далее проведем анализ рентабельности деятельности ООО «Спутник» (табл. 4).

Таблица 4

Анализ рентабельности деятельности ООО «Спутник»

| Показатели рентабельности | 2015 г. | 2016 г. | Отклонение | |
|--|---------|---------|-------------|------------------|
| | | | 2016 / 2014 | 2016 / 2014, в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Рентабельность продаж по валовой прибыли (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). | 13,1 | 10,4 | -2,7 | 79,37 |
| 2. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). | 19,077 | 16,07 | -3,63 | 81,55 |

Согласно таблице 4 рентабельность продаж ООО «Спутник» снизилась.

Рентабельность продаж по валовой прибыли (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки) в 2016 году уменьшилась на 2,7. Также отрицательным является то, что за анализируемый период величина показателя не достигает нормативного значения для отрасли, т.е. ООО «Спутник» работает хуже своих конкурентов.

Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки) в 2016 году уменьшилась на 3,63.

В целом рассматривая показатели рентабельности деятельности ООО «Спутник» можно судить о их снижении: на предприятии снижается эффективность торговой деятельности, и оно медленно теряет свои рыночные позиции.

Далее проведем анализ ликвидности баланса ООО «Спутник».

Сформируем аналитические группы актива и пассива (табл. 5). Для определения ликвидности баланса необходимо сопоставить между собой величины каждой из сформированных групп.

Таблица 5

Анализ ликвидности баланса ООО «Спутник» в 2015 - 2016 гг., тыс. руб.

| Показатели | Период | | Показатели | Период | | Платежный излишек (+) или недостаток (-) | |
|---------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------|-------------|-------------|--|--------|
| | 31.12. 2015 | 31.12. 2016 | | 31.12. 2015 | 31.12. 2016 | 2015 | 2016 |
| Актив | | | Пассив | | | | |
| А1. Наиболее ликвидные активы | 57981 | 21580 | П1. Наиболее срочные обязательства | 751 | 677 | 57230 | 20903 |
| А2. Быстро-реализуемые активы | 185556 | 243612 | П2. Краткосрочные обязательства | 110782 | 107971 | 74774 | 135641 |
| А3. Медленно реализуемые активы | 94691 | 148694 | П3. Долгосрочные обязательства | 35605 | 31381 | 59086 | 117313 |
| А4. Трудно реализуемые активы | 213370 | 251150 | П4. Постоянные пассивы | 404460 | 525007 | - | - |
| Баланс | 351598 | 665036 | Баланс | 551598 | 665036 | - | - |

Условие ликвидности следующие:

$A1 > П1$ – данное условие в 2015 и 2016 году выполняется;

$A2 > П2$ – условие выполняется только в 2015 году;

$A3 > П3$ – условие выполняется в 2015 и 2016 году;

$A4 < П4$ – условие выполняется в 2015 и 2016 году.

Данные полученные в табл. 5. сравниваем с условием абсолютной ликвидности баланса: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$

При этом учитываем, что необходимым условием абсолютной ликвидности баланса является выполнение первых трех неравенств, четвертое неравенство носит так называемый балансирующий характер: его выполнение свидетельствует о наличии у предприятия собственных оборотных средств.

Согласно табл. 5. ликвидность баланса ООО «Спутник» на протяжении всего исследуемого периода отличалась от абсолютной – не выполнялось второе условие в отчетном году. Рассчитаем показатели платежеспособности предприятия (табл. 6).

Таблица 6

Анализ динамики коэффициентов ликвидности и платежеспособности
ООО «Спутник» в 2015 - 2016 гг.

| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | Изменение 2016 / 2015 |
|--|---------|---------|--------------------------|
| Коэффициент текущей ликвидности (Клт) | 3,05 | 3,86 | 0,81 |
| Коэффициент быстрой ликвидности (Клср) | 2,19 | 2,47 | 0,28 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (Клабс) | 0,52 | 0,2 | -0,32 |

Для расчетов коэффициентов применялись следующие формулы:

$$\text{Клт} = \text{с. 1200} / (\text{с. 1510} + \text{с. 1520} + \text{с. 1550}) \quad (2.9)$$

$$\text{Клср} = (\text{стр. 1230} + \text{стр. 1240} + \text{стр. 1250}) / (\text{стр. 1510} + \text{стр. 1520} + \text{стр. 1550}) \quad (2.10)$$

$$\text{Клабс} = (1250 + 1240) / (1510 + 1520 + 1550) \quad (2.11)$$

Анализируя данные табл.6 делаем следующие выводы:

- коэффициент текущей ликвидности на протяжении исследуемого периода превышает нормативное значение (0,2 – 0,5). Превышение величины 0,5 указывает на неоправданные задержки в использовании высоколиквидных активов.

- коэффициент быстрой ликвидности больше 1, это значит, что ООО «Спутник» в состоянии обеспечить быстрое полное погашение имеющейся у него текущей задолженности за счет собственных средств. Причем часть этих средств еще у ООО «Спутник» останется.

- коэффициент текущей ликвидности нормально работающего платежеспособного ООО «Спутник» находится меньше 1, т. е. находится в пределах нормального значения.

Таким образом, значения и динамика коэффициентов ликвидности свидетельствуют в целом о платежеспособности предприятия.

Более подробно оценить финансовую устойчивость позволяет анализ коэффициентов финансовой устойчивости (табл. 7).

Таблица 7

Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Спутник»

в 2015 - 2016 гг.

| Показатели | Период | | Изменения (+,-) | Нормальное ограничение |
|---|------------|------------|-----------------|------------------------|
| | 31.12.2016 | 31.12.2015 | | |
| 1.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами текущих активов | 0,66 | 0,56 | 0,1 | >0,1 |
| 2.Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами | 2,07 | 2,4 | -0,33 | >0,6-0,8 |
| 3.Коэффициент маневренности собственных средств | 0,52 | 0,47 | 0,05 | 0,2-0,3 |
| 4.Коэффициент автономии | 0,78 | 0,73 | 0,05 | >0,5 |
| 5.Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств | 0,83 | 0,79 | 0,04 | <1 |
| 6.Коэффициент долгосрочной финансовой независимости | 0,043 | 0,07 | -0,027 | - |
| 7.Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом | 3,74 | 2,74 | 1 | - |
| 8.Коэффициент текущей | 0,21 | 0,26 | -0,05 | - |

| | | | | |
|---------------|--|--|--|--|
| задолженности | | | | |
|---------------|--|--|--|--|

Представленные коэффициенты рассчитывались по следующей методике:

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется как отношение разности собственного капитала и внеоборотных активов предприятия к его оборотным активам:

$$\text{Косос} = (\text{стр. 1300} - \text{стр. 1100}) / \text{стр. 1200} \quad (2.12)$$

$$\text{Косос 2016} = (525007 - 251150) / 413886 = 0,66$$

$$\text{Косос 2015} = (404460 - 213370) / 338228 = 0,56$$

Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами:

$$\text{КО} = (\text{стр. 1200} - \text{стр. 1500}) / \text{стр. 1210} \quad (2.13)$$

$$\text{КО 2016} = (413886 - 108648) / 147402 = 2,07$$

$$\text{КО 2015} = (338228 - 111533) / 94295 = 2,4$$

Коэффициент маневренности собственных средств:

$$\text{КМ} = (\text{Стр. 1300} - \text{Стр. 1100}) / \text{Стр. 1300} \quad (2.14)$$

$$\text{КМ 2016} = (525007 - 251150) / 525007 = 0,52$$

$$\text{КМ 2015} = (404460 - 213370) / 404460 = 0,47$$

Коэффициент автономии:

$$\text{КФА} = (1310 + 1340 + 1350 + 1360 + 1370) / 1600 \quad (2.15)$$

$$\text{КФА 2016} = (3202 + 35832 + 7 + 485996) / 665036 = 0,78$$

$$\text{КФА 2015} = (30 + 36979 + 7 + 367744) / 551598 = 0,79$$

Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств:

$$\text{Кзис} = (\text{стр. 1410} + \text{стр. 1510}) / \text{стр. 1300} \quad (2.16)$$

$$\text{Кзис 2016} = (22944 + 104) / 525007 = 0,043$$

$$\text{Кзис 2015} = (228228 + 99) / 404460 = 0,07$$

Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом:

$$\text{Кпдсс} = \text{стр. 1300} / (\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500}) \quad (2.17)$$

$$\text{Кпдсс 2016} = 525007 / (31381 + 108648) = 3,74$$

$$\text{Кпдсс 2015} = 404460 / (35605 + 111533) = 2,74$$

Коэффициент текущей задолженности:

$$\text{КЗ} = (\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500}) / \text{стр. 1600} \quad (2.18)$$

$$\text{КЗ 2016} = (31381 + 108648) / 665036 = 0,21$$

$$\text{КЗ 2015} = (35605 + 111533) / 551598 = 0,26$$

Итак, коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Спутник» в целом находятся в пределах нормальных значений хотя и есть отклонения.

Таким образом, в целом все показатели имеют тенденцию к росту: выручка за 2016 год увеличилась на 341749 тыс. руб., по сравнению с 2014 годом; себестоимость в 2016 году увеличилась на 247232 тыс. руб.; валовая прибыль в 2016 году увеличилась на 30362 тыс. руб.; коммерческие расходы увеличились в 2016 году на 55969 тыс. руб.; управленческие расходы в 2016 году увеличились на 194207 тыс. руб.; прибыль от продаж увеличилась на 129748 тыс. руб.; прибыль от налогообложения увеличилась в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 139371 тыс. руб.; чистая прибыль в 2016 году увеличилась на 117352 тыс. руб.

Показатели рентабельности деятельности ООО «Спутник» можно судить о их снижении: на предприятии снижается эффективность торговой деятельности, и оно медленно теряет свои рыночные позиции. Ликвидность баланса ООО «Спутник» на протяжении всего исследуемого периода отличалась от абсолютной – не выполнялось второе условие в отчетном году. Значения и динамика коэффициентов ликвидности свидетельствуют в целом о платежеспособности предприятия.

2.3 Характеристика организации ведения бухгалтерского учета на предприятии

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «Спутник» вводится в бухгалтерии с соблюдением всех норм бухгалтерского учета.

В структуру бухгалтерии ООО «Спутник» входят:

- главный бухгалтер;
- бухгалтеры.

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «Спутник» введется на основании нормативно-правовых актах бухгалтерского учета и Учетной политики (Приложение 4).

Бухгалтерский учет в строительстве своеобразен и требует от бухгалтера специальных отраслевых знаний и практического опыта.

Особенности бухгалтерского учета в ООО «Спутник» связаны со спецификой ее деятельности,.

Так, бухгалтерский учет в строительстве требует от бухгалтера уделить внимание в том числе и:

- индивидуальными особенностями каждого имеющегося строительного объекта ООО «Спутник»;
- территориальной разрозненностью объектов строительства ООО «Спутник» (так как строительство объектов происходит не только в Белгородской области, но и за ее пределами);
- природной спецификой строительства (климатическими, почвенными, сезонными и иными условиями, приводящими к дополнительным и специфичным работам и (или) затратам);
- необходимостью в длительных подготовительных работах в ООО «Спутник»(разработке проектов, получении разрешений и т. д.);
- многообразием видов строительно-монтажных работ (СМР) ООО «Спутник»;
- многоступенчатостью взаиморасчетов субъектов строительства в ООО «Спутник»;
- иными нюансами в деятельности ООО «Спутник».

Несмотря на специфичность бухгалтерского учета в ООО «Спутник», в его основе лежат общепринятые принципы и стандартные счета. При этом у ООО «Спутник»:

- применяется специфичная строительная документация (акты, журналы, сметы, справки и др.);
- формируется развернутая пообъектная аналитика;
- часто возникает необходимость в регистрации (снятии с учета) обособленных подразделений, что оказывает влияние на нюансы налогообложения и бухучета жилищного строительства;
- возникают трудности при проведении инвентаризации (связанные со спецификой применяемых материалов, разрозненностью складов и объектов и др.);
- в связи с наличием специфичных строительных расходов возникает потребность в разработке специальных учетных алгоритмов для учета отдельных видов расходов (равномерное распределение затрат во времени, возможность единовременного включения в расходы, нюансы перепредъявления расходов, компенсации и т. д.);
- существуют иные учетные особенности.

Нередко ООО «Спутник» несет расходы по договору на строительство, который еще не подписан.

К примеру, уплаченные вперед расходы по банковской гарантии или плату за участие в конкурсе (до подписания строительного контракта) ООО «Спутник» чаще всего учитывает на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Их признание возможно равномерно в течение срока действия гарантии только после того, как договор (контракт) на строительство будет подписан.

В момент осуществления расходов (до подписания контракта) производится запись: Дт 97 Кт 76 — учтены расходы на банковскую гарантию.

С начала выполнения работ по строительству ежемесячно в бухгалтерском учете подрядчика (после подписания контракта) делаются записи: Дт 20 Кт 97 — списана часть расходов на банковскую гарантию.

Обычно по окончании строительных работ застройщик за счет средств инвестора производит работы по благоустройству прилегающей к законченному строительством объекту территории.

При этом затраты на произведенное до ввода в эксплуатацию объекта благоустройство относятся на увеличение расходов на строительство данного объекта: Дт 08 Кт 60 (10, 23, 25, 26, 69, 70, 76) — расходы на благоустройство отражены в стоимости объекта строительства.

Если работы по благоустройству (озеленение, устройство тротуаров и др.) в ООО «Спутник» пришлось отложить по погодно-климатическим причинам, предусмотренные строительной сметой расходы такого рода включаются в стоимость строящегося объекта посредством формирования оценочного обязательства (счет 96 «Резервы предстоящих расходов»). Списание выполненных в последующем работ производится за счет данного резерва.

Основной принцип, которого придерживается ООО «Спутник» при организации своего налогового учета, — экономическая обоснованность расходов и их документальное обоснование. В этом основная взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета в строительстве в 2016 году.

Налогообложение и бухгалтерский учет в ООО «Спутник» организованы таким образом, чтобы формирующая налогооблагаемую базу по налогам информация позволяла понять:

- способы определения ООО «Спутник» своих доходов и расходов;
- алгоритмы формирования налогооблагаемых баз по всем видам уплачиваемых строительной компанией налогов и сборов;
- схемы формирования резервов;
- механизмы временного распределения расходов и переноса их части на последующие периоды;
- иные налоговые параметры (величину налоговых обязательств на отчетную дату и т. д.).

Выводы

Таким образом, ООО «Спутник» - предприятие, основным видом деятельности которой является строительство зданий и сооружений. Данная организация выполняет также все виды проектных работ от обследования зданий и получения специальных технических условий, до комплексного проектирования территории микрорайонов включая дороги и инженерные сети. В целом все показатели имеют тенденцию к росту: выручка за 2016 год увеличилась на 341749 тыс. руб., по сравнению с 2014 году; себестоимость в 2016 году увеличилась на 247232 тыс. руб.; валовая прибыль в 2016 году увеличилась на 30362 тыс. руб.; коммерческие расходы увеличились в 2016 году на 55969 тыс. руб.; управленческие расходы в 2016 году увеличились на 194207 тыс. руб.; прибыль от продаж увеличилась на 129748 тыс. руб.; прибыль от налогообложения увеличилась в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 139371 тыс. руб.; чистая прибыль в 2016 году увеличилась на 117352 тыс. руб.

Показатели рентабельности деятельности ООО «Спутник» можно судить о их снижении: на предприятии снижается эффективность торговой деятельности, и оно медленно теряет свои рыночные позиции. Ликвидность баланса ООО «Спутник» на протяжении всего исследуемого периода отличалась от абсолютной – не выполнялось второе условие в отчетном году. Значения и динамика коэффициентов ликвидности свидетельствуют в целом о платежеспособности предприятия.

Организация бухгалтерского учета в ООО «Спутник» произведена так, что доходы и расходы по каждому объекту строительства группируются обособленно и позволяют формировать пообъектный финансовый результат. Для налогового учета в строительстве важно, чтоб он давал детальное представление о методиках, способах и нюансах формирования налогооблагаемых баз по налоговым обязательствам ООО «Спутник».

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ И НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ В ООО «СПУТНИК»

3.1 Первичный учет движения денежных средств в ООО «Спутник»

Учёт кассовых операций в ООО «Спутник» оформляется типовыми межведомственными формами первичной документации и учётных регистров:

- поступление денег в кассу регистрируется в приходном кассовом ордере (форме КО-1) (Приложение 5);
- выплаты из кассы отражаются в расходном кассовом ордере формы КО-2;
- ведётся журнал регистрации приходных и расходных ордеров (КО-3) (Приложение 6);
- заполняется кассовая книга(КО-4) (Приложение 7);
- ведётся книга учёта принятых и выданных кассиром денежных средств(КО-5);

В ордерах суммы прописывают как цифрами, так и, в подтверждение, прописью. Приходные ордера подписываются главным бухгалтером или уполномоченным им лицом.

Расходные – руководителем, а также главным бухгалтером. Опять же, вместо них это могут сделать уполномоченные ими лица.

Иногда на документах, прилагаемых к расходным ордерам, может быть разрешительная подпись, поставленная руководителем. В таких случаях нет необходимости в проставлении подписи на самих ордерах.

Все документы, отражающие поступление и выдачу денег из кассы и прилагающиеся к ним квитанции должны быть заполнены ясно и чётко. При этом используется шариковая ручка или ЭВМ. Помарки и всевозможные исправления недопустимы. Как приём, так и выдача денежных средств производятся в день составления данных документов.

Покупателю, внесшему деньги, выдаётся отрывная часть расходного ордера – квитанция. Поскольку поступающие в кассу деньги оформляются при помощи кассового аппарата, к ней прилагается чек.

Заработную плату и премии выдают по расчётно-платёжной ведомости. Главный бухгалтер и руководитель подписывают данный документ. Сотрудники расписываются в ведомости при получении денег.

Когда суммы выдаются по доверенности, после ФИО получателя в расходном ордере вписывают аналогичные данные доверенного лица. В ведомости же перед распиской в получении кассир приписывает фразу «По доверенности». Последняя прикрепляется к ордеру или ведомости.

В книгу учёта принятых и выданных кассиром денег заносятся суммы, выданные доверенным лицам в качестве зарплаты, а также возврата остатка наличных денег и оплаченных документов. Операции возврата скрепляются подписями.

По окончании срока выплаты зарплат кассир:

- напротив, фамилий сотрудников, не получивших денежных средств, в платёжной ведомости ставит штамп или делает пометку от руки: «Депонировано»;
- составляет реестр депонированных сумм;
- делает надпись в конце ведомости, какие суммы выплачены и какие подлежат депонированию;
- записывает в кассовую книгу выплаченную фактически сумму и ставит штамп: «Расходный кассовый ордер №_».

Если деньги выдаются другим лицом, помимо кассира, открывается новая ведомость, на которой ставится надпись «Деньги по ведомости выдавал _» и подпись.

Далее, после проверки сделанных отметок, депонированные суммы сдаются в банк. На них предварительно составляют расходный кассовый ордер.

Все ордера – приходные и расходные – регистрируются в журнале формы КО-3.(Приложение 6)

Таблица 8

Фрагмент журнала формы КО-3 ООО «Спутник»

| 52 | Приходный документ | | Сумма, руб. коп. | Примечание | Расходный документ | | Сумма, руб. коп. | Примечание |
|----|--------------------|-------|---------------------|--|--------------------|-------|---------------------|---|
| | 53 дата | номер | | | 54 дата | номер | | |
| 54 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 55 | 12.06.2015 | 340 | 20000 | От Фёдорова П.А. - торговая выручка | 15.06.2015 | 343 | 38000 | Ивановой М.О. - выдача аванса персоналу за июнь 2015 |
| 56 | 14.06.2015 | 341 | 3000 | От Никифорова А.А. - возврат подотчётных денег | 20.06.2015 | 344 | 7350 | Коробову Д.А. - материальная помощь |
| 57 | 19.06.2015 | 342 | 65000 | От ОАО "Банк" - получение в банке наличных денег по чеку | 03.11.2016 | 345 | 20000 | Петров П.П. ООО "Альфа" |

Операции по поступлению денег и их расходованию записываются в кассовую книгу сразу же после их совершения.

Таблица 9

Пример записи из кассовой книги ООО «Спутник» за июнь 2016 г.

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Д | К | Сумма |
|-------|---|----|----|-------|
| 1 | Получены наличные денежные средства в кассу от ООО «Корыто» | 50 | 51 | 70000 |
| 2 | Выдана заработная плата из кассы | 70 | 50 | 15000 |

Автоматизированный способ ведения учёта предполагает вывод вкладных листов кассовой книги. По окончании рабочего дня подсчитываются итоги и выводится остаток на следующее число.

Таким образом формируется отчёт кассира. Кассир проверяет обе машинограммы – вкладной лист кассовой книги и отчёт кассира – подписывает их и передаёт в бухгалтерию.

Эти документы хранятся отдельно за каждый месяц, затем в хронологическом порядке брошюруются, подписываются главным

бухгалтером и руководителем и опечатываются. Для контроля соблюдения кассовой дисциплины руководителем инициируется ревизия. То же происходит в случае смены кассира. Организовывается комиссия для проведения ревизии, составляется акт, в котором отражаются обнаруженные недостатки и причины их возникновения. Контролируется и исправность вычислительных машин, помогающих в работе с документами. За соблюдение порядка ведения кассовых операций ответственен руководитель организации.

Безналичные расчеты с поставщиками, заказчиками и персоналом занимают важное место в учете любой организации. Для отражения обобщенной информации о безналичных операциях предприятие использует бухгалтерский счет учета 51.

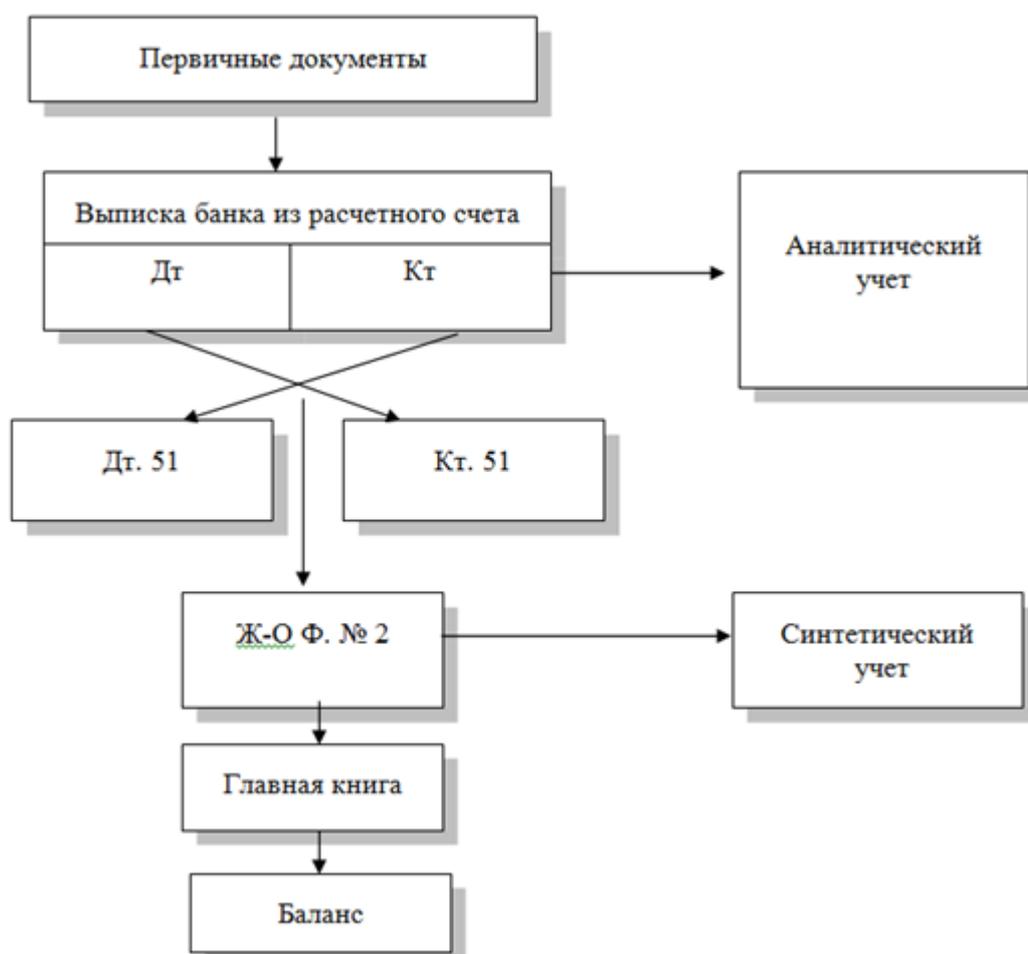


Рис. 5. Схема счета 51 в ООО «Спутник»

Средства, поступающие на счет 51, отражаются по Дт, сумма списаний — по Кт. Основанием для отражения поступлений по счету 51, являются банковские выписки, суммы перечисления средств проводятся по счету на основании платежных поручений. Организация аналитического учета по счету 51 осуществляется в разрезе контрагентов, с которыми ведутся расчеты, и в разрезе видов осуществляемых операций (перечисление средств поставщику, расчеты по кредиту, выплаты персоналу и т.п.).

Таким образом, первичными документами по учету денежных средств являются: приходный кассовый ордер (форме КО-1); расходный кассовый ордер формы КО-2; журнал регистрации приходных и расходных ордеров (КО-3); кассовая книга (КО-4); книга учёта принятых и выданных кассиром денежных средств(КО-5).

3.2 Синтетический и аналитический учет движения денежных средств в ООО «Спутник»

Рассмотрим синтетический учет кассовых операций в ООО «Спутник».

Для формирования информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранной валютах, находящихся в кассе ООО «Спутник», предусмотрен счет 50 «Касса».

Сальдо счета указывает на наличие свободных денежных средств в кассе ООО «Спутник» на начало и конец месяца. По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу ООО «Спутник». По кредиту счета 50 «Касса» отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов.

К счету 50 «Касса» ООО «Спутник» открыты субсчета:

50-1 «Касса организации»;

50-2 «Операционная касса»;

50-3 «Денежные документы» и др.

Субсчет 50-1 «Касса организации» предназначен для учета денежных средств в кассе ООО «Спутник». Когда ООО «Спутник» производит кассовые операции с иностранной валютой, к счету 50 «Касса» открываются соответствующие субсчета для обособленного учета движения каждой наличной иностранной валюты.

Субсчет 50-2 «Операционная касса» предназначен для учета наличия и движения денежных средств ООО «Спутник» в кассах эксплуатационных участков, остановочных пунктов.

Субсчет 50-3 «Денежные документы» предназначен для учета находящихся в кассе ООО «Спутник» оплаченных авиабилетов и других денежных документов.

Типовые бухгалтерские проводки по учету средств в кассе ООО «Спутник» приведены в табл. 10.

Таблица 10

Типовые бухгалтерские проводки по учету средств в кассе ООО «Спутник»

| № п/п | Содержание операций | Корреспонденция счетов | |
|----------|--|------------------------|------------|
| | | Дебе т | Креди т |
| 1 | Поступили в кассу денежные средства от покупателей и заказчиков | 50 | 62 |
| 2 | Поступили денежные средства с расчетного счета на выплату заработной платы и хозяйственные нужды | 50 | 51 |
| 3 | Поступил в кассу остаток неизрасходованного аванса | 50 | 71 |
| 5 | Выдана из кассы заработная плата | 70 | 50 |
| 6 | Выдан аванс на командировочные расходы | 71 | 50 |
| 7 | В результате инвентаризации выявлены излишки денежных средств в кассе | 50 | 91-1 |
| 8 | В результате инвентаризации выявлены недостачи денежных средств в кассе | 94 | 50 |
| 9 | Поступили в кассу средства от учредителей в счет вклада в уставный капитал | 50 | 75 |
| 10 | Выданы из кассы дивиденды учредителям | 75 | 50 |
| 11 | Поступили в кассу средства в возмещение выявленной ранее недостачи | 50 | 73 |

Далее рассмотрим синтетический учет на расчетном счете ООО «Спутник».

Для формирования информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах ООО «Спутник» предусмотрен счет 51 «Расчетные счета». Сальдо счета показывает наличие денежных средств на расчетных счетах ООО «Спутник» на начало и конец месяца. По дебету счета отражается поступление денежных средств на расчетные счета ООО «Спутник». По кредиту счета отражается списание денежных средств с расчетных счетов ООО «Спутник».

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Таблица 11

Основные проводки по расчетному счету в ООО «Спутник»

| Ситуация | Дебет | Кредит |
|---|--------|--------|
| Поступления на расчетный счет | | |
| Поступила оплата от покупателя | 51 | 62 |
| Поступил аванс от покупателя | 51 | 62 |
| Возврат предоплаты поставщиком | 51 | 60 |
| Оплачена претензия поставщиком | 51 | 76 |
| Поступили средства от иных лиц | 51 | 76 |
| Получены дивиденды | 51 | 76 |
| Возврат налога, взноса | 51 | 68, 69 |
| Получен вклад в уставный капитал | 51 | 75 |
| Сданы наличные деньги на р/с | 51 | 50 |
| Поступили деньги на р/с (через переводы в пути) | 51 | 57 |
| Поступили деньги с другого расчетного счета | 51 | 51 |
| Начислены проценты по р/с | 51 | 91 |
| Поступление кредита, займа | 51 | 66, 67 |
| Получено бюджетное финансирование | 51 | 86 |
| Списания с расчетного счета | | |
| Произведена оплата поставщику | 60 | 51 |
| Оплачен аванс поставщику | 60 | 51 |
| Возвращен аванс покупателю | 62 | 51 |
| Оплачено по претензии покупателю | 76 | 51 |
| Получены наличные с р/с в кассу | 50 | 51 |
| Списания (снятия) денег через переводы в пути | 57 | 51 |
| Переведены деньги на другой р/с | 51 | 51 |
| Оплачено с р/с прочим лицам | 76 | 51 |
| Оплачены налоги, взносы | 68, 69 | 51 |
| Списано в оплату банковских услуг | 91 | 51 |
| Перечислена зарплата | 70 | 51 |
| Выплачены подотчетные средства | 71 | 51 |
| Выплачены дивиденды | 75 | 51 |

| | | |
|--|--------|----|
| Выдан заем сотрудникам | 73 | 51 |
| Произведены расчеты с таможенной службой | 76 | 51 |
| Погашение кредита, займа | 66, 67 | 51 |

Выписки из счетов в банке выдаются под расписку в лицевом счете ООО «Спутник» лицам, имеющим право первой и второй подписи, или их представителям по доверенности. По заявлению клиента выписки могут выдаваться через абонентский ящик.

В день поступления выписки бухгалтер проверяет правильность отражения записей по расчетному счету на основании приложенных документов и на ее полях против каждой операции проставляет номер корреспондирующего счета.

Если к выписке банка не приложены оправдательные денежно-расчетные документы (платежные поручения, мемориальные ордера банка и т. д.), то указанные в ней суммы запрещается принимать к учету.

В случае обнаружения ошибки в выписке клиент обязан в течение 20 дней после ее получения сообщить об этом в банк в письменном виде.

В случае утери выписок из счетов дубликат выдается с письменного разрешения, управляющего банком по заявлению клиента, в котором объясняются причины утраты документов.

Выписка банка из расчетного счета заменяет регистр аналитического учета. Проверенные и обработанные выписки являются основанием для записей на счетах бухгалтерского учета.

Выписки из банка должны храниться с платежными документами о поступлении и расходовании денежных средств.

Типовые бухгалтерские проводки по учету денежных средств на расчетном счете приведены в табл. 12.

Таблица 12

Типовые бухгалтерские проводки по учету денежных средств на
расчетном счете ООО «Спутник»

| № | Содержание операций | Корреспонденция |
|---|---------------------|-----------------|
|---|---------------------|-----------------|

| п/п | | счетов | |
|-----|---|--------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| 1 | Зачислена на расчетный счет выручка от продажи продукции | 51 | 62 |
| 2 | Зачислен на расчетный счет краткосрочная ссуда банка | 51 | 66 |
| 3 | Зачислены на расчетный счет средства депонированной заработной платы | 51 | 50 |
| 4 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам | 60 | 51 |
| 5 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогам и сборам | 68 | 51 |
| 6 | Перечислены с расчетного счета платежи во внебюджетные фонды | 69 | 51 |
| 7 | Поступило в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы | 50 | 51 |
| 8 | Перечислены с расчетного счета в погашение задолженности за потребленную электроэнергию | 76 | 51 |
| 9 | Перечислены с расчетного счета авансовые платежи по арендной плате | 76 | 501 |
| 10 | Зачислены на расчетный счет штрафы за нарушения договорной дисциплины | 51 | 91-1 |

Синтетический и аналитический учет денежных средств в кассе ООО «Спутник» сводится к их обобщенному учету на соответствующих субсчетах к счету 50.

Далее рассмотрим схему строения счета 50 в ООО «Спутник».

Таблица 13

Схема строения счета 50 в ООО «Спутник»

| Дт | Кт | Описание | Сумма | Документ |
|----------|----|---|-----------|-------------------------------|
| 71 | 50 | Петрова А.Ф. через кассу ООО «Спутник» получила аванс на приобретение бумаги | 3100 руб. | Расходный кассовый ордер |
| 10 | 71 | Поступила бумага, приобретенная Петровой (3215 руб. — 490 руб.) | 2635 руб. | Авансовый отчет, товарный чек |
| 19 | 71 | Учтена сумма НДС | 490 руб. | Авансовый отчет, товарный чек |
| 91. 2 | 19 | Списана сумма НДС | 490 руб. | Авансовый отчет, товарный чек |
| 71 | 50 | Петровой А.Ф. через кассу ООО «Элита» выдана сумма возмещения излишне израсходованных средств (3215 руб. — 3100 руб.) | 115 руб. | |

В чистом виде аналитический учет денежных средств не ведется. Ведь у организации, как правило, отсутствует необходимость вести не просто учет

денежных средств в абсолютном выражении, а их детализацию по типам банкнот или их сериям.

При наличии операций с иностранной валютой организация вместо открытия субсчетов к счету 50 может вести аналитический учет по видам валют.

Но все же, как правило, единственный аналитический учет, который ведет ООО «Спутник» по счету 50, — это учет денежных документов по их видам.

Таким образом, для формирования информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранной валютах, находящихся в кассе ООО «Спутник», предусмотрен счет 50 «Касса». Сальдо счета указывает на наличие свободных денежных средств в кассе ООО «Спутник» на начало и конец месяца. По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу ООО «Спутник». По кредиту счета 50 «Касса» отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов. К счету 50 «Касса» ООО «Спутник» открыты субсчета: 50-1 «Касса организации»; 50-2 «Операционная касса»; 50-3 «Денежные документы» и др. Для формирования информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах ООО «Спутник» предусмотрен счет 51 «Расчетные счета». Сальдо счета показывает наличие денежных средств на расчетных счетах ООО «Спутник» на начало и конец месяца. По дебету счета отражается поступление денежных средств на расчетные счета ООО «Спутник». По кредиту счета отражается списание денежных средств с расчетных счетов ООО «Спутник».

3.3 Налоговый учет движения денежных средств в ООО «Спутник»

Согласно ст. 313 НК РФ налоговый учет - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на

основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным НК РФ.

ООО «Спутник» самостоятельно организывает систему налогового учета, закрепив ее положения в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой руководителем предприятия. Следует обратить внимание, что составление учетной политики ООО «Спутник» в соответствии с п. 5 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 г. N 34н, для организаций оязателен.

Данные налогового учета основываются на первичных учетных документах (включая справку бухгалтера), аналитических регистрах налогового учета и расчете налоговой базы (ст. 313 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, содержит следующие обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления документа; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц.

Аналитические регистры налогового учета - это разработочные таблицы, ведомости, журналы, книги, в которых группируются данные первичных учетных документов для формирования налоговой базы по налогу на прибыль без отражения на счетах бухгалтерского учета ООО «Спутник». Они ведутся в электронном виде.

Специалисты ООО «Спутник» отражают необходимую для расчета налога на прибыль за 2016 год информацию в следующих регистрах налогового учета (РНУ):

РНУ «Доходы от реализации» ООО «Спутник»;

РНУ «Расходы, уменьшающие доходы от реализации» ООО «Спутник»;

РНУ «Внереализационные доходы» ООО «Спутник»;

РНУ «Внереализационные расходы» ООО «Спутник».

Учитывая, что в указанный период внереализационные доходы и расходы у ООО «Спутник» отсутствовали, остановимся подробнее на оформлении регистров налогового учета полученных доходов и осуществленных расходов по основной деятельности. Об этом расскажем в следующем разделе.

Согласно ст. 314 НК РФ формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются ООО «Спутник» самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения.

В то же время формы аналитических регистров налогового учета отражаются следующие реквизиты, установленные ст. 313 НК РФ: наименование регистра; период (дату) составления; измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении; наименование хозяйственных операций; подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Налоговый учет денежных средств ООО «Спутник» ведется в регистрах налогового учета (программа СБИС), которые формируются для обобщения информации о поступлении в ООО «Спутник» денежных средств с целью выявления доходов, относящихся как к текущему, так и к будущим

периодам, или операций, определяющих суммы признаваемых в будущем расходов (Табл.15).

Таблица 15

Регистр учета поступления денежных средств

| № | Наименование показателя | Источник информации |
|---|--|---|
| 1 | Дата поступления | Первичные документы (банк, касса) |
| 2 | Основание поступления (реквизиты договора) | Первичные документы (платежные документы) |
| 3 | Условия поступления | Первичные документы (платежные документы) или дополнительная информация |
| 4 | Сумма | Первичные документы (банк, касса) |
| 5 | Признак операции в иностранной валюте | Первичные документы (банк, касса) |

Записи в регистре производятся по каждому факту поступления денежных средств на расчетный (валютный) счет ООО «Спутник» или в кассу, влекущему за собой появление объекта налогового учета.

Показатели аналитического учета, включаемые в данный Регистр:

- «Дата поступления»

Дата поступления денежных средств на расчетный счет ООО «Спутник» или в кассу формируется на основании первичных документов (выписка со счета, расходный кассовый ордер).

- «Основание поступления (реквизиты договора)»

Показатель отражает реквизиты договора (иного основания), по которому произошло поступление.

- «Условия или вид поступления»

Учет операций ведется по следующим видам расходов (доходов):

- получение денежных средств безвозмездно (одновременно формируется запись Регистра учета доходов текущего периода);

- получение денежных средств в рамках целевых поступлений, целевого финансирования, благотворительности (одновременно формируется запись в Регистре учета целевого финансирования);

- получение денежных средств, переданных ранее на условиях возврата (одновременно формируется запись в Регистре учета операций по движению дебиторской задолженности);

- поступление денежных средств в счет авансов под будущие поставки имущества, работ, услуг, прав (одновременно формируется запись в Регистре учета операций по движению кредиторской задолженности);

- поступление в счет оплаты за ранее переданное имущество, работы, услуги, права (одновременно формируется запись в Регистре учета операций по движению дебиторской задолженности);

- иные виды.

- «Сумма»

Заполняется на основании первичных документов, подтверждающих поступление.

- «Признак операции в иностранной валюте»

Заполняется при получении средств в иностранной валюте. Указывается вид валюты. Используется для выборки информации для расчета курсовых разниц и анализа движения кредиторской и дебиторской задолженности.

Регистры учета расхода денежных средств формируются для обобщения информации о расходовании организацией денежных средств с целью выявления расходов, относящихся как к текущему, так и к будущим периодам, или операций, определяющих суммы признаваемых в будущем доходов (Табл.16).

Таблица 16

Регистр учета расхода денежных средств

| № | Наименование показателя | Источник информации |
|---|--|---|
| 1 | Дата расхода | Первичные документы (банк, касса) |
| 2 | Основание расхода (реквизиты договора) | Первичные документа (платежные документы) |
| 3 | Условия расхода | Первичные документы (платежные документы) или дополнительная информация |
| 4 | Вид расхода | Первичные документы (платежные документы) или дополнительная информация |
| 5 | Сумма | Первичные документы (банк, касса) |
| 6 | Признак операции в иностранной валюте | Первичные документы (банк, касса) |

Записи в регистре производятся по каждому факту списания денежных средств с расчетного (валютного) счета ООО «Спутник» или выдачи денежных средств из кассы, влекущему за собой появление объекта налогового учета.

Таким образом, ООО «Спутник» самостоятельно организывает систему налогового учета, закрепив ее положения в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой руководителем предприятия. Налоговый учет денежных средств ООО «Спутник» ведется в регистрах налогового учета (программа СБИС), которые формируются для обобщения информации о поступлении в ООО «Спутник» денежных средств с целью выявления доходов, относящихся как к текущему, так и к будущим периодам, или операций, определяющих суммы признаваемых в будущем расходов.

3.4 Отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Спутник»

Денежные средства в ООО «Спутник» отражаются в следующих документах:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о движении денежных средств.

Далее характеристику основных форм бухгалтерской отчетности ООО «Спутник».

Бухгалтерский баланс — это табличный вариант отражения показателей деятельности организации на определенную отчетную дату. В самом широко распространенном в РФ виде бухгалтерский баланс состоит из двух равных по сумме частей, в одной из которых показано то, что имеет организация в денежном выражении (актив баланса), а в другой — за счет каких источников это приобретено (пассив баланса). В основе данного равенства лежит отражение имущества и обязательств способом двойной записи на счетах бухгалтерского учета (Приложение 1).

Бухгалтерский баланс, составленный на определенную дату, позволяет оценивать текущее финансовое состояние организации, а сопоставление данных бухгалтерского баланса, составленного на разные даты, — проследить изменение ее финансового состояния во времени. Бухгалтерский баланс является одним из основных документов, служащих источником данных для проведения экономического анализа деятельности организации.

Бухгалтерские балансы могут различаться в зависимости от организационно-правовой формы (балансы государственных, общественных, совместных, частных организаций) и от вида деятельности (основная, вспомогательная).

По периодичности составления балансы делят на промежуточные и годовые. Они могут иметь как полную, так и сокращенную форму.

Таблица бухгалтерского баланса может быть двух видов:

- горизонтального — когда валюта баланса определяется как сумма его активов, а сумма активов равна сумме капитала и обязательств;
- вертикального — когда валюта баланса равна величине чистых активов организации (т.е. величине капитала), а чистые активы, в свою очередь, равны активам за вычетом ее обязательств.

Для внутренних целей организация сама вправе выбирать периодичность, способы и методы составления бухгалтерского баланса. Отчетность, представляемая в ИФНС, должна иметь определенную форму с сопоставимыми данными на даты, указанные в балансе.

В отчете о движении денежных средств приводят данные о трех видах деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой. Конечно, если есть что отражать. Для каждого такого вида деятельности в отчете предусмотрен свой раздел:

- «Денежные потоки от текущих операций»;
- «Денежные потоки от инвестиционных операций»;
- «Денежные потоки от финансовых операций».

Денежные потоки – это не что иное, как платежи организации и поступления денежных средств, а также *денежных эквивалентов* (п. 6 ПБУ 23/2011).

Однако те платежи и поступления, которые не влияют на общую сумму денежных средств и денежных эквивалентов, включать в отчет не нужно. Даже если они меняют состав таких показателей. В частности, не нужно отражать в отчете:

- платежи, связанные с инвестированием денежных средств в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (кроме 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);
- другие аналогичные платежи и поступления (например, получение наличных со счета в банке, сдача наличных в банк, перевод с одного счета организации на другой, зачисление денежных средств в аккредитивы).

Это следует из пункта 6 ПБУ 23/2011.

По каждой группе денежных потоков определите, сколько денежных средств поступило и сколько уменьшилось, а также результат такого поступления и расходования за отчетный период. Если однозначно классифицировать денежный поток не удастся, относите его к группе денежных потоков от текущих операций. Это установлено пунктами 12 и 13 ПБУ 23/2011.

Остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода (т. е. года) определите в целом по организации с учетом филиалов и представительств. Показатели отчетного года отразите в сопоставлении с аналогичными данными за предыдущий год.

Таким образом, денежные средства в ООО «Спутник» отражаются в следующих документах: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет о движении денежных средств.

3.5 Пути совершенствования учета движения денежных средств в ООО «Спутник»

Исследование организации учета денежных средств ООО «Спутник» было выполнено при помощи проверки сплошным и выборочным методом изучения денежных документов (кассовой книги, приходных и расходных кассовых ордеров, платежных и расчетно-платежных ведомостей), журналов-ордеров бухгалтерского учета и соответствующих им ведомостей, бухгалтерской финансовой отчетности (бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств), учетной политики и других документов бухгалтерского учета.

В целом организация бухгалтерского учета денежных средств экономического субъекта соответствует объемам учета и характеру осуществляемых хозяйственных операций ООО «Спутник».

ООО «Спутник» имеет центральную кассу, в которой осуществляется прием, хранение и расходование наличных денежных средств, а также расчетные счета, открытые в кредитных учреждениях для осуществления безналичных расчетов.

Обороты в учете и остаток денежных средств в кассе и на расчетных счетах отражен в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерском балансе достоверно, но остатки и обороты денежных средств, отраженные в отчете о движении денежных средств, не совпадают с данными учета и бухгалтерского баланса.

Ниже, в табл. 17 представлены методические ошибки и нарушения, выявленные в ходе исследования учета денежных средств в ООО «Спутник», а также предложены рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Для соблюдения норм законодательства, снижения трудоемкости операций и затрат, связанных с осуществление учетных процессов денежных средств и повышения прозрачности расчетов с подотчетными лицами и другими контрагентами, ООО «Спутник» необходимо внедрить следующие рекомендации.

Таблица 18

**Нарушения, выявленные при исследовании учета денежных средств и
рекомендации по их устранению в ООО «Спутник»**

| Содержание нарушения | Выводы и рекомендации |
|---|--|
| Деньги перемещаются из банка и в банк без соответствующей охраны | Кассиру, транспортирующему деньги, предоставить охрану |
| Денежные документы оформлены не надлежащим образом (отсутствуют подписи должностных лиц) | Все должностные лица должны ставить свои подписи на денежных документах |
| Отсутствуют сроки, устанавливаемые генеральным директором, для плановых ревизий кассы | Генеральному директору следует установить сроки для произведения плановых ревизий кассы с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе |
| Нарушение указание ЦБ РФ №3210-У от 11.03.2014 г., в части порядка выдачи денежных средств подотчетным лицам | Издать приказ, устанавливающий перечень конкретных работников ООО «Спутник», которым разрешено выдавать наличные денежные средства под отчет; Выдавать под отчет на основании заявления подотчетного лица при условии, что он отчитался за ранее полученную сумму |
| Смирнова А.А.. получила под авансовый отчет при наличии непогашенной ими задолженности в сумме 3949 руб. и 48 | Главному бухгалтеру производить надлежащий контроль за порядком выдачи наличных денег под отчет с целью предотвращения дальнейших нарушений |

| | |
|--|---|
| руб.42 коп. соответственно | |
| Слабый внутренний контроль за учетом денежных средств | Ввести в штат организации внутреннего аудитора или возложить эту обязанность на главного бухгалтера |
| Низкая квалификация управленческого персонала | Повышение квалификации бухгалтера и управленческого персонала в целом |
| Выдача денежных средств под авансовый отчет во избежание превышения лимита остатка кассы | Увеличить лимит возможный лимит остатка кассы. Денежные средства, превышающие лимит, сдавать в банк |
| Неверное составление отчета о движении денежных средств | Сформировать достоверный отчет о движении денежных средств и предоставить его соответствующим пользователям |

В основном денежные средства из кассы расходуются на заработную плату и выдачу в подотчет. Для соблюдения законодательства, уменьшения трудоемкости затрат по денежным операциям и прозрачности расчетов с персоналом по труду и заработной плате, а также с подотчетными лицами необходимо ООО «Спутник» провести перечисленные выше рекомендации.

Для совершенствования внутрихозяйственного контроля сохранности и использования денежных средств ООО «Спутник» следует предоставить кассиру надлежащую охрану при доставке денег из операционных касс в центральную кассу предприятия и в банки. Также следует рассмотреть сдачи наличности из операционных касс непосредственно на расчетные счета в кредитных учреждениях. Данное мероприятие направлено на обеспечение большей сохранности денежных средств, а также снижение нагрузки на работу бухгалтеров за счет уменьшения объемов учетных операций.

При введении в штат организации внутреннего аудитора или возложение на главного бухгалтера обязанностей по внутреннему контролю за операциями с денежными средствами позволят выработать рекомендаций по эффективному и оптимальному использованию ресурсов предприятия. Усиление механизмов внутреннего контроля за денежными средствами позволит предприятию избежать споров с надзорными органами, а также искажения финансовой отчетности.

Перечисленные выше предложения по улучшению бухгалтерского учета и внутреннего контроля денежных средств в ООО «Спутник» в силу повлиять на эффективность работы бухгалтера и предприятия в целом и в

перспективе, помогут устранить недостатки в организации работы и избежать ошибок в планировании и организации работы.

Основными предложениями по совершенствованию управления денежными средствами для ООО «Спутник» являются:

1) необходимо ускорить реализацию запасов в планируемом периоде: реализовать залежавшиеся, хотя бы по цене ниже рыночной, для того, чтобы уменьшить запасы, пустить их в действие, и получить дополнительный доход;

2) для того, чтобы дебиторы возвращали долг, необходимо применять частичную предоплату, чтобы компенсировать часть долга в случае неуплаты, этот путь не позволит увеличиваться дебиторской задолженности в геометрической прогрессии.

3) следует, где это возможно, применять систему взаиморасчетов;

4) перейти на безналичную выплату заработной платы путем перечисления на карточные банковские счета;

5) открыть корпоративный карточный счет и выдавать на него денежные средства под авансовый отчет;

6) внедрить систему бюджетирования денежных средств.

Одним из основных инструментов совершенствования управления денежными средствами ООО «Спутник» может стать внедрение практики бюджетирования денежных потоков. Бюджет денежных средств выполняет две важнейшие задачи. Во-первых, он формирует конечное сальдо на счетах денежных средств на конец бюджетного периода, размер которого следует знать для составления прогнозного бухгалтерского баланса. Во-вторых, планируя остатки по счетам денежных средств на конец каждой недели (месяца, квартала) внутри бюджетного периода, выявляет периоды излишка или дефицит денежных средств.

Ниже представлен возможный вариант распределения функций, полномочий и ответственности в процессе бюджетирования движения денежных средств (табл. 19).

Таблица 19

Распределение функций, полномочий и ответственности при введении
бюджета движения денежных средств

| | |
|---|--|
| Бюджетные документы | Отделы или сотрудники, отвечающие за подготовку бюджетного документа |
| график ожидаемых поступлений денежных средств от продаж | Коммерческий директор, отдел маркетинга, сбыта и продаж |
| график оплаты приобретаемого сырья, материалов и прочих материально – производственных ресурсов | Заведующий складом |
| график погашения задолженности по оплате труда | Бухгалтерия |
| бюджет коммерческих расходов и выплат по ним | Отдел маркетинга, сбыта и продаж |
| бюджет управленческих расходов и выплат по ним | Бухгалтерия |
| инвестиционный бюджет | Генеральный директор |
| бюджет движения денежных средств | Бухгалтерия |

Также предприятию необходимо предложить приобрести программу клиент-банк. Программа банк-клиент от ПАО «Сбербанк» — это современная система доступа к счетам организации и управления счетами через интернет. Клиент-Сбербанк - это система дистанционного банковского обслуживания, которая дает возможность подготавливать и отправлять платежные документы, получать информацию о движении денежных средств по счетам, взаимодействовать с сотрудниками банка путем обмена сообщениями сводного формата. Программное обеспечение устанавливается на стороне Клиента.

Характеристики системы:

- Представляет собой программу, устанавливаемую на ПК клиента.
- Банковские документы (платежки, выписки) хранятся на компьютере пользователя
- Возможна работа вне сети. Банк-клиент позволяет в офлайн-режиме формировать новые документы, использовать возможности экспорта и импорта, создавать новые документы, выгружать старые выписки. Однако

отправлять платежки, загружать новые выписки банк-клиент не позволяет, так как для этого нужна связь с сервером банка.

Цена данной программы – 12000 в год.

Рассчитаем бюджет предлагаемой программы.

Таблица 20

Бюджет на реализацию предложенного мероприятия

| Наименование | Количество | Сумма |
|------------------------------------|------------|--------|
| Программа Клиент-банк от Сбербанка | 1 | 12 000 |
| Подключение программы | 1 | 5000 |
| Итого: | 2 | 17000 |

Итак, Клиент-банк является очень удобным способом банковского обслуживания для ООО «Спутник».

Срок окупаемости предложенного мероприятия составит:

Расходы на покупку программы (17 тыс. руб.) / Чистая прибыль (117352 тыс. руб.) = менее 1 месяца. Поэтому данная программа эффективна и менее затратна для предприятия ООО «Спутник».

В данной программе существует 2 вида системы ДБО: банк-клиент и интернет-банк, оба имеют свои преимущества и недостатки. Основным преимуществом интернет-банка является возможность работы на сервере банка без угрозы потери данных, основной недостаток — отсутствие возможностей для офлайн-работы. В отличие от интернет-банка банк-клиент позволяет выполнять часть работы без подключения к интернету, однако существует риск частичной потери информации о счетах из-за технического сбоя.

Вывод

Таким образом, в качестве совершенствования учета денежных средств на расчетном счете предложили программу Клиент-банк от ПАО «Сбербанк». По движению денежных средств в кассе предложили ООО «Спутник» распределение функций, полномочий и ответственности при введении бюджета движения денежных средств

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет денежных средств являются: Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 N 173-ФЗ, Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.2003 N 54-ФЗ и т.д.

Денежные средства предприятия - это средства в виде денег, находящихся в кассе предприятия, на счетах в учреждениях банка, в аккредитивах, у подотчетных лиц и т.д.

ООО «Спутник» - предприятие, основным видом деятельности которой является строительство зданий и сооружений. Данная организация выполняет также все виды проектных работ от обследования зданий и получения специальных технических условий, до комплексного проектирования территории микрорайонов включая дороги и инженерные сети.

В целом все показатели имеют тенденцию к росту: выручка за 2016 год увеличилась на 341749 тыс. руб., по сравнению с 2014 году; себестоимость в 2016 году увеличилась на 247232 тыс. руб.; валовая прибыль в 2016 году увеличилась на 30362 тыс. руб.; коммерческие расходы увеличились в 2016 году на 55969 тыс. руб.; управленческие расходы в 2016 году увеличились на

194207 тыс. руб.; прибыль от продаж увеличилась на 129748 тыс. руб.; прибыль от налогообложения увеличилась в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 139371 тыс. руб.; чистая прибыль в 2016 году увеличилась на 117352 тыс. руб.

Показатели рентабельности деятельности ООО «Спутник» можно судить о их снижении: на предприятии снижается эффективность торговой деятельности, и оно медленно теряет свои рыночные позиции. Ликвидность баланса ООО «Спутник» на протяжении всего исследуемого периода отличалась от абсолютной – не выполнялось второе условие в отчетном году. Значения и динамика коэффициентов ликвидности свидетельствуют в целом о платежеспособности предприятия.

Организация бухгалтерского учета в ООО «Спутник» произведена так, что доходы и расходы по каждому объекту строительства группируются обособленно и позволяют формировать пообъектный финансовый результат.

Для налогового учета в строительстве важно, чтоб он давал детальное представление о методиках, способах и нюансах формирования налогооблагаемых баз по налоговым обязательствам ООО «Спутник».

Первичными документами по учету денежных средств являются: приходный кассовый ордер (форме КО-1); расходный кассовый ордер формы КО-2; журнал регистрации приходных и расходных ордеров (КО-3); кассовая книга (КО-4); книга учёта принятых и выданных кассиром денежных средств (КО-5).

Для формирования информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранной валютах, находящихся в кассе ООО «Спутник», предусмотрен счет 50 «Касса». Сальдо счета указывает на наличие свободных денежных средств в кассе ООО «Спутник» на начало и конец месяца. По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу ООО «Спутник». По кредиту счета 50 «Касса» отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов.

К счету 50 «Касса» ООО «Спутник» открыты субсчета: 50-1 «Касса организации»; 50-2 «Операционная касса»; 50-3 «Денежные документы» и др.

Для формирования информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах ООО «Спутник» предусмотрен счет 51 «Расчетные счета». Сальдо счета показывает наличие денежных средств на расчетных счетах ООО «Спутник» на начало и конец месяца. По дебету счета отражается поступление денежных средств на расчетные счета ООО «Спутник». По кредиту счета отражается списание денежных средств с расчетных счетов ООО «Спутник».

ООО «Спутник» самостоятельно организывает систему налогового учета, закрепив ее положения в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой руководителем предприятия. Налоговый учет денежных средств ООО «Спутник» ведется в регистрах налогового учета (программа СБИС), которые формируются для обобщения информации о поступлении в ООО «Спутник» денежных средств с целью выявления доходов, относящихся как к текущему, так и к будущим периодам, или операций, определяющих суммы признаваемых в будущем расходов.

Бухгалтерский учет денежных средств в ООО «Спутник» достоверен. Все движения денежных средств, как в кассе, так и на расчетном счете контролируются со стороны главного бухгалтера и директора организации. Все движения по счетам отражены в балансе предприятия и не несут в себе разногласий. Но существуют нарушения, главным образом связанные с организационными вопросами. Так не производится контроль за сохранностью наличности. Ревизия касс документально не фиксируется. Допускается небрежность в оформлении и хранении документов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.2003 N 54-ФЗ (действующая редакция, 2016) [Электронный ресурс]–Режимдоступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42359/
2. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция, 2016)[Электронный ресурс]–Режимдоступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/
3. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336) [Электронный ресурс]–Режимдоступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/
4. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»[Электронный ресурс]– Режимдоступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20359/
5. Инструкция Банка России от 30.03.2004 N 111-И (ред. от 29.03.2006) «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.04.2004 N 5779) [Электронный ресурс] – Режимдоступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47650/
6. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

(Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404) [Электронный ресурс] –

Режимдоступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/

7. Авдеев В. Отчет о движении денежных средств с учетом ПБУ 23/2011 [Текст]/ В. Авдеев // Российский бухгалтер, 2014 // Справочная правовая система «Консультант плюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>.

8. Алексеев М.А. Проблемы применения показателя манипулирования к финансовой отчетности российских предприятий [Текст]/ М.А. Алексеев // Мы продолжаем традиции российской статистики: Материалы I Открытого российского статистического конгресса (Новосибирск, 20–22 октября 2015года). – Новосибирск: НГУЭУ, 2015. – С. 578–579.

9. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст]/ С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.

10. Ачкасов С. О. Учет движения денежных средств в процессе финансирования структурных подразделений [Текст]/ С.О. Ачкасов// Молодой ученый. — 2014. — №3. — С. 373-377.

11. Бабаев Ю.Л. Теория бухгалтерского учета: учебник [Текст]/ Ю.Л. Баева. – М.: ЮНИТИ, 2014. – 357 с.

12. Беликова Т.Н. Все о счетах бухгалтерского учета [Текст]/ Т.Н. Беликова, Л.Н. Минаева. – СПб.: Питер, 2015. – 160 с.

13. Бертонеш М., Найт Р. Управление денежными потоками. [Текст] / М. Бертонеш, Р. Найт - СПб.: Питер, 2011. – 240 с.

14. Богаченко В.М. Бухгалтерский учёт: учебное пособие [Текст]/ В.М. Богаченко. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 253 с.

15. Бокова О.В. Современная система управления денежными потоками организации // Современные научные исследования и инновации.

2015. № 1. Ч. 2 [Электронный ресурс] – Режим доступа:
<http://web.snauka.ru/issues/2015/01/45660>

16. Бухгалтерский учет и налоги / Портал информационной поддержки ведения бухучета [Электронный ресурс] // URL:
<http://www.businessuchet.ru>

17. Бухгалтерский учет: учебник [Текст]/ под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2016. – 217 с.

18. Бухгалтерское дело: учебное пособие. Изд. с обновлениями [Текст]/ под ред. проф. Р.Б. Шахбанова. — М.: Магистр, ИНФРА-М, 2011.

19. Варламов, С. Бухгалтерский учет в торговле [Текст]/ С. Варламов, М.В. Марчук. - СПб.: Питер, 2013. - 128 с.

20. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебное пособие / под ред. Л. И. Ерохиной. О. И. Васильчук и др. – М.: Форум, 2011.- 495.

21. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие [Текст]/ О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 496 с.

22. Васильчук, О.И. Особенности бухгалтерского учета и экономического анализа предприятий бытового обслуживания населения [Текст]: учебное пособие / под редакцией О.И. Васильчук. – М.: Форум, 2011. – 408 с.

23. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст]/ Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.

24. Гейтс И.В. Бухгалтерский учёт: учебное пособие [Текст]/ И.В. Гейтс. – М.: Форум. ИНФРА-М. 2016. – 206 с.

25. Гуляев И. Л. Концептуальный подход к построению эффективной системы управления денежными потоками промышленных предприятий[Текст]/ И.Л. Гуляев // Журнал Корпоративные Финансы 2012. № 3 (23). С. 55–60

26. Дружиловская, Т.Ю. Новые требования к составлению Отчета о движении денежных средств в российских и международных стандартах [Текст]/ Т.Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. 2013 // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>.

27. Журнал «Главбух» / сайт журнала [Электронный ресурс] // URL: <http://www.glavbukh.ru>

28. Золотарева А. Д., Филенко А. А. Денежные средства как источник формирования денежных потоков [Текст] // Молодой ученый. — 2015. — №8. — С. 535-537.

29. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учёт. 5-е изд. [Текст] / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – СПб.: Питер, 2016. – 357 с.

30. Касимова Е. А. Отчет о движении денежных средств: способы составления, анализ и внутренний контроль [Текст] // Молодой ученый. — 2014. — №4.2. — С. 44-47.

31. Коваленко Е. В., Бейсембаева А. С. Использование прямого и косвенного метода анализа для раскрытия информации о движении денежных средств [Текст] / Е.В. Коваленко, А.С. Бейсемаева// Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2014. – Т. 20. – С. 541–545.

32. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет[Текст]: учебник . 3-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков - М.: Проспект, 2011. – 441 с.

33. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 592 с.

34. Концепция денежных средств и их потоки // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: электр. сб. ст. по материалам XXVIII студ. междунар. заочной науч.-практ. конф. — М.: «МЦНО». — 2015 —№ 9 (28) / [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: [https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/9\(28\).pdf](https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/9(28).pdf)

35. Кузнецова И.Д. Управление денежными потоками предприятия Текст: учебное пособие; под ред. А.Н. Ильченко [Текст] / Иван. гос. хим.-технол. ун-т. Иваново, 2012. – 193 с.
36. Курочкина И.П. Инновационные методы оценки степени достоверности информации консолидированной финансовой отчетности организаций [Текст] / И.П. Курочкина, Н.В. Быстрыгина // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2014. – №6–2. – С. 309–313.
37. Макарова Е. А., Абрамова С. В. Особенности формирования отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методом [Текст] // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 21. – С. 24–29
38. Малыгина Е. А. Сущность и методы управления денежными потоками организации [Текст] // Молодой ученый. — 2014. — №21.2. — С. 81-82.
39. Найдёнова Ю.А. Сравнительный анализ российской системы бухгалтерского учета и МСФО// Nauka-rastudent.ru. – 2015. – No. 13 (013-2015) / [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://naukarastudent.ru/13/2380/>
40. Познякова Н. А. Организация бухгалтерского учета денежных средств, анализ денежных потоков [Текст] // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы IVмеждунар. науч. конф. (г. Москва, июнь 2016 г.). — М.: Буки-Веди, 2016. — С. 117-120.
41. Попина О. Ю. Оценка качества отчетов о движении денежных средств российских организаций с использованием закона Бенфорда [Текст] / О. Ю. Попина, М. Ю. Савельева, Ю. Б. Бородина // Scientificstudies: fromtheorytopractice : материалы X Междунар. науч.-практ. конф. (Cheboksary, 30 окт. 2016 г.). В 2 т. Т. 2 / редкол.: О. N. Shirokov [и др.]. — Cheboksary: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. — № 4 (10). — С. 187–190.
42. Попова Т.Д., Трикиш Я.Г. Основные аспекты системы управления денежными средствами в современных условиях [Текст]//

Научный форум: Экономика и менеджмент: сб. ст. по материалам II междунар. науч.-практ. конф. — № 2(2). — М., Изд. «МЦНО», 2016. — С. 6-11.

43. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений [Текст] / М.Л. Пятов. – М.: 1С-Публишинг, 2016. – 268 с.

44. Ровенских В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]/ В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. М.: «Дашков и К о», 2015.

45. Русалева Л.А. Теория бухгалтерского учёта: учебное пособие, изд. 3-е. [Текст]/ Л.А.Русалева. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. – 305 с.

46. Рябова, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие [Текст] / М. А. Рябова, Д. Г. Айнуллова ; Ульяновский государственный технический университет. – Ульяновск :УлГТУ, 2011. – 214 с.

47. Савельева М.Ю. Выявление признаков манипулирования прибылью в компаниях, осуществляющих свою деятельность в производстве и распределении энергии, газа и воды [Текст] / М.Ю. Савельева, Ю.Б. Бородина, П.В. Яковлева // Наука и современность: Сборник статей Международной научно-практической конференции (28 апреля 2016 г, г. Сызрань). В 3 ч. Ч. 1. – Уфа МЦИИ ОМЕГА САЙНС, 2016. – С. 128–134.

48. Савельева М.Ю. О качестве составления отчета о движении денежных средств в российских компаниях [Текст] / М.Ю. Савельева, М.А. Алексеев, С.А. Дудин // Сибирская финансовая школа. – 2016. – №3 (116). – С. 142–146.

49. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Слабинский Д.В., Ковалева Т.Н. Бухгалтерский учет. Часть 3. Учет денежных средств. [Текст] - Белгород: Изд-во БГТУ, 2012.

50. Слабинская, И.А., Кравченко Л.Н. Анализ финансовой отчетности. [Текст] / И.А. Слабинская, Л.Н. Кравченко - Белгород: Изд-во БГТУ, 2012

51. Слободян А. Р. Особенности учета денежных средств в кассе организации [Электронный ресурс] / А. Р. Слободян, Н. В. Ежакова // Научный диалог: экономика и управление. URL: https://interactive-plus.ru/ru/article/115784/discussion_platform (дата обращения: 09.04.2017).

52. Совершенствование отчета о движении денежных средств в соответствии МФСО [Электронный ресурс] // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: электр. сб. ст. по материалам XXX студ. междунар. заочной науч.-практ. конф. — М.: «МЦНО». — 2016 — № 1 (30) / URL: [https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/1\(30\).pdf](https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/1(30).pdf)

53. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 2016. — 135 с.

54. Солнцева О. В., Волынщикова М. Н. Автоматизация учета движения денежных средств на сельскохозяйственных предприятиях [Текст] // Научно-методический электронный журнал «Концепт». — 2014. — Т. 20. — С. 3091–3095

55. Сыркина К. А. Учет денежных средств, денежных документов и финансовых вложений [Текст] // Молодой ученый. — 2014. — №21. — С. 428-430.

56. Толковый словарь бухгалтера [Текст] / сост. Н.Н. Шаповалова, В. М. Прудников. — М.: ИНФРА-М, 2016. — 674 с.

57. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие. [Текст] — М.: КНОРУС, 2012.

58. Шибилева О. В., Грызунова Е. В. Электронные денежные средства: в чем их сила? [Текст]// Молодой ученый. — 2013. — №3. — С. 304-308.

59. Янглеева А. Ф. Бухгалтерский учёт наличных денежных средств [Текст] // Молодой ученый. — 2016. — №1. — С. 536-539.

60. Янглеева А. Ф. Оптимизация денежных средств на предприятии [Текст] // Молодой ученый. — 2016. — №19. — С. 550-553.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1. Бухгалтерский баланс ООО «Спутник» за 2016 – 2014 год

Приложение 2. Отчет о финансовых результатах ООО «Спутник» за 2016 – 2015 год

Приложение 3. Отчет о финансовых результатах ООО «Спутник» за 2015 – 2014 год

Приложение 4. Учетная политика ООО «Спутник»

Приложение 5. Форма КО-1000 «Спутник»

Приложение 6. Форма КО-3000 «Спутник»

Приложение 7. Кассовая книга КО-4000 «Спутник»

Приложение 8. График документооборота ООО «Спутник»

Приложение 9. Счет 50000 «Спутник»

Приложение 10. Счет 51 000 «Спутник»

Приложение 11. График документооборота ООО «Спутник»

Приложение 12. Лимит кассы ООО «Спутник»