

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**

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

Бакалаврская работа студентки  
заочной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
4 курса группы 06001362  
Нежута Юлии Алексеевны

Научный руководитель:  
к.э.н., доцент Кучерявенко С.А.

БЕЛГОРОД 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	
1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета денежных средств в Российской Федерации.....	6
1.2 Понятие денежных средств, наличных и безналичных расчетов.....	9
1.3 Учет денежных средств в кассе.....	12
1.4 Учет безналичных денежных средств.....	16
1.5 Учет денежных средств на валютных счетах в банках.....	20
1.6. Учет денежных средств на специальных счетах в банках и переводов в пути.....	24
Глава 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ТРАНСАВТО»	
2.1. Организационная характеристика ООО «Трансавто».....	26
2.2 Анализ основных экономических показателей.....	30
2.3 Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Трансавто».....	34
Глава 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ТРАНСАВТО»	
3.1 Документальное оформление учета кассовых операций в ООО «Трансавто».....	39
3.2 Документальное оформление безналичных расчетов.....	44
3.3 Синтетический и аналитический учет денежных средств в кассе ООО «Трансавто».....	48
3.4 Бухгалтерский учет безналичных расчетов в ООО «Трансавто».....	51
3.5 Учет денежных средств на специальных счетах в банке и переводов в пути в ООО «Трансавто».....	56

3.6 Инвентаризация денежных средств в кассе и на расчетных счетах.....	53
3.7 Отражение информации по движению денежных средств в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.....	56
3.8 Пути совершенствования бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Трансавто».....	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	64
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	71

## ВВЕДЕНИЕ

В процессе осуществления хозяйственной деятельности организации постоянно ведут различные расчеты: расчеты с поставщиками за приобретенные основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности и оказанные услуги; с покупателями за приобретенные ими товары, с кредитными учреждениями по ссудам и другим финансовым операциям; с бюджетом и налоговыми органами по различного рода платежам, с другими организациями и лицами по разным хозяйственным операциям. Поэтому очень важно, чтобы бухгалтерский учет денежных средств осуществлял контроль над совершением кассовых и расчетных операций, правильностью и эффективностью использования денежных и кредитных средств, а так же обеспечивал сохранность наличный денежных средств и документов организации.

В связи с этим выпускная квалификационная работа на тему «Бухгалтерский учет движения денежных средств» является актуальной.

Цель данной дипломной работы является определение путей совершенствования бухгалтерского учета денежных средств в обществе с ограниченной ответственностью «Трансавто».

Для достижения поставленной цели следует решить следующие поставленные задачи:

- рассмотреть теоретические основы по ведению бухгалтерского учета и нормативно-правовое регулирование движения денежных средств;
- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемой организации;
- рассмотреть организацию учета движения денежных средств в организации «Трансавто»;
- выявить существующие проблемы в учете денежных средств в ООО «Трансавто» и разработать рекомендации по оптимальному их решению.

Предметом исследования данной выпускной квалификационной работы является бухгалтерский учет денежных средств, а объектом исследования - общество с ограниченной ответственностью «Трансавто».

Для написания данной работы теоретической основой послужили нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет денежных средств на предприятиях, научная и учебная литература, специализированные периодические издания. Информационной базой выступает годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Трансавто» за 2014-2016 года.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

В первой главе отражена теоретическая часть бухгалтерского движения денежных средств в организации и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета денежных средств в Российской Федерации.

Вторая глава дипломной работы содержит производственно-экономическую информацию организации, структуру управления, структуру экономической службы, основные экономические показатели, а также проведен анализ финансового состояния ООО «Трансавто».

В третьей, завершающей главе описана организация ведения бухгалтерского учета движения денежных средств, описаны денежные счета организации, а также выявлены пути совершенствования учета денежных средств в ООО «Трансавто».

В заключении сделаны основные выводы и предложения по теме исследования.

# Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

## 1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета денежных средств в Российской Федерации

В Российской Федерации бухгалтерский учет денежных средств ведется на основании нормативных документов. Одни из них носят обязательный статус (закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (План счетов, методические указания, комментарии).

Нормативные документы, регулирующие движение денежных средств условно можно разделить на четыре уровня, исходя из их назначения и статуса.

Первый уровень это законодательные акты, указы Президента и постановления Правительства, регламентирующие организацию бухгалтерского учета в организациях. К ним относятся:

- Вторая часть Гражданского кодекса Российской Федерации от 21.10.1994 №51-ФЗ (ред. от 28.03.2017 № 39 ФЗ)[1, с. 125];

- Федеральный закон «О Бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 23.05.2016 № 149-ФЗ).

Ко второму уровню относятся стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности, разработанные Министерством финансов РФ. Для учета денежных средств используются следующие ПБУ:

- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [10];

- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»[11];

Третий уровень - это методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Министерства Финансов РФ и других ведомств.

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н. (ред. От 08.11.2010). Эта инструкция применяется как регулирующая организацию и ведение бухгалтерского учета кассовых операций;

- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

К четвертому уровню относятся внутренние документы, разработанные для ведения бухгалтерского учета с учетом специфики работы предприятия. К таким документам относятся:

- учетная политика предприятия;
- утвержденные руководителем формы первичных учетных документов;
- графики документооборота;
- утвержденный руководителем рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- утвержденные руководителем формы внутренней отчетности.

Таким образом, нормативно-правовое регулирование учета денежных средств соответствует четырем уровням регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации [53, с 123].

## 1.2 Понятие денежных средств, наличных и безналичных расчетов

При осуществлении хозяйственной деятельности предприятие проводит много разнообразных расчетов как внутри, так и вне организации. Внутренние расчеты – это расчеты с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами по выданным авансам и т.д. К внешним расчетам относятся расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные товары и оказанные услуги; расчеты с органами социального страхования, расчеты по уплате налогов; расчеты с различными покупателями и заказчиками и т.п. Внешние и внутренние расчеты ведутся наличным (через кассу организации) и безналичным (через банковские счета) путями.

Денежными средствами называются финансовые ресурсы организации, такие как наличные средства в кассе организации, денежные средства на банковских счетах, денежные документы, переводы в пути. Денежные средства являются составной частью оборотных активов, а так же являются самыми высоколиквидными активами организации.

В организации денежные средства образуются при продаже готовой продукции, товаров, от оказания услуг, а так же поступления от операций с ценными бумагами и т.д. Расходятся же денежные средства на развитие и расширение производства, приобретение материальных ценностей, на оплату труда работникам, для осуществления платежей в бюджет, а так же организация осуществляет вложения во внеоборотные активы.

Под наличным расчетом понимают расчет наличными деньгами, т.е. банковскими билетами и монетами. Они имеют высокие издержки хранения и транспортировки, а также могут быть потеряны или подделаны, поэтому безналичные расчеты более выгодны.

Безналичные расчеты - это расчеты между различными субъектами, осуществляемые без использования наличных денег, то есть путем перевода

определенной суммы со счета плательщика на счет кредитора. Посредниками при расчете безналичными средствами выступают банки, так как именно на банковских счетах проводятся расчеты.

В современных рыночных условиях безналичные расчеты предпочтительней, так как они позволяют ускорить оборот денежных средств и сократить оборот наличных денег.

Расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, могут проводиться как в безналичном порядке, так и наличными деньгами. При расчете наличными денежными средствами Российским законодательством установлены предельные размеры расчетов:

100 тыс. руб. - между участниками наличных расчетов в рамках одного договора;

100 тыс. руб. - между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и гражданином, осуществляющим предпринимательскую деятельность;

10 тыс. руб.- между юридическими лицами по одному платежу;

15 тыс. руб. - для предприятий потребительской кооперации за приобретаемые у юридических лиц товары, сельскохозяйственные продукты, сырье.

Но при этом у организации есть возможность оплатить эту сделку путем безналичного расчета, для которого пределы не установлены.

Порядок осуществления безналичных расчетов определяется Положением Центрального банка Российской Федерации «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» от 19.06.2012 № 383-П (ред. от 06.11.2015) [13].

Безналичные расчеты осуществляются через кредитные организации или Банки России. Банки открывают организациям расчетные, текущие, валютные и другие счета. Банк выполняет поручения предприятия о перечислении или выдаче

соответствующих материальных ценностей, по погашению ссуд банка и займов, обязательств по оплате труда, на командировочные, хозяйственные и представительские расходы, приобретение горюче-смазочных материалов, другие цели в пределах остатка средств на счете.

Все платежи, за исключением выплат денежных средств на неотложные нужды, платежей в бюджеты всех уровней, а также в Пенсионный фонд РФ, с расчетных счетов производятся в порядке календарной очередности платежей, поступления в банк расчетных документов (наступления сроков платежей). Выплаты денежных средств на неотложные нужды, платежи в бюджеты всех уровней и Пенсионный фонд вносятся в первоочередном порядке.

### 1.3 Учет денежных средств в кассе

Для учета наличия и движения денежных средств в кассах организаций в бухгалтерском учете в соответствии с Планом счетов утвержденным Приказом Министерства финансов [11, с 3], предназначен счет 50 «Касса». К данному счету могут быть открыты следующие субсчета:

- 50.01 «Касса организации»;
- 50.02 «Операционная касса»;
- 50.03 «Денежные документы», и т.д.

На субсчете 50.01 «Касса организации» учитываются наличные денежные средства находящиеся в кассе организации.

На субсчете 50.02 «Операционная касса» учитывается наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор (пристаней) и эксплуатационных участков, остановочных пунктов, речных переправ, судов, билетных и багажных кассах портов (пристаней), вокзалов, кассах хранения билетов, кассах отделений связи и т.п. Он открывается организациями (в частности, организациями транспорта и связи) при необходимости.

50.03 «Денежные документы», на данном субсчете учитываются находящиеся в кассе организации денежные документы, к ним относятся: почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и т.п. Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса» в сумме фактических затрат на приобретение.

Помимо указанных выше субсчетов каждая организация вправе открывать дополнительные субсчета к счету 50 «Касса». Например дополнительные субсчета открываются когда организация производит кассовые операции с иностранной валютой.

По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 «Касса»

отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организацию. Основные бухгалтерские проводки проводимые по счету 50 «Касса»:

Дт 50 Кт 51, 52, 55 - Переведены деньги с банковских счетов;

Дт 50 Кт 66, 67 - Получение кредитов

Дт 70 Кт 50 - Выдача зарплаты;

Дт 71 Кт 50 - Выдача под отчет;

Дт 51, 52, 55 Кт 50 - Внесение на счета в банках.

Материально ответственным лицом отвечающим за сохранность денежных средств и денежных документов, находящихся в кассе организации, является кассир. При приеме на работу с кассиром заключается договор о полной материальной ответственности за переданные ему в под отчет материальных ценностей. За не соблюдение договора кассир несет личную административную, дисциплинарную, материальную и уголовную ответственность.

На организации должны быть созданы необходимые условия для обеспечения сохранности денежных средств в кассе в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 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» [14, с.3].

Не смотря на то, что с 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, утвержденных Министерством Финансов РФ, не являются обязательными к применению, многие организации по-прежнему их используют.

К типовым межведомственным формам первичных документов и учетных регистров, используемых для оформления и учета кассовых операций относятся: приходный кассовый ордер (форма №КО-1), расходный кассовый ордер (форма №КО-2), журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (форма №

КО-3), кассовая книга (форма КО-4), книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма Ко-5).

Расходный кассовый ордер оформляется при выдаче денежных средств из кассы организации: выдача денежных средств подотчетным лицам, выплата заработной платы из кассы организации, оплата товаров и услуг и т.п. Бланк расходного кассового ордера имеет унифицированную форму КО-2.

Расходные ордера должны содержать следующие обязательные реквизиты: подпись главного бухгалтера, руководителя, кассира, а также расписку и подпись получателя суммы. Выдача наличных денежных средств производится только по предъявлении документа удостоверяющего личность получателя. Если деньги выплачивают по доверенности, то в тексте расходного кассового ордера указывается фамилия, имя и отчество доверенного лица. Доверенность прикладывается к расходному кассовому ордеру. После совершения операции по выдаче денег из кассы кассир подписывает расходный кассовый ордер и погашает штампом или надписью «Оплачено» с указанием даты.

Документом для подтверждения прихода денежных средств в кассу организации, является Приходный кассовый ордер формы КО-1, который выписывается в одном экземпляре главным бухгалтером. Приходный кассовый ордер состоит из самого бланка приходного ордера и квитанции к нему. Квитанция к приходному кассовому ордеру отрезается и выдается на руки сдавшему денежные средства в кассу, для подтверждения сдачи денежных средств в кассу.

Исправления в кассовых документах не допускаются. Приходные и расходные кассовые ордера в бухгалтерии нумеруют отдельно в порядковой последовательности от начала до конца года и регистрируются в журнале регистрации кассовых ордеров.

В специальном журнале регистрации кассовых документов отражаются все приходные и расходные кассовые ордена выписанные в кассе организации.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров может быть открыт отдельно на приходные и расходные кассовые операции, или один журнал но разделяя в нем отдельно приходным и расходным кассовым документам. Журнал ведется несколько лет, но порядковые номера для кассовых ордеров устанавливаются с начала года.

Текущий учет движения наличных денежных средств в кассе ведется кассиром в кассовой книге, в которой регистрируется остаток денег на начало дня, все операции по приходу и расходу за день, подводятся итоги поступления и выдачи денег, и выводится их остаток на конец дня. Кассовая книга составляется в двух экземплярах. Второй экземпляр - отрывная часть листа служит ежедневным отчетом кассира, который вместе со всеми приходными и расходными документами в конце рабочего дня сдается в бухгалтерию под расписку бухгалтера.

## 1.4 Учет безналичных денежных средств

Каждая организация вправе открывать расчетные и другие счета в любых банках для проведения различных операций на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Банковские учреждения обеспечивают сохранность денежных средств хранимых на счетах. Хранение денежных средств организацией на расчетных счетах позволяет осуществлять контроль за их целевым использованием, облегчает процедуру безналичного расчета с физическими и юридическими лицами.

Порядок открытия расчетных счетов, совершения и оформления операций определяется Центральным Банком РФ.

Организация вправе самостоятельно выбрать любой удобный банк для открытия расчетного счета. Количество открытых счетов принадлежащих одной организации не ограничено.

Для открытия расчетного счета организация должна предоставить в банк следующие документы:

1. Заявление на открытие счета по специальной форме.
2. Карточка с образцами подписей руководителя и главного бухгалтера организации с оттиском печати (в двух экземплярах).
3. Решение городской (районной) администрации о создании организации.
4. Документы о назначении на должность руководителя и главного бухгалтера.
5. Копия утвержденного устава, договора аренды, документа на право пользования землей или других документов, подтверждающих законность функционирования организации.
6. Справки о постановке на учет в:
  - налоговой инспекции по месту регистрации;

- фонде социального страхования;
- фонде пенсионного обеспечения;
- фонде обязательного медицинского страхования.

Право первой подписи на банковских документах принадлежит Руководителю организации и его заместителю, а второй подписи - Главному бухгалтеру и его заместителю [36, с. 42].

Банк рассматривает представленные организацией документы и принимает окончательное решение об открытии счета. После между организацией и банковским учреждением составляется договор, в котором прописываются права и обязанности сторон и порядок ведение операций по расчетному счету.

Операции по расчетному счету осуществляются на основании письменных распоряжений владельца счета, оформляемых специальными банковскими документами. К ним относятся: объявление о вносе, денежные чеки, платежные требования и инкассовые поручения.

Объявление о вносе денег на расчетный счет оформляется при сдаче наличных денежных средств из кассы организации (остаток не выданной заработной платы, выручка от продажи материальных ценностей, сверхлимитный остаток в кассе и т.д.). Банк в свою очередь выдает квитанцию клиенту как подтверждение о выполненной операции.

Чек оформляется при получении наличных денежных средств с расчетного счета. В нем указывают сумму и ее целевое назначение (на выплату заработной платы, на приобретение материальных ценностей, на хозяйственные расходы, на авансовые выплаты и т.д.).

Платежное поручение - это распоряжение организации даваемое банку на перечисление с ее расчетного счета определенной суммы на расчетный счет другой организации. Платежные поручения бывают трех видов:

- местные (когда расчетные счета плательщика и получателя находятся в одном банке);

- одногороднии (когда расчетные счета находятся в одном городе, но в разных банках);

- иногороднии (когда плательщик и получатель находятся в разных городах).

Платежное требование – это платежный документ, который содержит требование поставщика покупателю оплатить полученный товар и услуги согласно направленным в банк плательщика расчетным и отгрузочным документам.

Инкассовое поручение - это расчетный документ, на основании которого производится списание денежных средств со счета плательщика в бесспорном порядке.

Банковские документы не должны содержать помарки и исправления. Право подписи на банковских документах принадлежит руководителю и главному бухгалтеру организации, которые должны соответствовать образцам подписи находящихся в банке.

Расчетные документы составляться на бумажных носителях, а так же могут быть составлены в электронном виде. Все банковские документы, кроме чеков, заполняются с помощью технических средств. Чеки выписывают вручную чернилами (пастой) черного или синего цвета.

В сроки установленные в договоре, составленном при открытии счета, банк предоставляет организации выписки из его расчетного счета с приложением оправдательных документов. В банковской выписке указывают номер расчетного счета, дата предыдущей выписки, начальный и конечный остатки на расчетном счете и суммы операций, отраженных на расчетном счете. Бухгалтерия проверяет правильность сумм, указанных в выписке, и при обнаружении ошибки немедленно извещает об этом банк в течении 10 дней с момента получения выписки.

Все платежи с расчетного счета банк производит по мере поступления документов для оплаты. Но если на счете недостаточно средств для оплаты всех

документов, то соблюдается очередность в соответствии с хронологической последовательностью поступления документов к оплате.

В бухгалтерском учете движение денежных средств на расчетных счетах организации отражается на специальном счете 51 «Расчетные счета», он является активным и отражается во втором разделе актива баланса. По дебету счета отражается поступление денежных средств на расчетные счета, а по кредиту их списание [9, с. 141].

Основные проводки по хозяйственным операциям:

Дт 51 Кт 50 - Взнос наличными из кассы, инкассация;

Дт 51 Кт 62 – Выручка полученная от покупателя;

Дт 51 Кт 66, 67 - Получение кредитов и займов;

Дт 51 Кт 90 - Поступили на расчетный счет денежные средства за проданную продукцию (товары, работы, услуги)

Дт 50 Кт 51 - Передача наличных денежных средств в кассу;

Дт 60 Кт 51 – Перечислено поставщику за материалы;

Дт 68, 69 Кт 51 - Перечислено в бюджет, органам социального страхования;

Дт 66, 67 Кт 51 - Погашение кредитов.

Аналитический учет по счету 51 ведется в разрезе каждого открытого расчетного счета организации. Регистром аналитического учета - является банковская выписка. При журнально-ордерной форме бухгалтерского учета, учет денежных средств ведется в журнале-ордере №2. на лицевой стороне журнала-ордера записи производятся по кредиту счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с дебетом других счетов. На обратной стороне журнала-ордера записи производятся по дебету счета в корреспонденции с кредитом других счетов. Эту часть журнала-ордера принято называть ведомостью. В журнале-ордере № 2 записи производятся в течение месяца. Журнал-ордер № 2 с ведомостью открываются отдельно на каждый расчетный счет. Синтетический учет осуществляется в Главной книге организации.

## 1.5 Учет денежных средств на валютных счетах в банках

Независимо от форм собственности и вида деятельности организации могут вступать в различные внешнеэкономические отношения с иностранными организациями, при наличии соответствующей лицензии.

В соответствии с законодательными актами и инструкциями Минфина РФ открывать валютные счета могут банки, имеющие лицензию на право совершения валютных операций.

Для открытия валютного счета в банк организацией должны быть представлены следующие документы:

- 1) заявление на открытие валютного счета по установленной форме;
- 2) нотариально заверенная копия устава и учредительного договора;
- 3) нотариально заверенная копия решения о создании или регистрации организации;
- 4) две карточки с образцами подписей руководителя и главного бухгалтера, оттиском печати организации, одна из которых заверена нотариально;
- 5) выписка из протокола собрания учредителей об открытии валютных счетов на территории Российской Федерации и (или) за границей;
- 6) справки о постановке на учет организации:
  - в налоговой инспекции по месту регистрации;
  - в Фонде социального страхования;
  - в Пенсионном фонде;
  - в фондах обязательного медицинского страхования.

При открытии валютного счета между организацией и банком составляется договор о расчетно-кассовом обслуживании, в котором указывается перечень услуг банка и тарифы на совершение валютных операций. Количество открытых

валютных счетов организации неограниченно. Они могут быть открыты не только в банках Российской Федерации, но и в иностранных банковских учреждениях.

Основанием для списания или зачисления денежных средств на валютных счет является заявление на перевод. Банк предоставляет организации выписку с валютного счета в двух экземплярах - в валюте и российских рублях.

Бухгалтерский учет безналичный расчет иностранной валютой ведется на счете 52 «Валютные счета». Счет по отношению к балансу является активным и отражается во втором разделе. По дебету счета 52 «Валютные счета» отражается поступление денежных средств на валютные счета организации, по кредиту списание денежных средств [9, с. 145]. Бухгалтерский учет в российских организациях ведется в рублях, поэтому на счете 52 «Валютные счета» запись делается дважды: в валюте и в пересчете на рубли.

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок с валютных счетов организации и приложенных к ним оправдательных документов.

К счету 52 «Валютные счета» могут быть открыты следующие субсчета:

52.01 «Валютные счета внутри страны»,

52.02 «Валютные счета за рубежом».

Типовые хозяйственные операции проводимые по счету 52 «Валютные счета» в корреспонденции счетов:

Дт 52 Кт 50 - Внесена на валютный счет наличная иностранная валюта;

Дт 52 Кт 51 - Купленная иностранная валюта зачислена на валютный счет;

Дт 52 Кт 55 - Денежные средства перечислены на валютный счет со специального счета в банке;

Дт 52 Кт 62 - Иностранная валюта, поступившая от покупателя (заказчика), зачислена на валютный счет;

Дт 52 Кт 67, 66 - Иностранная валюта, полученная по договору кредита (займа), поступила на валютный счет;

Дт 52 Кт 75 - Поступили на валютный счет денежные средства в качестве вклада в уставный капитал;

Дт 52 Кт 76 - Страховое возмещение в иностранной валюте, полученное от страховой организации, зачислено на валютный счет;

Дт 52 Кт 90 - Поступили средства в иностранной валюте за проданную продукцию (товары, работы, услуги);

Дт 50 Кт 52 - Наличная иностранная валюта, снятая с валютного счета, оприходована в кассу организации;

Дт 57 Кт 52 - Денежные средства в иностранной валюте перечислены для продажи (конвертации в рубли);

Дт 58 Кт 52 - Приобретенные акции оплачены с валютного счета;

Дт 60 Кт 52 - Погашена задолженность перед поставщиком (подрядчиком) в иностранной валюте;

Дт 62 Кт 52 - Возвращены излишне уплаченные покупателем денежные средства в иностранной валюте;

Дт 66, 67 Кт 52 - Списаны с валютного счета денежные средства в погашение кредита (займа) и процентов по нему;

Дт 70 Кт 52 - Перечислена с валютного счета заработная плата (дивиденды) работникам;

Дт 81 Кт 52 - Оплачены с валютного счета собственные акции, выкупленные у акционеров;

Дт 91 Кт 52 - Отрицательная курсовая разница по валютному счету включена в состав прочих расходов;

Аналитический учет по счету 52 «Валютные счета» ведется по каждому открытому валютному счету, и по каждой валюте отдельно. Реестром аналитического учета по счету 52 «Валютные счета» служит банковская выписка с приложенными оправдательными документами. Синтетический учет осуществляется в Главной книге в обобщенном виде.

## 1.6. Учет денежных средств на специальных счетах в банках и переводов в пути

Специальные счета в банках - это счета предназначенные для отражения находящихся денежных средств в аккредитивах, депозитных счетах, в чековых книжках и других специальных счетах. Для отражения специальных счетов в банке предназначен счет 55 «Специальные счета в банках». Так же как и остальные счета предназначенные для отражения движения денежных средств счет 55 является активным и расположен во втором разделе баланса. По дебету счета учитывается остаток денежных средств на специальных счетах в банке и их поступление, а по кредиту - расходование [9, с. 148].

К счету 55 «Специальные счета в банках» могут быть открыты следующие субсчета:

- 55.01 «Аккредитивы»,
- 55.02 «Чековые книжки»,
- 55.03 «Депозитные счета»;
- 55.04 «Прочие счета».

Типовые проводки проводимые по счету 55 «Специальные счета в банках»:

Дт 55 Кт 51 - Перечислены денежные средства с расчетного счета на специальные счета в банке;

Дт 55 Кт 52 - Перечислены денежные средства с валютного счета на специальные счета в банке;

Дт 55 Кт 62 - Перечисление выручки за проданный товар (работ, услуг);

Дт 55 Кт 75 - Поступление денежных средств на специальные счета в банке в качестве вклада в уставный капитал;

Дт 55 Кт 91 - Зачислена выручка от продажи прочего имущества на специальные счета в банке;

Дт 50 Кт 55 - Выданы денежные средства со специального счета в кассу;

Дт 51 Кт 55 - Перечислены денежные средства со специального счета в банке на расчетный счет;

Дт 60 Кт 55 - Расчет с поставщиком за отгруженный товар, при помощи чека;

Дт 70 Кт 55 - Выдана заработная плата со специального счета в банке;

Дт 81 Кт 55 - Выкуп собственных акций у акционеров.

Аналитический учет счета 55 ведется в разрезе каждого субсчета (по каждому выставленному аккредитиву, по каждой выписанной чековой книжке, по каждому вкладу и т.д.). Синтетический учет ведется в Главной книге организации.

Счет 57 «Переводы в пути» предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленные по назначению [9, с 150]. Счет 57 «Переводы в пути» по своей сути является транзитным, поэтому многие организации его не используют.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете сумм находящихся в пути являются квитанции кредитной организации, сберегательной кассы, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам и т.п. Движение денежных средств (переводов) в иностранных валютах учитывается на счете 57 «Переводы в пути» обособленно.

Типовые проводки по счету 57 «Переводы в пути»:

Дт 50 Кт 57 - Денежные средства поступившие в кассу, числившиеся в пути;

Дт 51 Кт 57 - Зачислены денежные средства на расчетный счет организации, числившиеся в пути;

Дт 52 Кт 57 - Зачислены денежные средства на валютный счет, числившиеся в пути при покупке валюты;

Дт 62 Кт 57 - Возвращены излишне уплаченные денежные средства от покупателя еще не поступившие на расчетный счет организации;

Дт 91 Кт 57 - Отражение курсовой разницы по проданной валюте при понижении курса Центрального банка РФ;

Дт 57 Кт 50 - Из кассы выданы наличные средства инкассаторам или сделан денежный перевод для зачисления на счета организации;

Дт 57 Кт 51 - Выданы денежные средства с расчетного счета для зачисления в кассу организации;

Дт 57 Кт 52 - Перечислены денежные средства для зачисления на расчетный счет;

Дт 57 Кт 55 - Перечислены денежные средства со специального счета в банке для покупки или продажи валюты;

Дт 57 Кт 90 - Сдана выручка от оказания услуг, продажи товаров, выполнения работ, но еще не зачислена на счет в банке.

Дт 57 Кт 91 - Отражена курсовая разница по проданной валюте при повышении курса Центрального Банка РФ.

## Глава 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ТРАНСАВТО»

### 2.1. Организационная характеристика ООО «Трансавто»

Общество с ограниченной ответственностью «Трансавто» зарегистрировано 20 мая 2005 года регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Белгородской области.

Юридический и фактический адреса компании ООО «Трансавто» совпадают: индекс 309850, Белгородская область, город Алексеевка, улица Магистральная 15.

Организация имеет самостоятельный баланс, печать и эмблему. При открытии организации уставный капитал составлял 10000 (Десять тысяч) рублей, в 2015 году капитал был увеличен до 9434334 (девять миллионов четыреста тридцать четыре тысячи триста тридцать четыре) рублей.

Форма собственности - частная. ООО «Трансавто» действует на основании Устава, утвержденного внеочередным общим собранием участников общества от 30 октября 2009г.

Высшим органом общества является общее собрание его участников. Управлением предприятия в целом занимается генеральный директор, которому подчиняются начальник №1 и №2 автоколонн, начальник гаража, главный инженер, главный бухгалтер и отдел кадров. Более полная организационная структура ООО «Трансавто» представлена в приложении 1.

Общество создано для осуществления хозяйственной деятельности в целях удовлетворения общественных потребностей в его продукции, товарах, работах, услугах и реализации на основе полученной прибыли экономических интересов участника и членов трудового коллектива общества.

Для реализации своих целей и задач общество с ограниченной

ответственностью «Трансавто» осуществляет деятельность по следующим направлениям:

- деятельность автомобильного специализированного грузового транспорта;
- деятельность автомобильного неспециализированного грузового транспорта;
- деятельность такси;
- аренда грузовых и легковых автомобилей с водителем;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- технический контроль автомобилей: периодический технический осмотр легковых и грузовых автомобилей, мотоциклов, автобусов и других автотранспортных средств;
- оптовая и розничная торговля автотранспортными средствами, автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- обучение водителей автотранспортных средств.

Организация разделена на две автоколонны. Автоколонна №1 которая осуществляют грузовые перевозки на дальние расстояния. Автопарк колонны №1 состоит из машин VOLVO, а также прицепов грузоподъемностью свыше 15 тонн: рефрижераторы, изотермы, цистерны, цистерны-молоковозы. В автопарк колонны №2 входит спецтехника, легковые машины, автобусы, а так же грузовые машины грузоподъемностью не более 15 тонн.

ООО "Трансавто" находится на общей системе налогообложения, которая предполагает ведение бухгалтерского учета в полном объеме и уплату всех общих налогов.

Для более полной характеристики ООО «Трансавто» в таблице 1 приведены его основные финансово-хозяйственный показатели, которые характеризуют эффективность предприятия по направлениям его деятельности. Все данные для анализа взяты из Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014, 2015 и 2016 года (Приложение 2).

Таблица 1

Основные показатели деятельности ООО «Трансавто» за 2014-2016 гг. (тыс. руб.)

Показатели	Года			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное(+,-)		Относительное(%)	
				2015 от 2014	2016 от 2015	2015 от 2014	2016 от 2015
Выручка от продажи продукции ( работ, услуг), тыс.руб.	848930	907627	1026995	58697	119368	106,91	113,15
Среднесписочная численность работников, чел.	443	487	512	44	25	109,93	105,13
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	286352	252426	393647	-33926	141221	88,15	155,95
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	132214	139743	154752	7529	15009	105,69	110,74
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	260879	202895	338944	-57984	136049	77,77	167,05
Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс.руб.	837132	892630	983599	55498	90969	106,63	110,19
Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	28534	18659	68224	-9875	49565	65,39	365,64
Чистая прибыль, тыс.руб.	11798	14997	43396	3199	28399	127,11	289,36
Производительность труда, тыс.руб.	1916,32	1863,71	2005,85	-52,61	142,14	97,25	107,63
Фондоотдача, руб.	2,96	3,60	2,61	0,63	-0,99	121,28	72,56
Фондоёмкость, руб.	0,34	0,28	0,38	-0,06	0,11	82,45	137,82
Рентабельность продаж и оказания услуг, %	0,01	0,02	0,04	0,00	0,03	118,89	255,73

По данным таблицы 1 необходимо отметить увеличение многих приведенных показателей, что свидетельствует об улучшении экономического положения организации.

Например, такой показатель как выручка от продаж увеличился в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 13,15%, а по сравнению с 2014 годом на 6,91%.

Среднесписочная численность работников в 2016 году увеличилась на 25 человека, по сравнению с 2015 годом, а по сравнению с 2014 годом на 44. Несмотря на увеличение среднесписочной численности работников в 2015 году показатель производительности труда уменьшился из-за продажи нескольких машин из автопарка организации. А в 2016 году показатель производительности труда увеличился из-за расширения автопарка. По тем же причинам такой показатель как среднегодовая стоимость основных средств снизился в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 11,85%, но в 2016 году он увеличился почти в два раза по сравнению с 2015 годом.

Фондоотдача в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 21,28%, что свидетельствует об увеличении эффективности использования основных фондов в ООО «Трансавто», но в 2016 году данный показатель снизился по причине не полного введения нового автопарка в эксплуатацию.

Несмотря временные трудности предприятие является рентабельным, на это указывает увеличение выручки от осуществления своей деятельности организацией.

## 2.2 Анализ основных экономических показателей

Финансовое состояние общества с ограниченной ответственностью «Трансавто» можно охарактеризовать основными экономическими показателями - ликвидность и платежеспособность.

Ликвидность - это способность погасить краткосрочную кредиторскую задолженность за счет реализации оборотных активов. Для того чтобы определить степень ликвидности организации «Трансавто» составляем таблицу 2, где активы группируем на 4 группы по степени ликвидности, а пассивы по степени срочности погашения обязательств.

Для определения ликвидности баланса организации «Трансавто» сопоставляем итоги групп по активу и пассиву.

Таблица 2

Ликвидность баланса ООО «Трансавто» в 2014-2016 гг.

Актив	Года			Пассив	Года		
	2014	2015	2016		2014	2015	2016
A1	4249	6834	18781	П1	260879	202895	338944
A2	134401	141754	186738	П2	34225	25615	55091
A3	17135	19721	23078	П3	19199	40223	22499
A4	286395	252453	393662	П4	127877	152029	205725
Итого	442180	420762	622259	Итого	442180	420762	622259

Проанализировав данные таблицы 2.2 составляем следующие соотношения активов и пассивов:

2014 год:  $A1 \leq П1$ ,  $A2 \geq П2$ ,  $A3 \leq П3$ ,  $A4 \geq П4$ .

2015 год:  $A1 \leq П1$ ,  $A2 \geq П2$ ,  $A3 \leq П3$ ,  $A4 \geq П4$ .

2016 год:  $A1 \leq П1$ ,  $A2 \geq П2$ ,  $A3 \leq П3$ ,  $A4 \geq П4$ .

Таким образом можно сделать вывод, что ликвидность баланса на ООО «Трансавто» недостаточна, так как не соблюдаются условия первого, второго и

четвертого неравенств. Т.е. организация неспособна рассчитаться по срочным и долгосрочным обязательствам, а вследствие ООО «Трансавто» является финансово неустойчивой.

Однако данный анализ является приблизительным, более подробный анализ представлен в таблице 3.

Таблица 3

## Показатели ликвидности баланса ООО «Трансавто» за 2014-2016 гг.

Показатели	Годы			Отклонение, +/-	
	2014	2015	2016	2015 от 2014	2016 от 2015
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,014	0,030	0,048	0,016	0,018
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,470	0,650	0,522	0,180	-0,129
Коэффициент текущей ликвидности	0,528	0,737	0,580	0,209	-0,156

В ООО «Трансавто» коэффициент абсолютной ликвидности в 2016 году по сравнению с 2014 годом увеличился с 0,014 до 0,048. Несмотря на увеличение показатель остается ниже 0,2, что указывает на не способность организации погасить текущие обязательства за счет ликвидных оборотных активов.

В «Трансавто» коэффициент быстрой (срочной) ликвидности ниже единицы, что указывает на риск потери платежеспособности организации погасить краткосрочные обязательства, за счет своих денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Коэффициент текущей ликвидности в ООО «Трансавто» показывает, достаточно ли средств для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Данный коэффициент в 2016 год стал ниже чем в 2015 году на 0,156, что свидетельствует о трудностях в погашении организацией своих текущих обязательств.

Также к основным экономическим показателям деятельности организации

«Трансавто» можно отнести коэффициенты финансовой устойчивости, которые анализируют финансовую устойчивость организации на определенный период.

Анализ финансовой устойчивости в ООО «Трансавто» (таблица 4) показывает насколько в организации устойчиво финансовое положение, т.е. показывает долю собственного капитала в составе источников финансирования.

Таблица 4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость  
ООО «Трансавто» в 2014-2016 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Собственный капитал	127877	152029	205725	24152	53696
Заёмный капитал	314303	268733	416534	-45570	147801
Долгосрочные обязательства	19199	40223	22499	21024	-17724
Краткосрочные обязательства	295104	228510	394035	-66594	165525
Баланс	442180	420763	622259	-21417	201496
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,29	0,36	0,33	0,07	-0,03
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,71	0,64	0,67	-0,07	0,03
Коэффициент финансовой зависимости	3,46	2,77	3,02	-0,69	0,26
Коэффициент текущей задолженности	0,67	0,54	0,63	-0,12	0,09
Коэффициент устойчивого финансирования	0,33	0,46	0,37	0,12	-0,09
Коэффициент финансового левериджа (риска)	2,46	1,77	2,02	-0,69	0,26

Исходя из данных таблицы 4 можно сделать вывод, что коэффициент концентрации собственного капитала на ООО «Трансавто» довольно низок, это

говорит о не способности к погашению своих долгов собственными средствами.

Коэффициент финансовой зависимости - это коэффициент, который показывает сколько заемных средств приходится на 1 рубль собственного капитала. На ООО «Трансавто» данный коэффициент на 2016 год составил 3,02, что больше на 0,26 по сравнению с 2015 годом, что указывает на увеличение заемного капитала.

Коэффициент текущей задолженности в 2016 году увеличился на 0,09 от 2015 года, а по сравнению с 2014 снизился на 0,04. Коэффициент устойчивого финансирования в 2016 году составил 0,37, что на 0,09 меньше чем в 2015 году и на 0,04 больше чем в 2014 году. Коэффициент финансового левериджа (риска) на 2016 год составляет 2,02, в 2015 году данный показатель составил 1,77, а в 2014 году - 2,46. это указывает на финансовую неустойчивость и обеспеченность собственным капиталом.

Проанализировав показатели финансовой устойчивости ООО «Трансавто» можно сделать вывод, что организация подвергается большому финансовому риску, из-за увеличение привлекаемых заемных средств и увеличения краткосрочных долговых обязательств, а так же снижение концентрации собственного капитала организации.

### 2.3 Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Трансавто»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, и соблюдение законодательства несет руководитель, который и назначает главного бухгалтера.

В организации «Трансавто» главным бухгалтером является Тищенко Светлана Николаевна. Она отвечает за всю экономическую службу организации.

Главный бухгалтер в процессе выполнения своих обязанностей проводит контроль всех отделов бухгалтерии, а также все проводимые в процессе деятельности финансовые операции. Также в обязанности главного бухгалтера входят составление отчетности и своевременная сдача ее в налоговые органы. По итогам месяца главный бухгалтер представляет отчет о выполненной работе, а также итоги работы за месяц генеральному директору.

В подчинении у главного бухгалтера находятся: старший бухгалтер, бухгалтера; таксировка, возглавляемая старшим таксировщиком, делопроизводители, заведующие складами, техник по учету рабочего времени.

К экономической службе относится отдел Таксировки, возглавляемый старшим таксировщиком. Данный отдел занимается просчетом товаротранспортных накладных, т.е. дает денежную оценку оказанной услуги, по перевозки грузов.

В организации созданы три склада: центральный, склад автоколонны №1 и склад автоколонны №2. Заведующие данных складов также находятся в подчинении у главного бухгалтера.

Техник по учету рабочего времени ведет таблицы рабочего времени, время нахождения в командировки, время нахождения в отпуске, на больничном. В конце каждого месяца табеля сдаются в бухгалтерию для расчета заработной платы работникам.

Бухгалтерский учет ведется отделом бухгалтерии, возглавляемым главным бухгалтером. Структура бухгалтерии ООО «Трансавто» представлена в приложении 3. в ней видно, что в бухгалтерии происходит разделение труда и каждый бухгалтер отвечает за учет нескольких счетов.

Бухгалтерский учет в ООО «Трансавто» осуществляется с ведением бухгалтерский и налоговый регистров, журналов-ордеров, Главной книга и других учетных документов. Первичные и сводные документы составляются как на бумажных носителях, так и в электронном виде. Право подписи документов определяет генеральный директор по согласованию с главным бухгалтером.

На ООО «Трансавто» бухгалтерский учет ведется путем двойной записи хозяйственной операции на взаимосвязанных счетах, включенных в рабочий план счетов.

Рабочий план счетов разработан на основании типового плана счетов и инструкции по его применению, утвержденного Министерством Финансов РФ и представляет в приложении 4.

Для ведения бухгалтерского учета в организации сформирована учетная политика. Учетная политика ООО «Трансавто» разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учете», «Планом счетов» утвержденным Министерством Финансов РФ и другими нормативными документами регулирующие ведение бухгалтерского учета в РФ. Учетная политика сформирована главным бухгалтером и утверждена руководителем организации. Учетная политика ООО «Трансавто» представлена в приложении 5.

Хозяйственные операции проводимые в организации оформляются первичными документами, которые должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа, дата составления, содержание хозяйственной операции, наименование должностей ответственных за проведение операции и её оформление, личных подписей и печатей.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные документы изменения могут быть внесены только по согласованию с ответственным лицом.

В учетной политике организации так же определен график документооборота, сроки их закрытия и передачи в бухгалтерию.

На основании первичных документов составляются регистры бухгалтерского учета, для систематизации и накопления информации. Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении. Имущество принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, т.е. суммируются затраты на приобретение, транспортировку и затраты на введение в эксплуатацию.

Для достоверности данных бухгалтерского учета в организации «Трансавто» проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются их наличие, состояние и оценка. Частоту и порядок проведение инвентаризации определяет директор организации.

Ведение налогового учета в ООО «Трансавто» определено в учетной политике организации (Приложение 5). Общество с ограниченной ответственностью «Трансавто» уплачивает следующие налоги: налог на прибыль; налог на добавленную стоимость; налог на имущество; транспортный налог; НДФЛ.

Уплата НДС и предоставление налоговой декларации производится ежемесячно. Для расчета налога на имущество организация ведет отдельный учет на облагаемые и не облагаемые налогом имущество.

Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы признаются по методу начисления. учет доходов и расходов ведется отдельно по следующим видам деятельности: оптовая и розничная торговля; реализация покупных материалов, оборудования к установке; реализация амортизируемого имущества; ликвидация основных средств; операции с ценными бумагами; целевые поступления и их использование; доходы, подлежащие налогообложению по иным ставкам налога на прибыль.

Сумма авансового платежа исчисляется, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода по итогам каждого отчетного периода. Для формирования налоговой базы по налогу на прибыль на «Трансавто» используются самостоятельные регистры налогового учета, составляемые ведущим бухгалтером организации, которые содержат следующие реквизиты: наименование регистра; дату составления; измерители операций в денежном выражении; наименование хозяйственных операций; подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Налоговая декларация представляется по каждому налогу, подлежащему уплате на бланке установленной налоговыми органами формы. Декларация может быть подана в бумажном и электронном виде. Также организация является плательщиком единого социального налога и производит платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется с применением программы «1С:Предприятие 8.2», т.е. в ООО «Трансавто» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

### Глава 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ТРАНСАВТО»

#### 3.1 Документальное оформление учета кассовых операций в ООО «Трансавто»

Для осуществления расчетов наличными денежными средствами в ООО «Трансавто» создана касса. В главном здании организации под кассу выделено отдельное изолированное помещение, где созданы все условия для приема, выдачи и хранения наличных денег и других ценных бумаг.

В кассе организации сумма наличных денежных средств ограничена лимитом. В ООО «Трансавто» на 2017 год лимит составляет 382815 рублей. Сверхлимитные остатки наличных денег в кассе кассир «Трансавто» подготавливает и сдает в банк, для зачисления на расчетный счет. Сверхлимитные остатки не сдаются только в дни выплаты заработной платы и пособий работникам, на которые выделено только три рабочих дня.

За оставление сверхлимитных остатков в кассе организация несет ответственность в размере штрафа от сорока до пятидесяти тысяч рублей (Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ ред. От 03.04.2017 КоАП РФ, Статья 15.1. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов).

На ООО «Трансавто» предусмотрена должность кассира, который является материальным лицом и несет ответственность за сохранность всех принятых им ценностей, а так же несет личную ответственность за ущерб, причиненный организации, как в результате умышленных действий, так и в результате небрежного или недобросовестного отношения к своим обязанностям.

Порядок документального оформления кассовых операций на ООО «Трансавто» представлено ниже в виде схемы (рис. 1)



Рис.1 Схема документооборота по учету движения денежных средств в кассе

В ООО «Трансавто» первичными кассовыми документами средств являются приходный и расходный кассовые ордера. Несмотря на отмену обязательного использования унифицированных форм первичной учетной документации, на предприятии «Трансавто» их продолжают использовать для оформления совершаемых операции, так как они являются удобными и содержат все необходимые реквизиты.

Кассовые документы заполняются, четко и ясно, исправления не допускаются. За каждую ошибку и исправление кассир несет ответственность, и такой документ признается недействительным. Первичные кассовые документы оформляются в момент совершения хозяйственной операции или сразу после ее окончания.

Поступление наличных денежных средств в кассу ООО «Трансавто» оформляется приходным кассовым ордером (Приложение 6). Он выписывается в одном экземпляре и подписывается кассиром или главным бухгалтером. На приходном кассовом ордере указывается порядковый номер и дата его выписки.

В приходном ордере обязательно указывается основание для внесения наличных денег в кассу, имя и подпись от кого приняты денежные средства. Сумма в документе указывается цифрами и обязательно прописывается прописью. В приложении указываются первичные документы, на основании которых составлен данный приходный ордер (если они есть) с указанием номеров и дат их составления.

Одновременно с заполнением приходного ордера кассир составляет квитанцию, на которой проставляется подпись кассира или главного бухгалтера. Квитанция заверяется печатью и регистрируется в журнале регистрации приходных кассовых ордеров в хронологическом порядке и передается лицу, сдавшему деньги в кассу.

Выдача наличных денежных средств из кассы организации «Трансавто» оформляется расходным кассовым ордером (Приложение 7). Ордер выписывается в одном экземпляре, подписывается кассиром, главным бухгалтером и генеральным директором организации.

Расходный кассовый ордер выписывается на каком-либо основании, например: на выдачу денежных средств под отчет на хозяйственные нужды может быть выписан только при предъявлении заявления с визой руководителя, а на выдачу аванса на командировочные расходы - при наличии приказа на командировку и командировочного удостоверения. В строке «Приложение» и «Основание» прописываются документы послужившие для выписки расходного ордера.

В расходном кассовом ордере обязательно указывается сумма цифрами и прописью. Ордер подписывает человек получивший наличные денежные средства:

ставит подпись, записывает прописью сумму получившую от кассира. Так же кассир прописывает в соответствующей строке расходного ордера паспортные данные получателя.

Чтобы исключить возможность повторного получения денег по первичным документам, приложенным к расходному кассовому ордеру, кассир погасит их (проставить на них штамп «оплачено») с указанием даты проведения операции. Все расчетные ордена регистрируются в журнале регистрации кассовых документов в хронологическом порядке.

Иногда при выдачи денежных средств из кассы организации оформляют расчетно-платежную ведомость. Платежная ведомость составляется бухгалтерией в одном экземпляре для выдачи заработной платы работникам организации (Приложение 8).

На титульном листе платежной ведомости указывается общая сумма подлежащая выплате. Платежная ведомость подписывается главным бухгалтером и руководителем организации. На второй странице находится таблица, в которой указаны порядковый номер, имена и суммы к получению. В конце платежного периода не выплаченная сумма депонируется. В конце платежной ведомости указываются выплаченная и депонированная суммы. На выданную сумму оформляется один расходный кассовый ордер, номер и дата, которого указывается на последней странице платежной ведомости и заверяется кассиром.

Все Приходные и расходные кассовые ордера составляемые в ООО «Трансавто» регистрируются в специальном журнале. Журнал регистрации ведется не прерывно и нумерация в нем ведется отдельно для расходных и приходных ордеров. С начала календарного года нумерация ордеров начинается с первого. В журнале регистрации приходных и расходных ордеров указываются номера, дата составления и сумма всех приходных и расходных кассовых ордеров прошедших через кассу ООО «Трансавто».

В организации «Трансавто» кассовую книгу ведет кассир (Приложение 9). Листы в кассовой книге пронумерованы, прошиты и опечатаны печатью организации и заверены подписями руководителя и главного бухгалтера. Запись в кассовой книге ведется в двух экземплярах. Один экземпляр является отчетом кассира и сдается в бухгалтерию с приходными и расходными кассовыми орденами.

На основании кассовой книги и приложенных первичных кассовых документов бухгалтер ведущий счет 50 «Касса» составляет журнал-ордер №1 и вносит данные в программу «1С:Бухгалтерия 8.2» с соответствующими корреспондирующими счетами. Каждый месяц из журнала-ордера №1 делаются записи в Главную книгу организации.

### 3.2 Документальное оформление безналичных расчетов

ООО «Трансавто» большинство расчетов с кредиторами и дебиторами производит безналичным путем. Для данных целей организацией открыты счета в банках. На данный момент организацией открыты четыре расчетных счета в различных банках и один валютный счет.

Все проводимые операции по безналичным расчетам проводятся согласно Положению Центрального банка о безналичных расчетах в Российской Федерации и согласно составленным договорам при открытии счетов между ООО «Трансавто» и банками.

Документальное оформление бухгалтерского учета движения денежных средств в ООО «Трансавто» на расчетных и валютных счетах представлено ниже в виде схемы, рисунок 3

Ниже представлена схема документооборота по учету денежных средств по расчетным и валютным счетам ООО «Трансавто» представлена на рисунке 2.



Рис. 2 Схема документооборота по учету денежных средств на расчетном счете

Основанием для проведения платежей с расчетного или валютного счета являются распорядительные документы организации или платежные документы организации - получателя.

Для оформления операций по расчетному счету организации «Трансавто» используются следующие расчетные документы: платежное поручение, платежное требование, чеки, инкассовые поручения, объявление на взнос наличными.

В расчетных документах обязательно должно быть указано: наименование платежа, номер, число, месяц, год выписки; вид платежа; наименование плательщика, номер его счета, идентификационный номер плательщика (ИНН); наименование и место нахождения банка плательщика (БИК) номер корреспондентского счета или субсчета; название платежа с выделением отдельной строки налога, подлежащего уплате, либо с указанием того, что налог не уплачивается; сумма платежа.

Большинство банковских операций организации «Трансавто» оформляется платежными поручениями, которые представляет собой письменное поручение на списание со своего счета денежных средств.

К операциям проводимых на расчетном счете можно отнести следующие операции:

- перечисление денежных средств за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- перечисление денежных средств в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды;
- перечисление денежных средств для оплаты кредитов (займов) и уплаты процентов по ним;
- перечисление денежных средств для различных расчетов с работниками;
- перечисление денежных средств в других целях, предусмотренных законодательством или договорами составленные с контрагентами.

В ООО «Трансавто» платежные поручения заполняются с помощью программы «1С:Бухгалтерия:8.2» и предоставляются в банк в течение десяти дней. Пример платежного поручения составленного в ООО «Трансавто» представлен в приложении 10 и 11. На платежных поручениях обязательно проставляются все необходимые реквизиты и ставится подпись Генерального директора и Главного бухгалтера. В бухгалтерии организации ведется журнал регистрации платежных поручений, который позволяет контролировать своевременное списание с расчетного счета. Если на поручении не указана очередность платежа, то платежи проводятся по календарной очередности определенной статьей 855 Гражданского кодекса РФ.

Схема расчетов платежными поручениями на ООО «Трансавто» представлена ниже на рисунке 3.

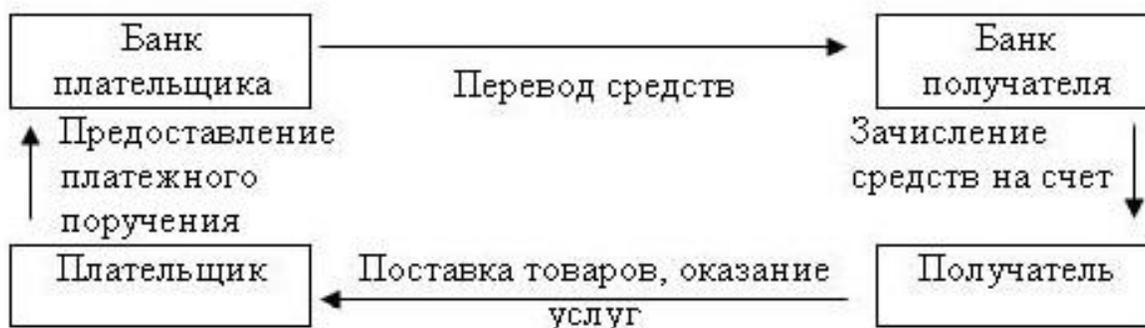


Рис. 3 Схема расчетов платежными поручениями в ООО «Трансавто»

Объявление на взнос наличными, данный документ оформляется при взносе наличных денежных средств на расчетный счет в банке, чаще всего оформляется при сдачи кассиром сверхлимитных остатков в банк. Объявление на взнос наличных состоит из трех частей: верхняя часть остается в банке, средняя (квитанция) передается кассиру после приема денежных средств, нижняя (ордер) возвращается после проведения банком соответствующей операции вместе с банковскими выписками.

Получение наличных денежных средств с расчетного счета принадлежащего ООО «Трансавто» производится по денежным чекам. Чековая книжка хранится у главного бухгалтера. Право подписи на денежных чеках имеют руководитель и главный бухгалтер «Трансавто».

Для оперативности в получении информации от банка о движении денежных средств на расчетных счетах, организация имеет доступ к программе «Банк Онлайн». В соответствии с договорами заключенным с банками, ООО «Трансавто» получает выписки с расчетных и валютных счетов о движении денежных средств с приложенными оправдательными документами, на основании которых проводилось движение денежных средств.

Выписка операций по лицевому счету (Приложение 12) содержит следующие обязательные реквизиты: номер счета, остаток денежных средств на счете на начало рабочего дня в банке; дату предыдущей выписки и остаток на конец дня, в котором предоставлена выписка; номера первичных документов, на основании которых произошла операция; и указанна сумма на конец дня.

Так как банк является по отношению к организации дебитором, то в банковской выписке по лицевому счету списание с лицевого счета отражается по дебету счета, а зачисление – по кредиту. На основании банковских выписок бухгалтерия ООО «Трансавто» составляет журналы-ордера и ведомости №2 – по расчетным счетам и №3 по валютному счету. Все данные вносятся в программу «1С:Бухгалтерия 8.2», что позволяет быстрее вести бухгалтерский учет на «Трансавто». В конце каждого месяца формируется Главная книга, по которой проверяется правильность в составлении корреспонденции со счетами организации.

### 3.3 Синтетический и аналитический учет денежных средств в кассе ООО «Трансавто»

Бухгалтерский учет денежных средств и ценных бумаг находящихся в кассе ООО «Трансавто» ведется в соответствии с рабочим планом счетов (Приложение 4) на счете 50 «Касса». К нему открыты следующие дополнительные субсчета:

- 50.01 «Касса организации» - используется для учета денежных средств в кассе организации «Трансавто»;

- 50.02 «Операционная касса» - для учета денежных средств в операционных кассах при расчетах с покупателями;

- 50.03 «Денежные документы» - этот субсчет используется для учета денежных документов, таких как почтовые марки, санаторные путевки, оплаченные билеты;

- 50.04 «Касса по деятельности платежного агента», данный субсчет используется когда осуществляется не самой организацией платежным агентом;

- 50.21 «Касса организации (в валюте)», используется для учета иностранной валюты в кассе организации;

- 50.23 «Денежные документы (в валюте)» - для учета денежных документов приобретенных ООО «Трансавто» за иностранную валюту.

Несмотря на открытие субсчетов организация «Трансавто» использует их крайне редко, постоянно используется только один субсчет 50.01 «Касса организации», через который и проводятся все операции по наличному расчету.

Операции по поступлению и выдачи денежных средств из кассы ООО «Трансавто» отражаются записями с корреспондирующими счетами, например:

1) В кассу организации водитель Смурыгин Е.Н. произвел возврат неиспользованных подотчетных сумм в размере 1100 рублей (Приложение 6):

Дт 50.01 «Касса организации»

Кт 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами», 1100 рублей.

2) Из кассы были выданы денежные средства Волощенко С.Е. в размере 2100 рублей, на командировочные расходы (Приложение 7):

Дт 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кт 50.01 «Касса организации», 2100 рублей.

Основными корреспондирующими счетами счета 50 «Касса» в ООО «Трансавто» являются:

51 «Расчетный счет»;

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

66 «Краткосрочные займы»;

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

75 «Расчеты с учредителями»;

76 «Расчеты с различными кредиторами и дебиторами»;

91 «Прочие доходы и расходы»;

94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Так как счет 50 «Касса» является активным по отношению к балансу, то по дебету счета отражается поступление, а по кредиту – выбытие наличных денежных средств и денежных документов находящихся в кассе. Остатки по счету 50 всегда дебетовые.

Строение счета 50 за 2016 год организации «Трансавто» показано ниже на рисунке 4, где указаны кредитовые и дебетовые обороты, производимые в течение 2016 года в корреспонденции используемых счетов, данные взяты из анализа счета 50 (Приложение 13).

## Счет 50 «Касса»

	Дебет	Кредит	
Сальдо на начало периода	43 644,50		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (рублей)		В дебет счетов
51	Получены наличные средства с расчетного счета, 44 589 500	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов, 4 546	60.01
60.01	Оприходованы наличные средства, выданные ранее поставщику в качестве аванса, 466	Возвращены излишне уплаченные покупателем (заказчиком) наличные денежные средства, 21 948	62.01
62	Прочие средства полученные от покупателей и заказчиков, 893 791,83	Погашение кредитов и займов, 150 000	66.03
62.01	Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов, 2 930 000	Выплата заработной платы, 5 842 851,78	70
71.01	Возврат подотчетных сумм, 772 904,88	Выдача подотчетных сумм, 43 491 986,36	71.01
73.01	Погашение ранее выданных займов работниками, 382 123,10	Выплаты работникам по прочим операциям, 174 682,70	73
76	Расчеты по прочим операциям, 1 091 550,72	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по прочим операциям, 1 750	76
94	Внесена сумма за причиненный ущерб, 105 000	Выплата алиментов, 486 763,16	76.41
		Прочие выплаты, 315000	91
	Дебетовый оборот, 50 765 336,58	Кредитовый оборот, 50 489 528	
Сальдо на конец периода	319 453,08		

Рис. 4 Схема строения счета 50 «Касса» на ООО «Трансавто» за 2016 год

Аналитический учет как таковой на ООО «Трансавто» не ведется, так как вести учет по типам банковских купюр или их сериям нет необходимости.

Синтетический учет по счету 50 «Касса» ведется в кассовой книге и журнале-ордере №1, где отражаются все произведенные операции по принятию и выдаче денежных средств из кассы организации «Трансавто» в корреспонденции счетов бухгалтерского учета.

### 3.4 Бухгалтерский учет безналичных расчетов в ООО «Трансавто»

ООО «Трансавто» имеет четыре расчетных счета. Три из них открыты в Алексеевском филиале Сбербанка отделения №8592/0100 и один расчетный счет в Алексеевском филиале № 3652 ВТБ 24 (ПАО). Для учета движения денежных средств на этих счетах в рабочем плане счетов предусмотрен счет 51 «Расчетные счета».

Основными корреспондирующими счетами к счету 51 «Расчетные счета» являются: счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; счет 70 «Выплата заработной платы»; счет 68 «Различные налоговые отчисления» и т.д.

Согласно банковским выпискам с расчетного счета ООО «Трансавто» производятся записи на счетах бухгалтерского учета, например:

1) Погашен штраф ГИБДД от 19.10.16 сумма 250 рублей. Без НДС (Приложение 10):

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кт 51 «Расчетные счета», 250 рублей

2) Произведена оплата транспортных услуг по перевозке грузов № 2388 от 02.10.16, счет-фактура № 6145 от 02.10.16 на сумму 45 000 рублей. В том числе НДС (6864,41руб) (Приложение 11):

а) Дт 51 «Расчетные счета»

Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 45000 рублей

б) Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость», 6864,41 рублей.

3) Переведена сумма 2100 рублей водителю под отчет на командировочные нужды:

Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кт 51 «Расчетные счета», 2100 рублей

4) Покупка масляных и топливных фильтров на сумму 41543,84. В том числе НДС (18%) 6337,20 рублей:

а) Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 51 «Расчетные счета», 41543,84

б) Дт 51 «Расчетный счет»

Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость», 6337,20 рублей.

Анализ счета 51 «Расчетные счета» за 2016 год представлен в приложении 14. Из него видно, что безналичные расчеты происходят в различных направлениях. Ниже представлена схема счета 51 «Расчетные счета» с бухгалтерскими проводками проводимыми в течение 2016 года (Рис. 5).

#### Счет 51 «Расчетные счета»

	Дебет	Кредит	
Сальдо на начало периода	6194799,78		
С кредитов счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (рублей)		В дебет счетов
51	Перевод между своими счетами, 205 258 754,9	Перевод денежных средств на оплату затрат по основному производству, 395 381,18	20
55.03	Возврат денежных средств с депозитного счета, 843 418 462,04	Расходы на общехозяйственные нужды, 574 290	26
60	Возврат денежных средств от поставщиков и подрядчиков, 8 524 937,30	Выдача наличных в кассу организации, 44 589 500	50
62	Средства полученные от покупателей и заказчиков за осуществления основной деятельности организации, 1 207 799 781,81	Перевод между своими счетами, 205 258 754,10	51
66	Поступление краткосрочных кредитов и займов, 32 000 000	Перечислены денежные средства на специальный счет в банке, 860 680 127,88	55.03
67	Поступление долгосрочных кредитов и займов, 13 000 000	Направлены денежные средства с расчетного счета на покупку иностранной валюты, 431 715	57
69.02	Возвращены излишне уплаченные суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, 10 554,56	Расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретение объектов основных средств, 74 854 856,18	60

76.02	Средства полученные от прочих покупателей заказчиков, 184 771,20	Прочие расчеты с поставщиками и подрядчиками, 2 400	60
76.03	Поступление денежных средств от депозитного вклада, 331 005,19	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных активов, 565 145 773,25	60.01
86	Поступление денежных средств на целевое использование, 385 857,44	Произведен расчет с поставщиками и подрядчиками по лизинговому договору, 35 962 350,32	60.04
91	Прочие поступления, 346 295,19	Прочие расчеты с покупателями и заказчиками, 113 204,49	62
		Погашение краткосрочных кредитов и займов, 2 548 196,72	66
		Погашение долгосрочных кредитов и займов, 39 982 807,02	67
		Перевод денежных средств на уплату налогов и сборов, 133 105 970,74	68
		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, 68 046 395,74	69
		Оплата заработной платы, 180 356 792,32	70
		Перевод денежных средств подотчетным лицам, 4 708 130,85	71
		Расчеты с персоналом по прочим операциям, 718 750	73
		Расчеты по прочим операциям с различными кредиторами, 16 804 927,59	76
		Произведена оплата по лизинговому договору, 76 408 137,85	76.07
		Перевод денежных средств на выплату алиментов, 2 430 303,22	76.41
		Отражена оплата внереализационных и прочих операционных расходов, 1 412 995,27	91
		Прочие выплаты, 2 847 438,95	91.02
		Отражена недостача, 13 645,96	94
	Дебетовый оборот, 2 311 260 418,83	Кредитовый оборот, 2 317 392 844,63	
Сальдо на конец периода	62 373,98		

Рис. 5 Схема строения счета 51 «Расчетные счета» на ООО «Трансавто» за 2016 г.

Аналитический учет ведется в журнале-ордере №2, который так же как и журнал-ордер №1 имеет две стороны. На лицевой стороне записи проводятся по кредиту счета 51 с корреспонденцией дебета других счетов. На обратной стороне запись проводится по дебету счета с записью корреспондирующих счетов. Журналы ордера открываются на каждый счет организации. Синтетический учет счета 51 «Расчетные счета» ведется в Главной книге организации.

Для безналичных расчетов производимых иностранной валютой в ООО «Трансавто» используется активный счет 52 «Валютные счета». Для отражения в бухгалтерском учете организации движения денежных средств на счете 52 осуществляется пересчет иностранной валюты в российские рубли по курсу Центрального банка России.

В 2016 году организацией «Трансавто» были приобретены детали на машины Volvo у иностранного продавца, расчет производился валютой.

Расчет с продавцом иностранной валютой в бухгалтерском учете ООО «Трансавто» отразился следующими проводками:

1) Зачисление приобретенной валюты на валютный счет организации:

Дт 52 «Расчетные счета»

Кт 57.02 «Приобретение иностранной валюты», 423171,48 рублей (5100 евро).

2) Перечислены денежные средства в валюте продавцу:

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 52 «Расчетные счета», 423821,73 рублей (5100 евро).

Так как бухгалтерский учет ведется в рублях, то в конце отчетного периода проводится переоценка валюты по официальному курсу Центрального банка РФ.

В результате пересчета возникает курсовая разница, которая отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

1) Отражена положительная курсовая разница:

Дт 52 «Валютные счета»

Кт 91.01 «Прочие доходы».

2) Отражен учет отрицательной курсовой разницы:

Дт 91.02 «Прочие расходы»

Кт 52 «Валютные счета».

Схема счета 52 «Расчетные счета» представлена в приложении 15.

Аналитический учет по валютному счету ведется в журнале-ордере №3, основанием для записи в нем служит выписка с валютного счета организации с приложенными денежно-расчетными документами. Синтетический учет ведется в Главной книге ООО «Трансавто».

### 3.5 Учет денежных средств на специальных счетах в банке и переводов в пути в ООО «Трансавто»

В ООО «Трансавто» помимо счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета» для отражения движения денежных средств используются счет 55 «Специальные счета в банках» и счет 57 «Переводы в пути».

Согласно с рабочим планом счетов ООО «Трансавто», в организации открыт счет 55 «Специальные счета в банках», который служит для учета денежных средств находящихся в банке в аккредитивах, чековых книжках, на текущих, особых и других счетах, денежные средства целевого финансирования и использования, если они подлежат обособленному хранению и использованию. К счету 55 «Специальные счета в банках» в бухгалтерском учете ООО «Трансавто» открыты следующие субсчета:

- 55.01 «Аккредитивы»;
- 55.02 «Чековые книжки»;
- 55.03 «Депозитные счета»;
- 55.04 «Прочие специальные счета»;
- 55.21 «Аккредитивы (в валюте)»;
- 55.23 «Депозитные счета (в валюте)»;
- 55.24 «Прочие специальные счета (в валюте)».

На данный момент в ООО «Трансавто» используется только один субсчет 50.03 «Депозитные счета». В 2016 году организация открыла депозитный счет в банк ВТБ 24 (ПАО), на неопределенный срок и проценты по депозиту начисляются каждый месяц.

Данный вклад в бухгалтерском учете ООО «Трансавто» отразился следующими проводками:

- 1) Перечислены денежные средства с расчетного счета на депозитный счет. Сума вклада составила 860 680 127,88 рублей

Дт 55.03 «Депозитные счета»

Кт 51 «Расчетные счета», 860 680 127,88 рублей

2) Начислены банковские проценты по депозитному вкладу

Дт 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»

Кт 91.01 «Прочие доходы», 331 005,19 рублей

3) Фактическое поступление начисленных банковских процентов по депозитному вкладу

Дт 51 «Расчетные счета»

Кт 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим вкладам»,

331005,19 рублей

4) В середине 2016 года ООО «Трансавто» была переведена часть денежных средств находящихся на депозитном счете на расчетный счет

Дт 51 «Расчетные счета»

Кт 55.03 «Депозитные счета», 843 418 462,04 рублей.

Так же как и по счетам 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета» по счету 55 основанием для отражения движения денежных средств в журнале-ордере служит банковская выписка. Синтетический учет по счету 55 ведется в Главной книге ООО «Трансавто».

Еще одним счетом служащим для отражения движения денежных средств является счет 57 «Переводы в пути». В ООО «Трансавто» его применяют для учета денежных средств находящихся в пути, т.е. еще не зачисленных на банковские счета или в кассу организации.

К счету 57 «Переводы в пути» в рабочем плане счетов ООО «Трансавто» предусмотрены следующие субсчета:

- 57.01 «Переводы в пути»;

- 57.02 «Приобретение иностранной валюты»;

- 57.03 «Продажи по платежным картам»;

- 57.21 «Переводы в пути (в валюте);
- 57.22 «Реализация иностранной валюты».

Так как счет 57 «Переводы в пути» по своей сути является транзитным, то используется он не часто. В 2016 году в ООО «Трансавто» счет 57 «Переводы в пути» использовался единожды при покупке иностранной валюты. При этом были составлены следующие бухгалтерские проводки:

1) Перечислена сумма 431 715 рублей с расчетного счета для покупки иностранной валюты

Дт 57.02 «Приобретение иностранной валюты»

Кт 51 «Расчетные счета», 431 715 рублей.

2) Приобретенная валюта зачислена на валютный счет организации

Дт 52 «Валютные счета»

Кт 57.02 «Приобретение иностранной валюты» 431 715 рублей (5100 евро).

Синтетический учет по счету 57 «Переводы в пути» отражается в Главной книге организации.

### 3.6 Инвентаризация денежных средств в кассе и на расчетных счетах

Инвентаризация денежных средств в кассе и на расчетных счетах ООО «Трансавто» проводится на основании Методических указаний по проведению инвентаризации утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. От 08.11.2010) [8. с.10].

Сроки проведение инвентаризации денежных средств определены руководителем организации и указаны в учетной политики. В ООО «Трансавто» обязательная инвентаризация денежных средств находящихся в кассе и на банковских счетах проводятся раз в месяц в конце год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Проведение инвентаризации денежных средств в кассе организации обязательно в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене кассира;
- если были выявлены факты хищения наличных денег;
- после стихийного бедствия, пожара, других чрезвычайных ситуаций.

В ООО «Трансавто» проводится внезапные ревизии кассы, по инициативе Генерального директора или Главного бухгалтер, а так же по требованию налогового агента.

Инвентаризация кассы организации проводится специальной комиссией назначенной приказом генерального директора. Комиссия сверяет данные бухгалтерского учета и фактического наличия денежных и ценных бумаг, находящихся в сейфах кассы на период проведения инвентаризации. Одновременно с этим комиссия проводит проверку правильности оформления первичных кассовых приходных и расходных документов, соблюдение лимита остатка в кассе.

При оформлении результатов инвентаризации кассы в ООО «Трансавто» составляют акт инвентаризации наличных денежных средств. Акт инвентаризации составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами комиссии и материально-ответственным лицом (кассиром). Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у кассира. При смене материально-ответственного лица акт составляется в трех экземплярах.

При обнаружении недостатков или излишек денежных средств, денежных документов и ценностей, в акте инвентаризации отражается их сумма и обстоятельства возникновения.

Итоги инвентаризации оформляются следующими бухгалтерскими проводками:

1) В ходе инвентаризации обнаружены излишки денежных средств в кассе организации:

Дт 50 «Касса»

Кт 91.1 «Прочие доходы».

2) При проведении инвентаризации обнаружена недостача:

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кт 50 «Касса»

3) При возникновении недостачи по вине кассира:

Дт 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

4) Возмещение недостачи кассиром:

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кт 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Перед началом инвентаризации комиссией проверяются договоры на банковское обслуживание, законность и целесообразность их использование.

Инвентаризация денежных средств, на счетах в банках проводится путем сверки выписки банка с расчетных и валютных счетов с приложенными

оправдательными документами. Одновременно проводится сверка данных из банковской выписки с данными бухгалтерского учета.

В процессе инвентаризации в ООО «Трансавто» комиссией проверяется достоверность и подлинность расчетных документов. В случае возникновения сомнений в подлинность денежных документов проводится сверка с документами хранящихся в организации, с документами находящимися. Одновременно с проверкой первичных документов выявляется правильность корреспонденции счетов и записей в регистрах синтетического учета.

В ООО «Трансавто» для оформления результатов инвентаризации расчетов с кредитными учреждениями по претензиям, предъявленным по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) по счетам организации, используется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Выявленные в результате инвентаризации банковских счетов суммы, ошибочно отнесенные в кредит или в дебет расчетного счета, обнаруженные при инвентаризации расчетных счетов, отражаются в бухгалтерском учете следующими проводками:

1) Предъявлены претензии банковским учреждением по ошибочно списанным суммам со счета организации:

Дт 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Кт 51 «Расчетные счета»;

2) Банком возвращена ошибочно списанная сумма:

Дт 51 «Расчетные счета»

Кт 76.02 «Расчеты по претензиям».

В целом инвентаризация денежных средств в ООО «Трансавто» проводится в соответствии с правилами и рекомендациями, а частота проведения проверки позволяет выявить ошибки и быстроту их исправления.

### 3.7 Отражение информации по движению денежных средств в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

Движение денежных средств организации «Трансавто» отражается в следующих формах бухгалтерской отчетности утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. От 06.04.2015): бухгалтерский баланс и отчет о движении денежных средств.

Порядок раскрытия информации о движении денежных средств регламентируется ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность». В бухгалтерской отчетности должны быть раскрыты данные о наличии, поступлении и расходовании денежных средств в отчетном периоде.

В бухгалтерском балансе отражаются остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода, без расшифровки по их видам.

Более полную информацию о потоках денежных средств дает приложенный к балансу отчет о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств отражает в рублях данные за отчетный год, по движению денежных средств по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета».

Отчет о движении денежных средств характеризует изменения в финансовом состоянии организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Под текущей деятельностью понимается основная деятельность организации.

В составе показателей, характеризующих движение денежных средств по текущей деятельности, выделены денежные средства, полученные от текущей деятельности, и денежные средства, направленные на текущую деятельность. Как правило, это результаты хозяйственных операций, влияющих на определение чистой прибыли (убытка) организации.

К чистым денежным средствам от текущей деятельности относят разницу между поступлениями от текущей деятельности и расходами на нее. На основании

этого показателя можно сделать вывод о получении денежных средств от основной деятельности организации, и способности расчетов по своим обязательствам. Для представления данных о движении денежных средств по текущей деятельности используется прямой метод.

К инвестиционной деятельности организации относят осуществление деятельности, связанной с финансовыми вложениями: приобретение ценных бумаг других организаций, предоставление другим организациям займов, авансирование других сторон и т.д.

К информации по финансовой деятельности относятся данные о движении денежных средств, при которых изменяются данные собственного капитала: продажа собственных акций и облигаций, погашение заемных средств и т.д.

В отчете по движению денежных средств не указывается следующие:

- движение денежных средств внутри организации (перевод между своими банковскими счетами, снятие денежных средств с расчетного счета организации и передача в кассу, внесение из кассы на банковский счет организации);
- валютно-обменные операции (кроме изменений в курсовой разнице);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгоды от обмена);
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов).

В случае необходимости организация делает пояснения к отчету о движении денежных средств, в них раскрываются:

- состав денежных средств и их эквивалентов;
- существенные остатки денежных средств, в том числе, недоступные для использования группой (с указанием причин, по которым использование невозможно);
- информация о движении денежных средств по отчетным сегментам;
- другая уместная информация.

### 3.8 Пути совершенствования бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Трансавто»

Главной задачей бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о производственно-хозяйственных процессах и результатах деятельности организации. Эта информация необходима для оперативного управления, а также для инвесторов, поставщиков, покупателей, кредиторам, финансовых и банковских органов.

Для повышения эффективности использования денежных средств в современных экономических условиях ООО «Трансавто» необходимо:

- обеспечить правильность и сохранность денежных средств;
- обеспечить контроль за соблюдением правил ведения кассовых и банковских операций;
- обеспечить и контролировать своевременное и правильное документирование операций по движению денежных средств.

Ведение бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Трансавто» основывается на положениях по бухгалтерскому учету и не противоречит законодательным актам РФ. Тем не менее, в организации выявлен ряд недочетов при ведении учета денежных средств:

- оформление некоторых первичных документов происходит с нарушением установленных требований;
- нарушение графика документооборота;
- при сдачи наличных денег в банк, кассир не сопровождается;
- бухгалтерией не каждый день осуществляет обработку банковских выписок.

Чтобы устранить этих недостатки организации можно предложить следующие пути совершенствования учета денежных средств:

- 1) Усилить контроль за сроками сдачи отчета кассира главному бухгалтеру.

3) Необходимо повысить уровень ответственности работников за нарушение сроков предоставления авансовых отчетов, путем повышения штрафных санкций.

4) Повысить уровень ответственности кассира за соблюдением ведения кассовых операций и правильность оформления денежных документов, путем применения административных санкций.

5) Усилить контроль за сохранностью денежных средств путем проведения сверок с баком.

6) Необходимо организовывать учебу для повышения квалификации работников бухгалтерии и кассы.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет денежных средств имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, в эффективном использовании финансовых ресурсов. Актуальность выбранной темы дипломной работы заключается в том, что предприятия в условиях рыночных отношений имеют хозяйственные связи с другими предприятиями. Поэтому на предприятии должна быть четкая организация расчетов, что способствует ускорению оборачиваемости оборотных средств, своевременному поступлению денежных средств, а, следовательно, эффективной работе всего предприятия.

Объектом исследования было выбрано общество с ограниченной ответственностью «Трансавто», которое было образовано 20 мая 2005 года. ООО «Трансавто» является обособленным предприятием и входит в группу компаний «ЭФКО». Организация занимается предоставлением транспортных услуг по грузоперевозкам и работы спецтехники. В организации бухгалтерским учетам занимается бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером.

Основным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности является бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой можно сделать следующие выводы:

Выручка от продажи товаров, работ и услуг в 2016 году увеличилась по сравнению с уровнем 2015 года на 119368 тысяч рублей (13,15%), что стало следствием расширения организации и увеличение автопарка. В свою очередь это привело к увеличению стоимость основных средств в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 141221 тысяч рублей, не смотря что данный показатель упал на 33926 тысяч рублей в 2015 году по сравнению с 2014 годом, это связано с обновлением автопарка организации.

В ООО «Трансавто» увеличилась кредиторская задолженность на 136049 тысяч рублей в 2016 году по сравнению с 2015 году, это говорит о том, что для

покупки новых автомобилей организации пришлось привлечь сторонние капиталы.

Себестоимость товаров, произведенных работ и оказанных услуг в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 55498 тысяч рублей. Эта тенденция сохранилась и в 2016 году себестоимость увеличилась на 90969 тысяч рублей по сравнению с 2015 годом.

Среднесписочная численность работников организации ежегодно увеличивалась, так в 2015 году она увеличилась на 44 человека, а в 2016 году на 25 человек. Производительность труда в 2015 году уменьшилась на 2,75% по сравнению с 2014 годом, в 2016 году увеличилась на 7,63% по сравнению с 2015 годом. Фондоотдача в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 21,28%, что свидетельствует об увеличении эффективности использования основных фондов в ООО «Трансавто», но в 2016 году данный показатель снизился по причине не полного введения нового автопарка в эксплуатацию.

В организации соблюдаются основные нормативные положения и законы о бухгалтерском учете. Работа с наличными денежными средствами регламентируется Положением о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ, Порядком ведения кассовых операций в РФ.

Расчеты наличными деньгами в ООО «Трансавто» осуществляется с применением контрольно-кассовой техники. На предприятии организована касса в отдельном специально оборудованном помещении. В организации кассиром ведется кассовая книга.

Кассовые операции в ООО «Трансавто» оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации. Выписка кассовых документов осуществляется механическим путем.

Организацией, ведением и нормативным регулированием безналичных расчетов в Российской Федерации занимается Центральный Банк страны. Все основные расчеты в ООО «Трансавто» производятся по наличному расчету через

открытые организацией банковские счета. Прием и выдача наличных и безналичных денежных средств с расчетного счета организации происходит при применении платежных поручений, объявлений на взнос наличными и чеками. Расчеты с применением платежных поручений является распространенной формой.

Для учета наличия движения денежных средств в кассе и на расчетном счете предприятия используются активные счета 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета». К счету 51 открыты три субсчета, одному субсчету на каждый банковский счет.

В современном мире использование новейших компьютеров, вычислительной техники и специальных программ, позволяет повысить контроль за достоверностью и оперативностью бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в ООО «Трансавто» ведется с помощью компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8.1», специально доработанной с учетом специфики работы организации. В программе 1С собирается необходимая информация о движении денежных средств и автоматически составляется оборотно-сальдовые ведомости по синтетическим счетам в разрезе корреспондирующих счетов и субсчетов. Также в программе ведется аналитический учет и составляются отчеты которые могут заменить соответствующие учетные регистры.

Серьезные изменения должны коснуться в организации механизма безналичных платежей. Известно, что чем выше оборачиваемость оборотных средств, тем больше прибыли получает предприятие за короткий промежуток времени в конкурентной борьбе за клиентов. Одним из возможных вариантов увеличения оборачиваемости денежных средств является уменьшение срока прохождения денежных средств по банковской системе.

В ходе анализа обеспеченности предприятия денежными средствами, можно сделать однозначный вывод, что обеспеченность предприятия денежными средствами снизилась. Данное обстоятельство не могло, не отразится на

платежеспособности предприятия. На данный момент оно испытывает недостаток абсолютно ликвидных средств для покрытия своих обязательств.

Для повышения эффективности использования денежных средств ООО «Трансавто» необходимо:

- обеспечить правильность и сохранность денежных средств;
- обеспечить контроль за соблюдением правил ведения кассовых и банковских операций;
- обеспечить и контролировать своевременное и правильное документирование операций по движению денежных средств.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 21.10.1994 №51-ФЗ (ред. от 28.03.2017 №39-ФЗ);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 28.12.2016 №39-ФЗ);
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016)
4. Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (ред. От 23.05.2016 № 149-ФЗ) «О бухгалтерском учете»
5. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»
6. Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173–ФЗ (ред. От 03.07.2016) «О валютном регулировании и валютном контроле».
7. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)
8. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

10. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»;

11. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 № 20336);

12. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023);

13. Положение Центрального Банка Российской Федерации «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» (утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П) (ред. от 06.11.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 № 24667);

14. Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 № 32079);

15. Инструкция Банка России от 30.05.2014 № 153-И (ред. от 14.11.2016) «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.06.2014 № 32813)

16. Постановление Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники»;

17. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата [Текст]/О.А. Агеева, Л.С. Шахматова-Люберцы: Юрайт, 2016 - 509 с.

18. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры [Текст] / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 215 с.

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

20. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата [Текст] / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.

21. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО [Текст] / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.

22. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.

23. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2: Учебник для академического бакалавриата [Текст] / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 386 с.

24. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие [Текст] / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 479 с.

25. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: Учебник для академического бакалавриата [Текст] / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 536 с.

26. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебник для бакалавров [Текст] / В.П. Астахов. - М.: Юрайт, 2013. - 984 с.

27. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Текст] / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, К.С. Маляренко [и др.]. - М.: ИЦ РИОР, 2013 - 170 с.

28. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015. - 424 с.

29. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для бакалавров [Текст] / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2014. - 268 с.

30. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Текст] / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.

31. Бахтурина, Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов; Под ред. Н.Г. Сапожникова . - М.: ИНФРА-М, 2013. - 505 с.
32. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 398 с.
33. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 510 с.
34. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколов. - М.: Магистр, 2013. - 416 с.
35. 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.
36. Вещунова Н.Л., Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник - 4-е издание [Текст] / Вещунова Н.Л., Москва: Издательский дом Проспект, 2013 - 848 с.
37. Гетман В.Г., Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Под редакцией профессора Гетмана В.Г., М.: Инфра-М 2014 - 217 с.
38. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров [Текст] / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 306 с.
39. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций [Текст] / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. - 137 с.
40. Ерохина Л. И., Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие [Текст] / Л. И. Ерохина. - Москва: Форум: ИНФРА-М, 2014. – 495 с.
41. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2015. - 584 с.
42. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 280 с.
43. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник [Текст] / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2013. - 496 с.

44. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 681 с.
45. Костюкова Е. И., Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие [Текст] / Е. И. Костюкова. - Москва: Кнорус, 2014. – 405 с.
46. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие для студентов учреждений сред. проф. образования [Текст] / Е.М. Лебедева. - М.: ИЦ Академия, 2013. - 176 с.
47. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Текст] / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев.. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.
48. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник [Текст] / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 478 с.
49. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.
50. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2013. - 432 с.
51. Миславская Н.А., Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Н.А. Миславская, С. Н. Поленова. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014 - 592 с.
52. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.
53. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 717 с.
54. Нестеров А.К. Бухгалтерский учет денежных средств организации [Электронный ресурс] // Образовательная энциклопедия Odiplom.ru

55. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Текст] / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.

56. Овечкина О.Н., Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие [Текст] / О.Н. Овечкина, А.Н. Моторин. Йошкар-ола ПГТУ, 2014 — 348 с

57. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие [Текст] / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.

58. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 464 с.

59. Рязанцева, Н. Мастер 1С: Предприятие. Бухгалтерский учет. Секреты работы [Текст] / Н. Рязанцева. - СПб.: ВНУ, 2012. - 320 с.

60. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие [Текст] / Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 232 с.

61. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.

62. Симагин, Ю.А. Бухгалтерский учет (для бакалавров) / Ю.А. Симагин. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.

63. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие [Текст] / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.

64. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров [Текст] / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 424 с.

65. Тебекин, А.В. Бухгалтерский учет и аудит [Текст] / А.В. Тебекин. - М.: КноРус, 2013. - 592 с.

66. Томшинская, И.Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях. [Текст] / И.Н. Томшинская. - СПб.: Питер, 2013. - 336 с.

67. Трофимова, Т.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] / Т.И. Трофимова. - М.: КноРус, 2013. - 672 с
68. Филина, Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение [Текст] / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа Ферлаг, РОСБУХ, 2012. - 264 с.
69. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие [Текст] / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.
70. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник [Текст] / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2015. - 248 с.
71. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Текст] / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.
72. Верещагин С.А. Дата составления первичного документа [Текст] / С.А. Верещагин, эксперт по методологии бухгалтерского учета и налогообложения // Бухгалтерский учет. Профессиональный журнал для бухгалтеров №7/16 с. 12-13.
73. Крохмаль Е. Отчет о движении денежных средств за 2015 год: как сформировать / Крохмаль Е. // Контур. 9 февраля 2016 год.
74. Моховикова В.И. Ведение кассовых операций в организациях, имеющих обособленные подразделения / В.И. Моховикова, аудитор // Бухгалтерский учет. Профессиональный журнал для бухгалтеров №6/16 с. 21-22.
75. Никонов П.А. Электронная подпись / Никонов П.А., аудитор // Бухгалтерский учет. Профессиональный журнал для бухгалтеров №1/17 с. 90-93.
76. Петрова В. Как в журнале кассира-операциониста фиксировать расчеты банковскими картами / В. Петрова // Главбух №16 Август 2016
77. Соболева В.Ю. Отчет о движении денежных средств / В. Ю. Соболева, аудитор // Бухгалтерский учет. Профессиональный журнал для бухгалтеров. №3/16 с 81-87.
78. Шувалова Л. Расчеты онлайн - ККТ / Л. Шувалова // Главбух № 16, Август 2016.