

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Шадринский филиал Финуниверситета)

Тема выпускной квалификационной работы

***Обеспечение сохранности денежных
средств при их хранении и
транспортировке***

**Выполнил студент: Тлейбаева Е.Е.
группа: 303 Эз**

Руководитель ВКР: Поташкина О.В.

Шадринск 2015 г

Актуальность темы обусловлена:

- тем, что ответственность за оборудование кассы и обеспечение сохранности денег возложена на руководителя организации.
- От того насколько хорошо надежно обеспечена сохранность документов и денежных средств зависит не только мера ответственности руководителя, но и платежеспособность организаций.

Цель и задачи исследования

Целью исследования - исследование теоретических и практических аспектов порядка обеспечения сохранности денежных средств при хранении и транспортировке в организации.

Задачи исследования:

- 1. Изучить теоретические и нормативные аспекты обеспечения сохранности денежных средств, при их хранении и транспортировке.;**
- 2. Рассмотреть порядок обеспечения сохранности наличных денежных средств ;**
- 3. Проанализировать действующую практику организации сохранности денежных средств, при хранении и транспортировке на предприятии ;**
- 4. Предложить мероприятия по совершенствованию организации сохранности денежных средств, при их хранении и транспортировке.**

Объект и предмет исследования

Объектом исследования избрано малое предприятие ООО «Автотранс»

Предмет исследования являются условия обеспечения сохранности денежных средств при хранении и транспортировке в организации

Теоретические и нормативные аспекты хранения и транспортировки денежных средств



Законодательство не устанавливает четких правил обеспечения сохранности денежных средств при их хранении и перевозке

На руководителей предприятий возложены обязанности по обеспечению сохранности денежных средств в помещении кассы, а также при доставке их из учреждения банка и сдаче в банк (регламентировано 3210-У)

Если руководители предприятий не создали необходимые условия, обеспечивающие сохранность денежных средств при их хранении и транспортировке, они несут в установленном законодательством порядке ответственность (регламентировано КоАП РФ)

Предприятия самостоятельно разрабатывают требования по обеспечению сохранности денежных средств

Сравнение нормативных актов

Положение БР № 3210-У (новый)

- Нет четких указаний, предприятия должны самостоятельно определить правила обеспечения сохранности денежных средств предприятия

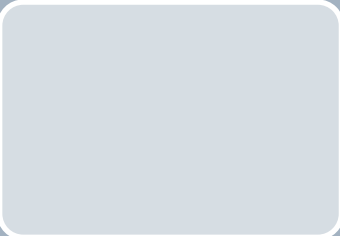
Порядок ведения кассовых операций № 40 (старый)

- четко регламентируются действия предприятия по организации сохранности денежных средств на предприятии
-

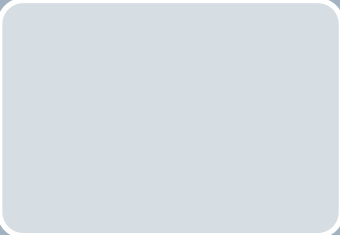
Методы транспортировки денежных средств, применяемые организациями



доставке силами организации



доставке привлеченными частными охранными предприятиями



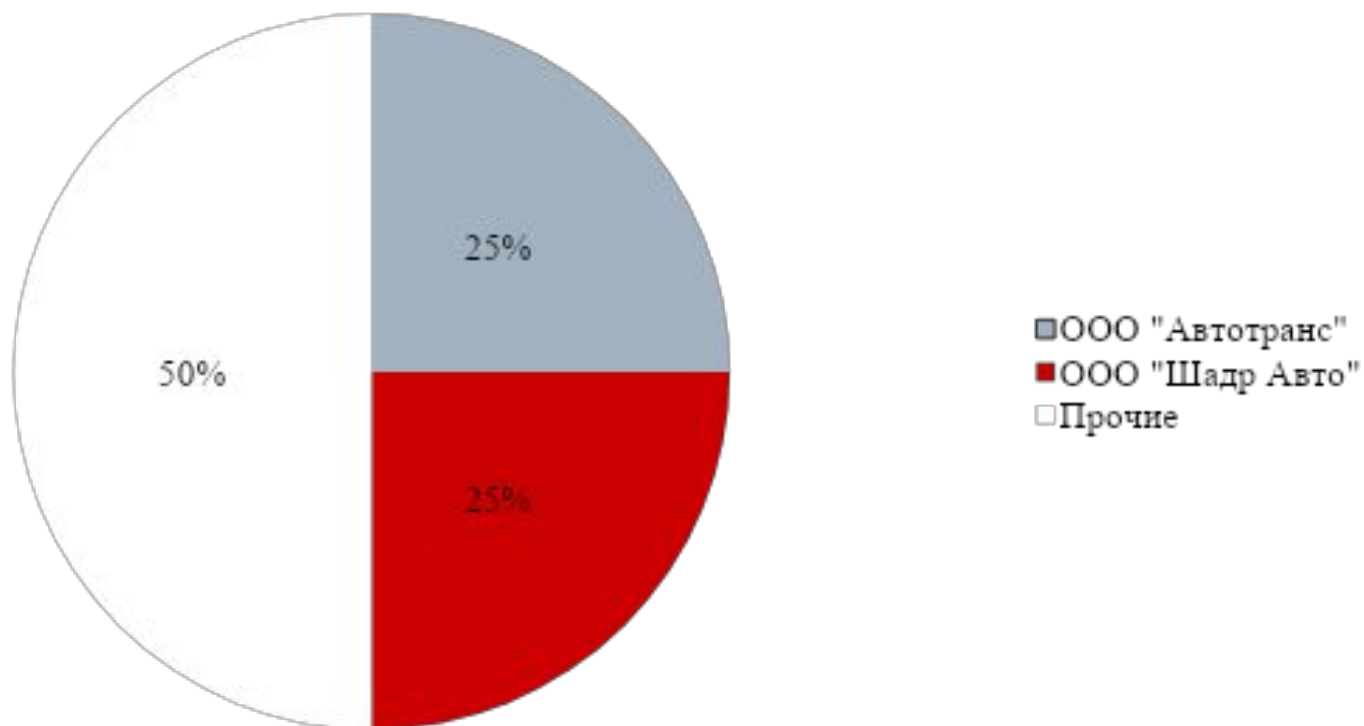
доставке подразделениями вневедомственной охраны

ООО «Автотранс»

- ООО «Автотранс» создано 30 октября 2006 г.
Местонахождение: 641883,
Курганская обл., г. Шадринск,
ул. Д. Бедного, 9.
 - Основная сфера деятельности:
оказание транспортных услуг
по перевозке пассажиров.
 - Филиалы и дочерние
предприятия отсутствуют.
-



Структура рынка пассажирских перевозок по городу Шадринску на начало 2015 г.



Структура выручки ООО «Автотранс»

Объем выручки за 1 квартал 2014	Январь, тыс.руб.	Февраль, тыс.руб.	Март, тыс.руб.	Итого за 1 квартал	
				тыс.руб.	%
Объем наличной выручки	3105,3	2800,1	3292,2	9197,6	96,8
Объем безналичной выручки	120,3	97,5	83,6	301,4	3,2
Итого выручки	3225,6	2897,6	3375,8	9499,0	100

Примечание: Составлено автором по данным отчетности ООО «Автотранс»

Анализ структуры выручки ООО «Автотранс» за 1 квартал 2015г.



Схема документооборота ООО «Автотранс»



Бухгалтерские проводки по учету затрат на обеспечение сохранности денежных средств при хранении и транспортировке

Содержание операций	Д	К	Сумма
Начислена надбавка к заработной плате бухгалтера за исполнение обязанностей кассира.	26	70	10000
Расчеты по налогу «На доходы физических лиц».	70	68	1300
Начислена надбавка к заработной плате шофера за сопровождение кассира в банк.	26	70	5 000
Расчеты по налогу «На доходы физических лиц».	70	68	650

Недостатки в организации работы с денежной наличностью в ООО «Автотранс»:

- Нет специально оборудованного помещения кассы;

- финансовая грамотность работников, имеющих дело с наличными деньгами низкая;

- С бухгалтером-кассиром не заключен договор материальной ответственности;

- Сейф с деньгами находится в неохраняемом помещении бухгалтерии и не имеет специального крепления;

- Транспортировка денежных средств осуществляется бухгалтером-кассиром на служебном автомобиле без охраны. Данный транспорт не имеет специального оборудования для защиты

Предложения по улучшению обеспечения сохранности денежных средств при их хранении и транспортировке

1. Оборудовать кассу в отдельном помещении

2. Отделу кадров тщательно отбирать соискателей на должность сотрудников работающих с наличными деньгами

3. С бухгалтером - кассиром и кондукторами заключать договор о полной индивидуальной материальной ответственности

4. Заключить договор инкассации с обслуживающим банком

5. Для контроля за соблюдением сохранности денежных средств в кассе и выявлении недостатков проводить, плановые и внезапные ревизии фактического наличия наличных денежных средств

Спасибо за внимание
