

Негосударственное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Региональный техникум экономики, права и менеджмента (г. Архангельск)»  
Холмогорский филиал

## Выпускная квалификационная работа

на тему

«Учет денежных средств организации и анализ их движения»

на примере ООО «Нателла»

Выполнила студентка 5 курса  
Специальность  
080114 «"Экономика  
и бухгалтерский учёт»  
Заочного отделения  
шифр ЗЭ 210001  
Космынина Жанна  
Александровна

2014 год

**Объект исследования** – общество с ограниченной ответственностью «Нателла».

**Предмет исследования** – финансовые процессы на предприятии, связанные с формированием и движением денежных потоков.


**Цель работы** – оценка учета и анализа процесса управления денежными потоками.

# Задачи

проанализировать теоретические, прикладные источники по проблемам учета денежных средств, управления денежными потоками предприятия и по проблемам оптимизации этой деятельности в условиях развития рыночных отношений;

оценить финансовую политику предприятия ООО «Нателла» в контексте управления денежными потоками;

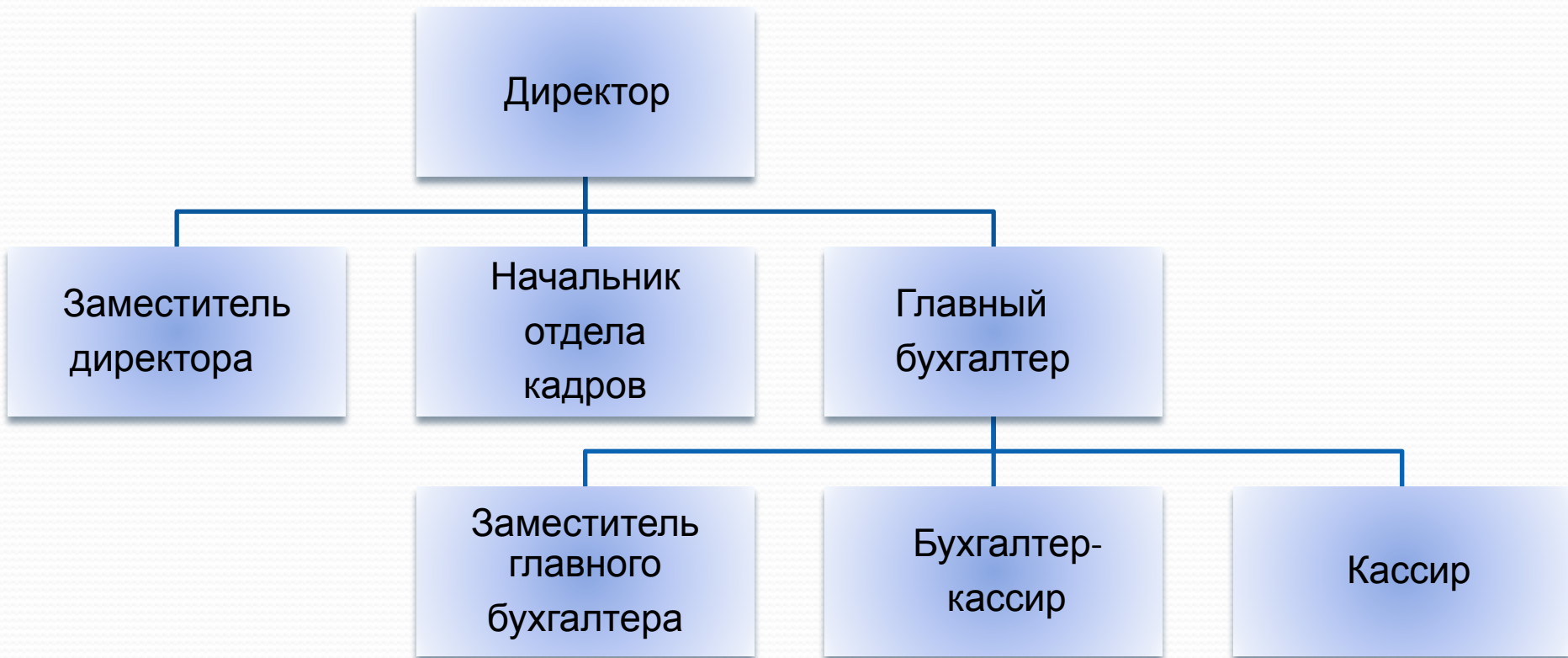
оценить состав, структуру, динамику денежных потоков на исследуемом предприятии.



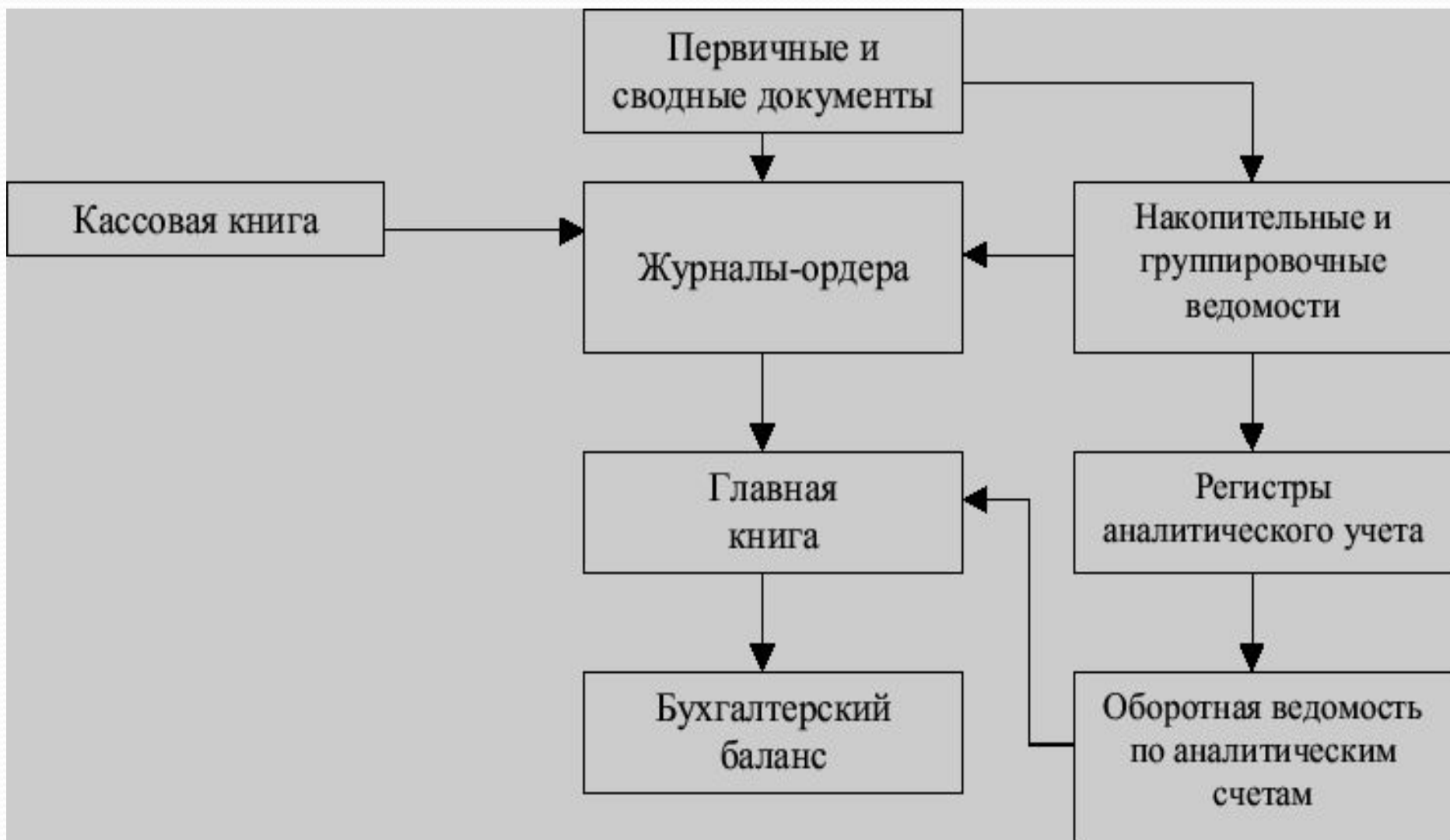
Вид деятельности –  
негабаритные грузоперевозки, сдача  
имущества в аренду.

Цель деятельности – получение прибыли.

## Схема организационной структуры ООО «Нателла»



# Схема журнально-ордерной формы бухгалтерского учета



# Применение контрольно-кассовой техники

1 статья 2 закона №54-ФЗ



Контрольно-кассовый  
аппарат FPrint-5200K  
(12.10.06)



# Бухгалтерские проводки, отражающие результаты инвентаризации кассы

Операции	Дебет	Кредит
1. Выявлены излишки и оприходованы в доход предприятия.	50	91
2. Выявлена недостача	94	50
3. Выявлено виновное лицо, сумма недостачи списана на него	73/2 50,70	94 73/2



## Счет 50 «Касса»

Сальдо начальное – остаток денежных средств в кассе предприятия

Поступление денежных средств с расчетного счета

Сдача сверхлимитных денежных средств в банк

Поступление денежных средств от заказчиков

Оплата поставщику за проданные товары

Возврат неизрасходованных денежных сумм от подотчетного лица

Выдача денежных средств в подотчет

Возврат работником предоставленного займа

Оплата подрядчику за оказанные услуги

Выдача работнику займа

Выдача заработной платы работникам предприятия

Сальдо конечное – остаток денежных средств в кассе предприятия

# Формы регистров бухгалтерского учета

Регистр			Учетный период, на который отывается регистр	
Номер регистра	Журнала-ордера	Ведомости	Наименование и назначение	
1	-	-	По кредиту счета 50 «Касса» для отражения кредитовых операций, связанных с выбытием денежных средств из кассы	Месяц
-	-	1	Ведомость к счету 50 «Касса» для отражения дебетовых операций, связанных с поступлением денежных средств в кассу	Месяц
2	-	-	По кредиту счета 51 «Расчетный счет» для отражения кредитовых операций, связанных с выбытием денежных средств с расчетного счета	Месяц
-	-	2	Ведомость к счету 51 «Расчетный счет» для отражения дебетовых операций, связанных с поступлением денежных средств на расчетный счет	Месяц

# Формы первичных документов, отражающие движение денежных средств

Наименование документа	Унифицированная форма	Кем утверждена	Код по ОКУД
По учету кассовых операций	№ КО-1	Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 г. № 88	0310001
	№ КО-2		0310002
	№ КО-3		0310003
	№ КО-4		0310004
По учету результатов инвентаризации	№ ИНВ -15	Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 г. № 88 в последующих редакциях	0317013
	№ ИНВ -16		0317014

## Операции по поступлению денежных средств в кассу предприятия

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Основание для вноса денежных средств, документ
	Дебет	Кредит	
Поступили деньги в кассу от заказчика за оказанные услуги	50	62	Денежный чек, ПКО
Получены денежные средства с расчетного счета	50	51	Денежный чек, ПКО
Возвращены денежные средства в кассу от подотчетного лица	50	71	Авансовый отчет, ПКО
Финансовый результат от оказания услуг	98	90/1	Справка
Погашена задолженность работником организации по предоставленному займу	50	73/1	Договор займа, ПКО
Погашена материально-ответственным лицом недостача, выявленная при инвентаризации кассы	50	73/2	Акт инвентаризации, распоряжение, ПКО

# Выбытие денежных средств из кассы предприятия

Содержание Операции	Корреспонденция счетов		Основание для взноса денежных средств
	Д	К	
Выданы денежные средства в подотчет	71	50	Заявление, РКО
Сданы сверхлимитные денежные средства в банк	51	50	Объявление на взнос наличными, РКО
Оплачено подрядчику за выполненные работы	60	50	Договор подряда, доверенность, РКО
Выдана из кассы заработная плата персоналу	70	50	Платежная ведомость, РКО
Выдан сотруднику беспроцентный займ	73/1	50	Договор займа, РКО
Отражена сумма недостачи денежных средств, выявленная при инвентаризации	94	50	Акт инвентаризации
Отражено отнесение суммы недостачи на виновное лицо – кассира	73/2	94	Акт инвентаризации
Выдана премия персоналу орг-ции за счет нераспр. прибыли	84	50	Платежная ведомость, РКО

# Операции по безналичному расчету в ООО «Нателла»

Заявление на открытие р/с  
+  
необходимые документы



Договор



Реквизиты

# Схема расчетов платежными поручениями



# Последовательность получения наличных средств со счета





# Анализ отчета о движении денежных средств

## Формы бухгалтерской отчетности

Баланс – форма №1

Отчет о прибылях и убытках –  
форма №2

Отчет об изменениях капитала –  
форма №3

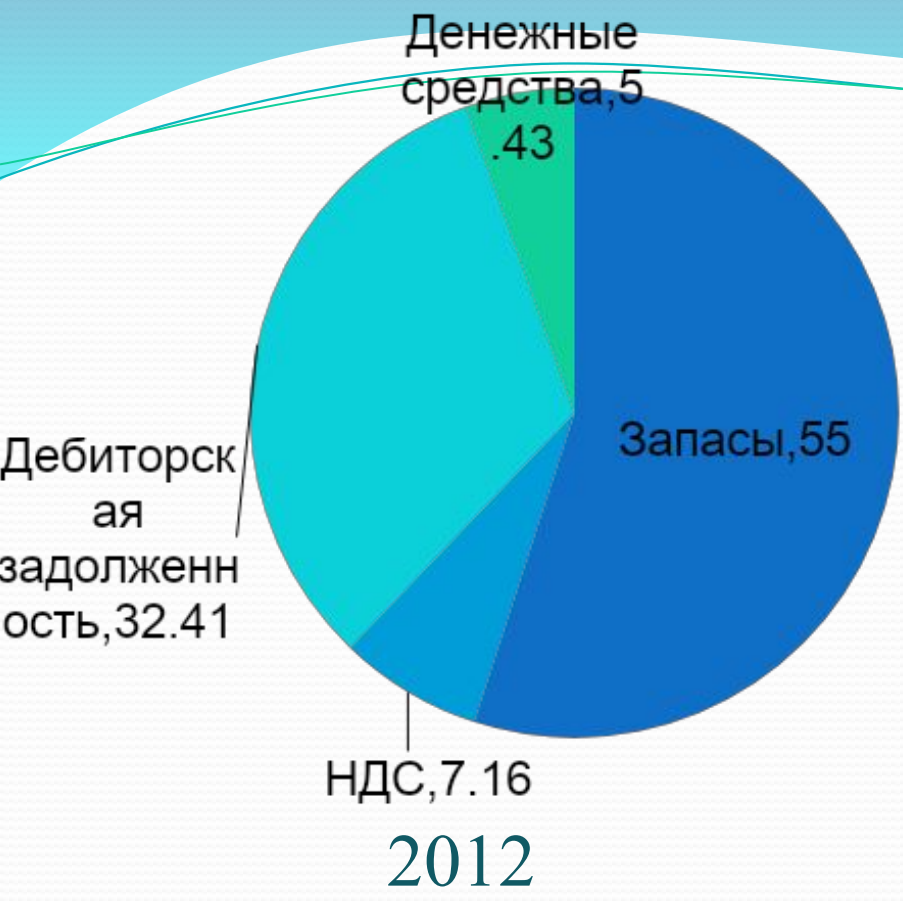
Отчет о движении денежных средств  
– форма №4

Отчет о целевом использовании  
полученных средств

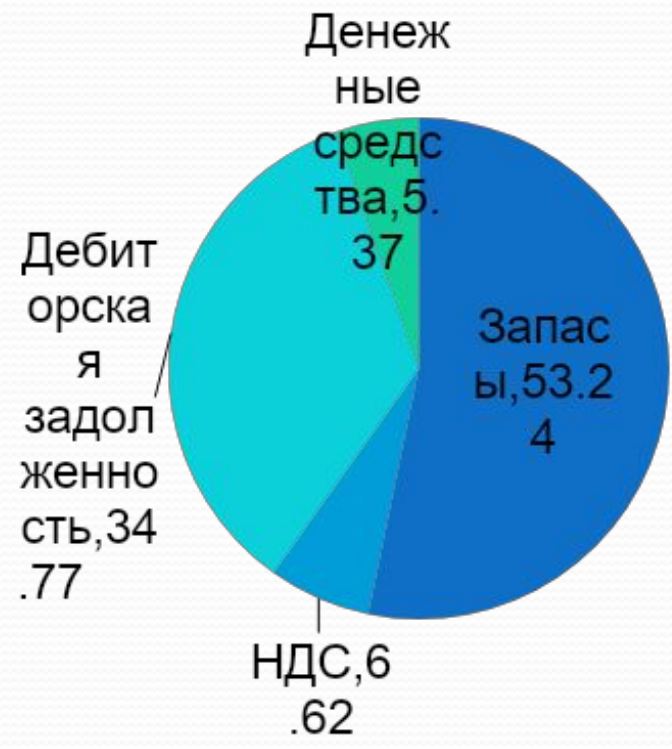
# Анализ оборотных активов ООО «Нателла»

Показатель	2011		2012		Откл.		Темпы дин, %
	Руб.	%	Руб.	%	Руб.	пункты	
Запасы	336067	53,24	362893	55,00	26826	1,76	108,00
Налог на добавленную стоимость	41799	6,62	47275	7,16	5476	0,54	113,10
Дебиторская задолженность	219492	34,77	213862	32,41	-5630	-2,36	97,43
Денежные средства	33812	5,37	35778	5,43	1966	0,06	105,81
Итого	631170	100	659808	100	28638	х	104,53

# Состав оборотных активов в 2011 и 2012 гг.



2011





**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**