

Выпускная квалификационная работа



Бухгалтерский учет и анализ движения денежных средств на предприятии (АО «Птицефабрика Краснодарская»)

ВЫПОЛНИЛ: АКЧУРИНА О.Д.

РУКОВОДИТЕЛЬ: ДОЛГОВА Ж.Г.

ВОЛГОГРАД 2018 Г.



- **Актуальность исследования.** Главным условием финансового благополучия предприятия является наличие свободных денежных средств, а грамотное управление данными средствами может принести предприятию дополнительный доход. Поэтому бухгалтерский учет и анализ денежных средств имеют важное значение для правильной организации денежного обращения.



- **Объектом исследования**
бухгалтерская документация по
движению денежных средств в АО
«Птицефабрика Краснодарская»
- **Предмет исследования – учет**
денежных средств



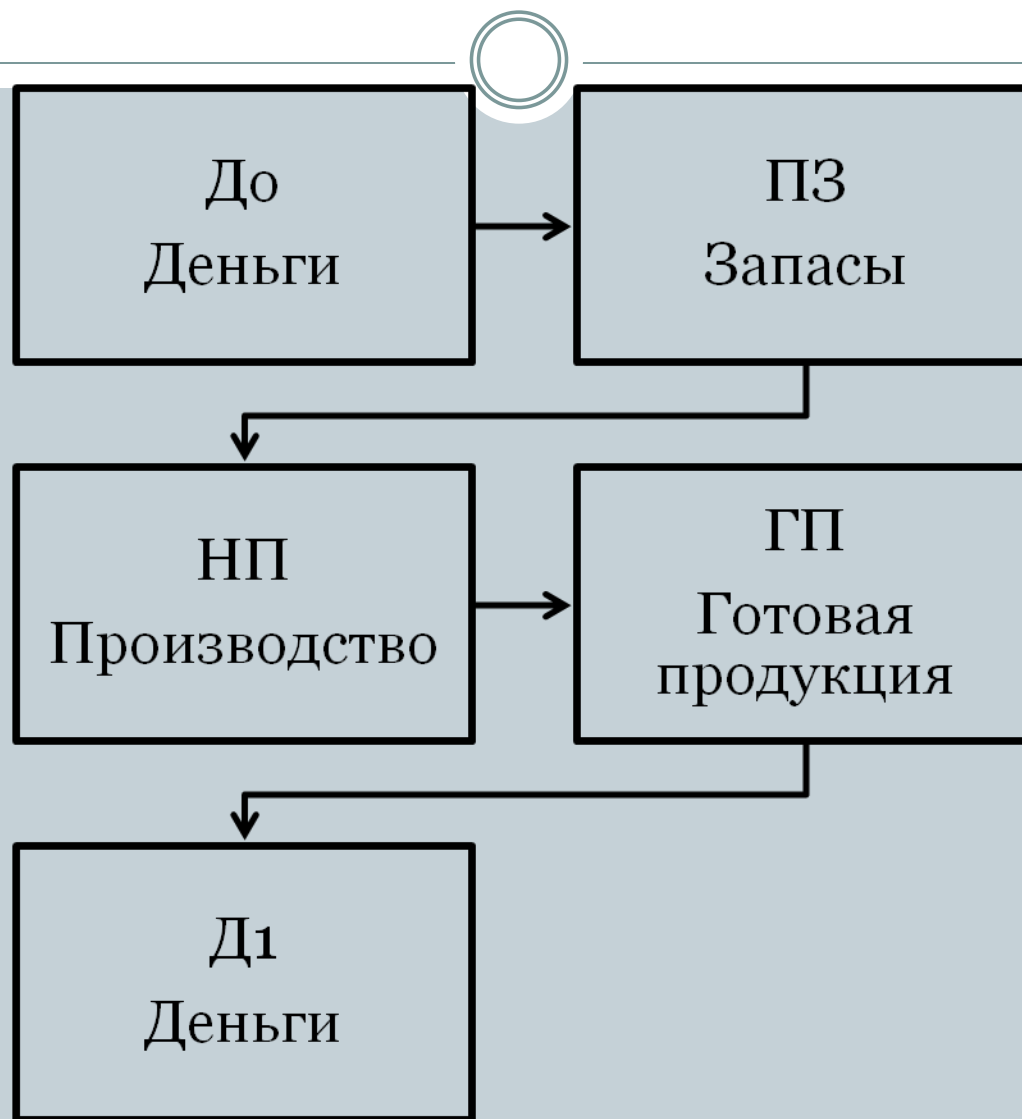
- **Цель дипломной работы** изучение бухгалтерского учета движения денежных средств на предприятия и разработка рекомендаций по совершенствованию учета движения денежных средств организации на основании проведенного исследования.

Задачи дипломной работы

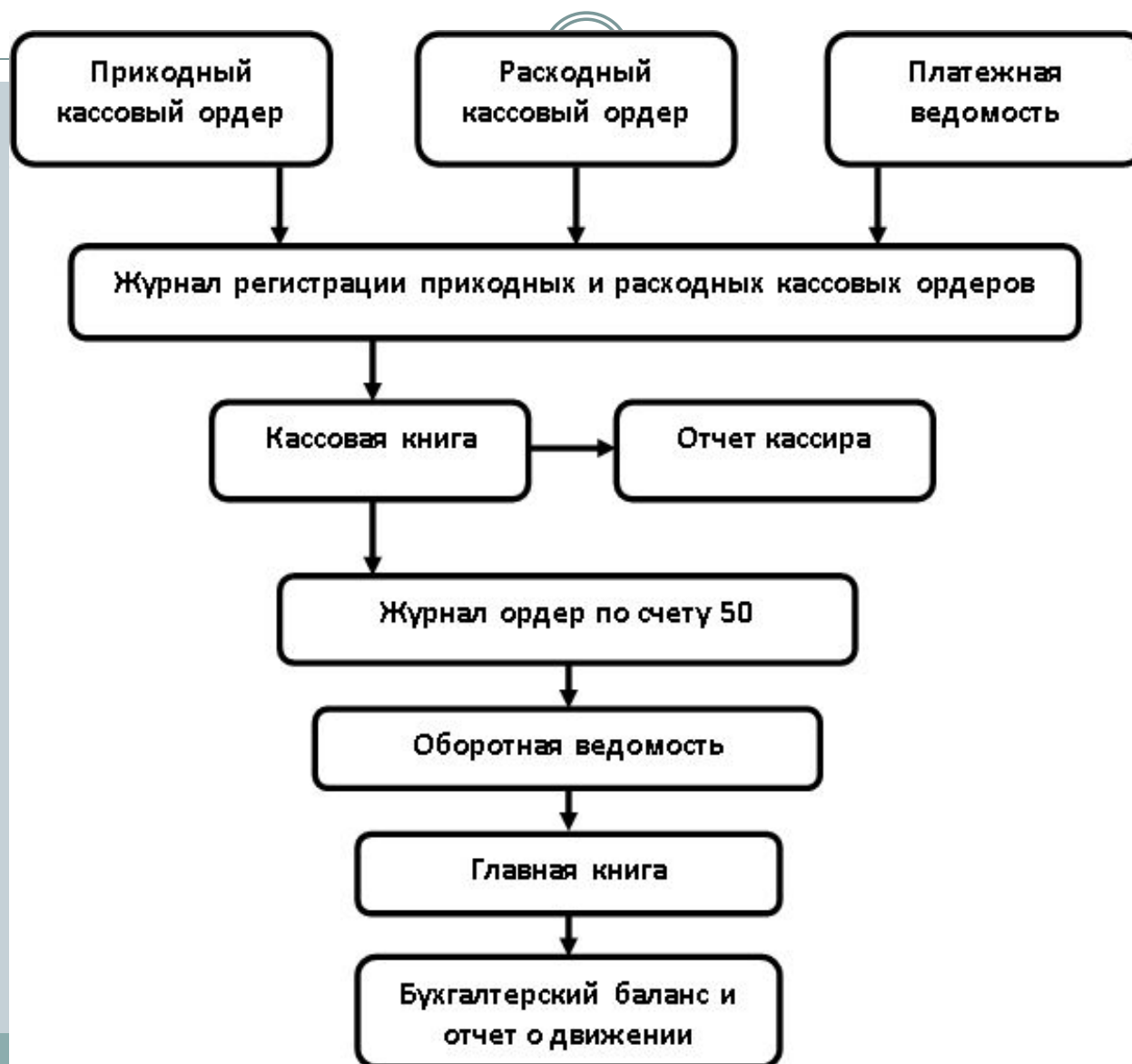


- Изучить особенности бухгалтерского учета движения денежных средств на предприятия;
- Рассмотреть методику анализа движения денежных средств на предприятии;
- Изучить нормативное регулирование учета и анализа движения денежных средств на предприятии;
- Дать краткую характеристику деятельности предприятия;
- Дать оценку организации бухгалтерского учета денежных средств на предприятии;
- Провести анализ движения денежных средств на предприятии;
- Определить направления совершенствования бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств на предприятии.

Стадии производственно-коммерческого цикла



Документооборот по учету кассовых операций



Документооборот по учету денежных средств на расчетном счете



Задачи анализа денежных средств

1. оперативный, повседневный контроль за сохранностью наличных денежных средств и ценных бумаг в кассе предприятия

2. контроль за использованием денежных средств строго по целевому назначению

3. контроль за правильными и своевременными расчетами с бюджетом, банками, персоналом

4. контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками

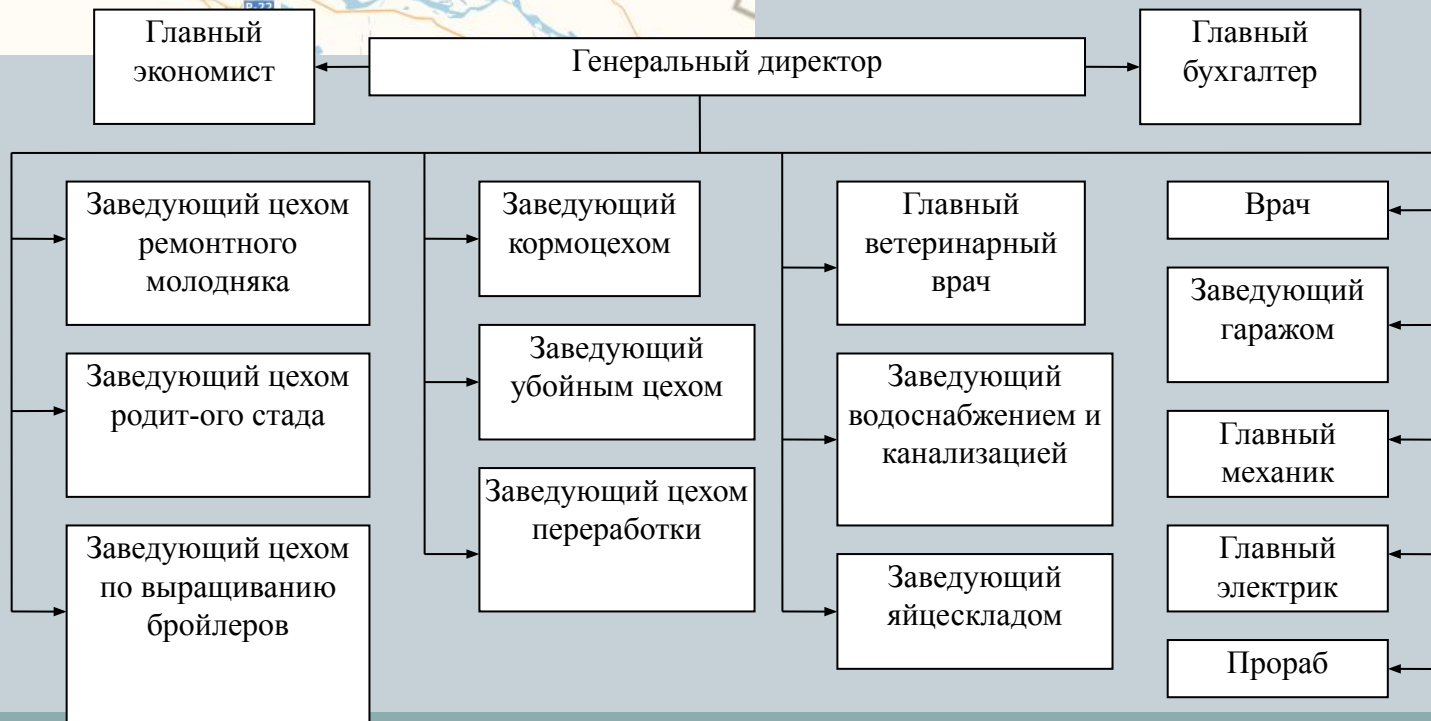
5. своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности

6. диагностика состояния абсолютной ликвидности предприятия

7. прогнозирование способности предприятия погасить возникшие обязательства в установленные сроки

8. способствование грамотному управлению денежными потоками предприятия

АО «Птицефабрика Краснодонская»



Основные экономические показатели деятельности АО «Птицефабрика Краснодарская»

| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Отклонение 2016 г. от 2014 г., (+);(-) | Отношение 2016 г. к 2014 г., % |
|--|---------|---------|---------|--|--------------------------------------|
| Выручка, тыс. руб. | 3250335 | 3530605 | 3541630 | 291295 | 108,96 |
| Себестоимость продаж | 2820420 | 3169500 | 3168160 | 347740 | 112,33 |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 256376 | 182206 | 190676 | -65700 | 74,37 |
| Чистая прибыль | 132504 | 15855 | 23505 | -108999 | 17,74 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 2760802 | 2639193 | 2415836 | -344966 | 87,50 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 857703 | 828388 | 4635270 | 3777567 | 540,43 |
| Рентабельность продаж, % | 7,89 | 5,16 | 5,38 | -2,51 | - |
| Фондоотдача, руб. на 1 руб. ОПФ | 1,18 | 1,39 | 1,53 | 0,35 | 129,66 |

Корреспонденция счетов по счету 50 «Касса»

| Содержание операций | Дебет | Кредит |
|---|-------|--------|
| Денежные средства, снятые с расчетного счета, оприходованы в кассу | 50 | 51 |
| Возврат в кассу неизрасходованных подотчетных сумм | 50 | 71 |
| Денежные средства, ранее предоставленные сотруднику в виде займа, возвращены в кассу | 50 | 73-1 |
| Денежные средства, полученные от сотрудника в возмещение материального ущерба, оприходованы в кассу | 50 | 73-2 |
| Поступило в кассу страховое возмещение от страховой организации | 50 | 76-1 |
| Получены денежные средства за проданную продукцию | 50 | 90-1 |
| Выданы из кассы денежные средства в погашение долгов перед поставщиками | 60,76 | 50 |
| Возвращены излишне уплаченные покупателем наличные денежные средства | 62 | 50 |
| Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия | 70 | 50 |
| Выданы денежные средства работникам предприятия в подотчет | 71 | 50 |
| Выплачена работникам предприятия из кассы депонированная заработная плата | 76-4 | 50 |
| Выявлена недостача денежных средств в кассе | 94 | 50 |

Корреспонденции счетов по счету 51 «Расчетные счета»

| Содержание операций | Дебет | Кредит |
|---|-------|--------|
| Денежные средства сданы из кассы на расчетный счет | 51 | 50 |
| Денежные средства, находящиеся в пути, зачислены на расчетный счет | 51 | 57 |
| Отражен возврат ранее предоставленного займа | 51 | 58-3 |
| Возвращены поставщикам перечисленные им суммы | 51 | 60 |
| Зачислена на расчетный счет выручка за проданную продукцию | 51 | 62 |
| Возвращены на расчетный счет излишне уплаченные в бюджет суммы налогов и сборов | 51 | 68 |
| Возвращена на расчетный счет излишне уплаченная сумма страховых взносов | 51 | 69 |
| Неиспользованные денежные средства, ранее выданные в подотчет возвращены на расчетный счет | 51 | 71 |
| Денежные средства предоставленные ранее сотруднику в виде займа, возвращены на расчетный счет | 51 | 73-1 |
| Поступили на расчетный счет денежные средства за проданную продукцию | 51 | 90-1 |
| В кассу поступили денежные средства с расчетного счета | 50 | 51 |
| Погашена задолженность перед поставщиком безналичными денежными средствами | 60 | 51 |
| Уплачены с расчетного счета налоги и сборы в бюджет | 68 | 51 |
| Уплачены с расчетного счета страховые взносы | 69 | 51 |
| Выданы в подотчет денежные средства с расчетного счета | 71 | 51 |

Корреспонденция счетов счете 57 «Переводы в пути»



| Содержание операций | Дебет | Кредит |
|--|-------|--------|
| С расчетного счета выданы денежные средства для зачисления в кассу организации | 57 | 51 |
| Поступили в кассу денежные средства, находящиеся в пути | 50 | 57 |
| Денежные средства, находящиеся в пути, зачислены на расчетный счет | 51 | 57 |
| Внесены в кассу банка наличные денежные средства из кассы организации для зачисления на ее расчетный счет, но еще не зачисленные по назначению | 57 | 50 |

Недостатки по ведению бухгалтерского учета денежных средств и рекомендации по их устранению

| Недостатки | Предложения |
|---|--|
| 1. При сдаче денежных средств в банк бухгалтер-кассир не сопровождается | Заклучить договор с банком об инкассации |
| 2. На расходном кассовом ордере № 345 от 15.06.2016 г. отсутствует подпись руководителя | Поставить подпись руководителя и впредь не выдавать денежные средства без подписи руководителя |
| 3. К банковской выписке за 07.06.2016 г. не было подложено платежное поручение | Восстановить платежное поручение за 07.06.2016 г. и подложить его к банковской выписке. |
| 4. По решению суда была возвращена госпошлина в размере 500 руб., которая была отражена проводкой: Дт 51 Кр 91 | Сделать запись: Дт 51 «Расчетные счета» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» (красное сторно) Дт 51 «Расчетные счета» Кт 68-5 «Расчеты по налогам и сборам субсчет «Госпошлины»» Дт 68-5«Расчеты по налогам и сборам субсчет «Госпошлины»» Кт 91«Прочие доходы и расходы». |
| 5. Селиванову А.Н. выдано по расходному кассовому ордере № 349 от 15.06.2016 г. аванс в размере 26000 руб. на хозяйственные нужды. При этом по состоянию на 21.06.2016 г. Селиванов А.Н. не сдал авансовый отчет за ранее выданный аванс. | Бухгалтеру необходимо в будущем не выдавать денежные средства не отчитавшемуся подотчетному лицу |
| 6. Ежемесячно не проводится инвентаризация денежных средств в кассе | Проводить ежемесячно инвентаризацию денежных средств в кассе |
| 7. Заработная плата всем ее сотрудникам выдается из кассы организации | Ввести пластиковые карты для выдачи заработной платы и подотчетных сумм |

Система внутреннего контроля учета денежных средств в АО «Птицефабрика Краснодарская»

| Название проверки | Срок проведения | Кем проводиться |
|---|-----------------|--------------------------------------|
| Контроль над сохранностью и состоянием учета денежных средств | | |
| Проверка наличия денег (инвентаризация) в кассе | Ежемесячно | Ген. директор и ревизионная комиссия |
| Проверка полноты и своевременности оприходования в кассу наличных денег | Систематически | Ген. директор и ревизионная комиссия |
| Проверка порядка регистрации расходных и приходных ордеров | Ежедневно | Гл. бухгалтер |
| Проверка соответствия фактического наличия денежных средств на счете в банке | Ежемесячно | Гл. бухгалтер |
| Проверка соблюдения кассовой дисциплины и других требований, предусмотренных Положением о ведении кассовых операций | Систематически | Гл. бухгалтер |
| Контроль за использованием денежных средств | | |
| Проверка полноты и своевременности вноса в банк выручки | Ежемесячно | Гл. бухгалтер |
| Проверка своевременности оплаты с поставщиками | Систематически | Гл. бухгалтер |
| Проверка своевременности оплаты с покупателями | Систематически | Гл. бухгалтер |
| Проверка использования полученных из банка денежных средств | Ежедневно | Гл. бухгалтер |
| Ежедневные внесения банковских выписок, наличия первичных документов с отметками банка и их соответствия выпискам | Ежедневно | Гл. бухгалтер |

Анализ чистого движения денежных средств АО «Птицефабрика Краснодонская» за 2014 – 2016 гг.



| Показатели | Период | | | Абсолютное отклонение, +/- | |
|---|---------------|--------------|--------------|----------------------------|--------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2015/2014 | 2016/2015 |
| Чистый денежный поток от текущей деятельности | -6060 | 2289 | -2070 | 8355 | -4359 |
| Чистый денежный поток от финансовой деятельности | 6066 | 5366 | 1904 | -700 | -3462 |
| Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности | - | -890 | 302 | -890 | 1192 |
| Чистое движение денежных средств | -12126 | -2187 | -4276 | 9939 | -2089 |

Анализ движения денежных средств деятельности АО «Птицефабрика Краснодонская» за 2014 – 2016 гг.



| Показатели | Период | | | Абсолютное отклонение, +/- | |
|---|--------|--------|--------|-------------------------------|-----------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2015/2014 | 2016/2015 |
| Прибыль | 48966 | 538942 | 273345 | 489976 | -265597 |
| Амортизация | 552 | 8195 | 3867 | 7643 | 4328 |
| Притоки и оттоки | | | | | |
| Внеоборотные активы | 10683 | 68552 | 6519 | 57869 | -62033 |
| Запасы | 16392 | 20079 | 34295 | 3687 | 14216 |
| Дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения и прочие оборотные активы | 9727 | 13715 | 28148 | 127428 | -109007 |
| Долгосрочные пассивы | - | 1827 | 1274 | 1827 | -553 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 36259 | 213261 | 79049 | 177002 | -134212 |
| Денежный поток нарастающим итогом | 73061 | 440874 | 149285 | 367813 | -291589 |

Мероприятия по сбалансированности денежных потоков в краткосрочном периоде

Мероприятия по ускорению привлечения денежных средств

1. Обеспечение частичной или полной предоплаты за продукцию, пользующуюся большим спросом на рынке
2. Сокращение сроков предоставления товарного кредита покупателям
3. Увеличение размера ценовых скидок при реализации продукции за наличный расчет
4. Ускорение инкассации просроченной дебиторской задолженности
5. Использование современных форм реинвестирования дебиторской задолженности (учета векселей, факторинга, форфейтинга)

Мероприятия по замедлению выплат денежных средств

1. Увеличение по согласованности с поставщиками сроков предоставления предприятию товарного кредита
2. Использование флюота (периода прохождения выписанных платежных документов до их оплаты) для замедления инкассации собственных платежных документов
3. Приобретение долгосрочных активов на условиях лизинга
4. Реструктуризация полученных кредитов путем перевода краткосрочных в долгосрочные

Мероприятия по сбалансированности денежных потоков в долгосрочном периоде

Мероприятия по увеличению положительного денежного потока

1. Привлечение долгосрочных кредитов

2. Продажа или сдача в аренду неиспользуемых видов основных средств

3. Продажа части долгосрочных финансовых вложений

Мероприятия по сокращению отрицательного денежного потока

1. Снижение суммы постоянных издержек предприятия

2. Сокращение объема реальных инвестиций

3. Сокращение объема финансовых инвестиций



Спасибо за внимание!