



# **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему:

**«УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ  
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ»**

студентка гр. ДЗБ110Н

Работу выполнила  
Синдяшкина В.В.

Целью написания данной выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и практических вопросов учета и анализа денежных средств и разработка на этой основе направлений совершенствования учета и оптимизации движения денежных средств.

В соответствии с целью были определены следующие задачи:

- рассмотреть состав денежных средств и их характеристику как объекта учета;
- рассмотреть бухгалтерский учет денежных средств;
- рассмотреть методику анализа денежных средств;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Кровельная компания»;
- провести анализ движения денежных средств в ООО «Кровельная компания»;
- разработать направления совершенствования учета движения денежных средств ООО «Кровельная компания» и их оптимизации.

Предметом данного исследования является порядок учета денежных средств и их анализ.

Объектом данного исследования является предприятие ООО «Кровельная компания».

## ~~Состав денежных средств:~~

- ~~Наличные денежные средства в кассе организации~~
- ~~Денежные средства на счетах организации банках:~~
  - ~~— расчетных, валютных, специальных~~

## ~~Задачи учета денежных средств :~~

- ~~— обеспечение законности, своевременности и правильности заполнения документов и полного отражения в учетных регистрах;~~
- ~~— своевременная и качественная инвентаризация~~
- ~~— обеспечение своевременного и полного взыскания и погашение дебиторской/кредиторской задолженности, займов и кредитов;~~
- ~~— обеспечение сохранности документов.~~

# Бухгалтерский учет денежных средств и их оформление

**В  
бухгалтерско  
м учете  
предприятий  
информация  
о денежных  
средствах  
отражается  
на счетах**

- 50 «Касса» (в наличной форме)
- 51 «Расчетные счета» (в безналичной форме)
- 52 «Валютные счета» (в безналичной форме)
- 55 «Специальные счета в банках»
- 57 «Переводы в пути».

# ~~Бухгалтерский учет денежных средств и их оформление~~

~~Если расчеты ведутся в наличном виде, то при поступлении и выдачи денежных средств важно проверить грамотность оформления приходный /расходный кассовый ордер; также важно сделать соответствующие записи в кассовой книге (что нужно делать ежедневно), при этом важно, чтобы не был превышен лимит хранения наличности в кассе.~~

~~Если расчеты ведутся в безналичной форме, то при оплате за материалы поставщикам важно правильно оформить платежное поручение, указать реквизиты плательщика и получателя средств; при этом необходимо, чтобы сумма платежа соответствовала договорам, сочеталась с данными указанными в накладной, счет-фактуре и так далее.~~

~~Таким образом, грамотный учет движения денежных средств это важный участок, который формирует информацию для последующего управления денежными потоками предприятия.~~



# Показатели деятельности за 2018-2020 ООО «Кровельная компания»

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение (+,-)		Темп роста, %	
				2019- 2018 гг.	2020- 2019 гг.	2019/2018 гг.	2020/2019 гг.
<b>Выручка, тыс. руб.</b>	22466	13034	8664	-9432	-4370	58,02	<b>66,47</b>
<b>Себестоимость, тыс. руб.</b>	15985	5341	3984	-10644	-1357	33,41	<b>74,59</b>
<b>Прибыль от продажи, тыс. руб.</b>	4011	3099	1048	-912	-2051	77,26	<b>33,82</b>
<b>Прибыль до налогооблож., тыс. руб.</b>	3844	3065	1010	-779	-2055	79,73	<b>32,95</b>
<b>Чистая прибыль, тыс. руб.</b>	3033	2674	749	-359	-1925	88,16	<b>28,01</b>
<b>Рентабельность продаж, %</b>	<b>17,85</b>	<b>23,78</b>	<b>12,10</b>	<b>5,92263</b>	<b>-11,68</b>	<b>133,17</b>	<b>50,87</b>

# Основные операции по счету 50 «Касса» за декабрь 2020 года



Содержание операции	Корреспонденция	Сумма, руб.
<b>Принята и оприходована выручка из операционной кассы</b>	Дт-50 Кт-50	125020
<b>Получены денежные средства со счета в банке</b>	Дт-50 Кт-51	150000
<b>Возвращены денежные средства от подотчетного лица</b>	Дт-50 Кт-71	1800
<b>Произведены выплаты подотчетному лицу</b>	Дт-71 Кт-50	160000
<b>Оплачены материалы поставщику</b>	Дт-60 Кт-50	110000

На конец месяца в кассе 6820 руб.

# Показатели движения денежных средств по видам деятельности

## ООО «Кровельная компания»

Показатели	Сумма денежных средств, тыс. руб.			Абсол. откл. 2019 к 2018 г.	Абсол. откл. 2020 к 2019 г.	Темп прироста в 2019 г. %	Темп прироста в 2020 г. %
	2018 г.	2019 г.	2020 г.				
1. Остаток денежных средств на начало года	2 365	501	608	-1 864	107	-78,82	21,36
2. Поступление денежных средств — всего	22 466	13 034	8664	-9 432	-4 370	-41,98	-33,53
В том числе по видам деятельности:							
текущей	22 466	13 034	8664	-9 432	-4 370	-41,98	-33,53
инвестиционной	-	-	-	-	-	-	-
финансовой	-	-	-	-	-	-	-
3. Расходование денежных средств — всего	24330	12927	8428	-11403	-4499	-46,87	-34,8
В том числе по видам деятельности:							
текущей	12 936	6 175	4542	-6 761	-1 633	-52,27	-26,45
инвестиционной	-	-	-	-	-	-	-
финансовой	11 394	6 752	3886	-4 642	-2 866	-40,74	-42,45
4. Остаток денежных средств на конец года	501	608	849	107	241	21,36	39,64

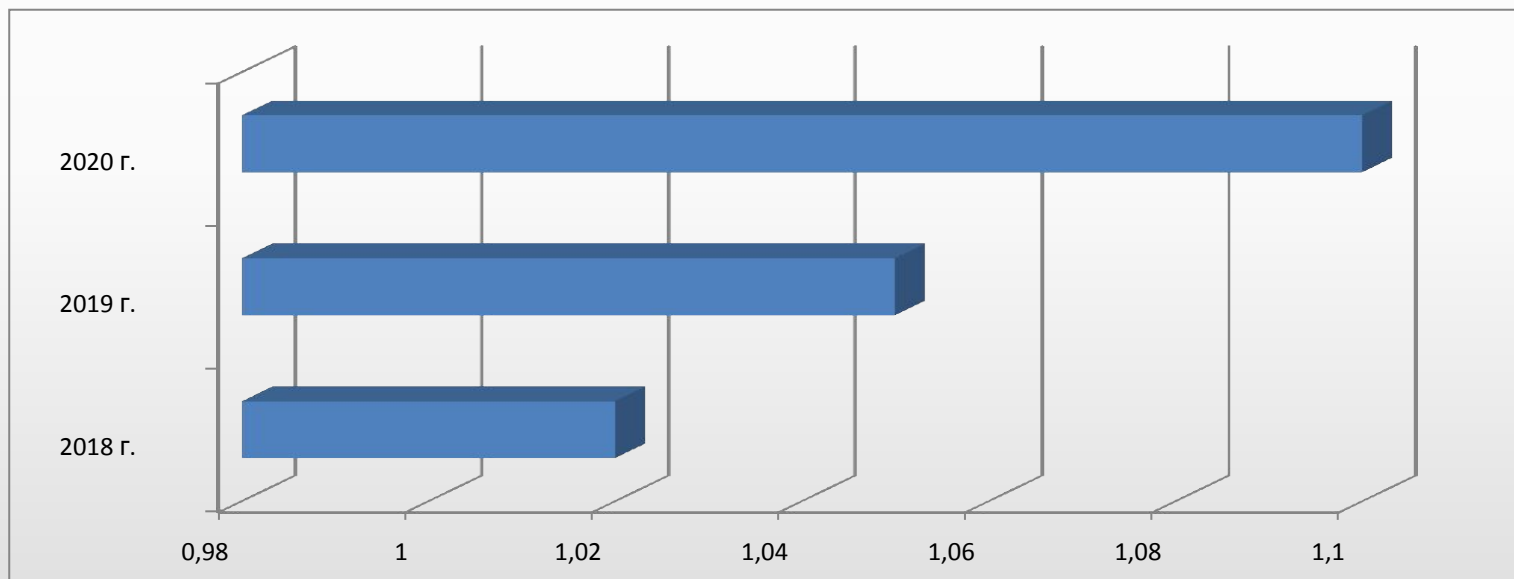


## Структура оттока денежных средств ООО «Кровельная компания»

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Отклонение, 2019 г./ 2018 г.	Отклонение, 2020 г. /2019	Темп прироста, 2019 г.%	Темп прироста, 2020 г.%
	2018 г.	2019 г.	2020 г.				
Себестоимость услуг	15985	5341	3984	-10644	-1357	-66,59	-25,48
Оплата труда	4 154	2 457	2 111	-1 697	-346	-40,85	-14,08
Расчеты по налогам и сборам	811	391	261	-420	-130	-51,79	-33,25
Расчеты с поставщиками	4 800	1559	857	-3 241	-702	-67,52	-45,03
Прочие расходы	1 574	2 159	3 982	585	1823	37,17	84,44
Финансовые вложения	11 394	6 752	3 886	-4 642	-2866	-40,74	-42,45

## Коэффициенты анализа денежных средств ООО «Кровельная компания»

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.
<b>Коэффициент платежеспособности</b>	1,02	1,05	<b>1,1</b>
<b>Коэффициент рентабельности денежных средств</b>	<b>-1,63</b>	<b>24,9</b>	<b>3,1</b>



Динамика коэффициента платежеспособности в ООО

«Кровельная компания» за 2018 - 2020 гг.



## **Недостатки в учете денежных средств в кассе ООО «Кровельная компания».**

- в организации используется устаревшее программное обеспечение.
- выявлены нарушения требований в оформлении первичной документации;
- некоторые операции по денежным средствам некорректно отражены в учетных регистрах;
- при сдаче денежных средств в банк, кассир не сопровождается, что может повлиять на сохранность денежных средств;
- нарушение работниками организации сроков предоставления авансовых отчетов.

### **Решение:**

- повысить уровень ответственности кассиров за нарушение порядка ведения кассовых операций., в случае нарушений предъявлять к работникам административные санкции: выговоры, замечания, увольнения;
- необходимо осуществлять контроль за правильностью заполнения всех реквизитов
- применение современных автоматизированных программ

Для оптимизации денежных потоков ООО «Кровельная компания» целесообразно предложить следующие мероприятия:

- привлечение заемного капитала или же дополнительного собственного;
- оптимизация затрат, сокращение накладных расходов;
- повышение инвестиционной привлекательности предприятия;
- синхронизация денежных потоков во времени посредством выравнивания денежных потоков;
- максимизация чистого денежного потока посредством снижения уровня издержек, как постоянных, так и переменных.