

**Учет и контроль денежных средств в ООО  
«Проектный институт «  
Оренбургагропромпроект»»**

**Дипломник: Бычков Е.А.**

**Дипломный руководитель: Плешакова Т.Б.**

**Цель написания квалификационной работы** – изучение и оценка действующей практики учета и аудита денежных операций в ООО «Проектный институт «Оренбургагропромпроект»

**Объект исследования:** ООО «Проектный институт «Оренбургагропромпроект»

# Задачи:

- 0 - изучить документирование операций по движению денежных средств и расчетов;
- 0 - проверить организацию оперативного, повседневного контроля за сохранностью наличных денежных средств и ценных бумаг в кассе предприятия;
- 0 - проанализировать использование денежных средств строго по целевому назначению.
- 0 - наметить пути совершенствования учета и контроля денежных средств

# ООО «Проектный институт «Оренбургагропромпроект»

выполняет все виды проектных и  
изыскательских работ в  
соответствии с разрешенными  
перечнями видам работ

## Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Проектный институт «Оренбургагропромпроект»

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение 2016 г. к 2014 г. (+,-)	2016 г. в % (размах) к 2014 г.
1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс. руб.	33009	31155	29857	-3152	90,45
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	14023	30647	25182	11159	179,57
Прочие доходы, тыс. руб.	2662	1465	6970	4308	261,83
Среднегодовая численность работников, чел.	51	50	53	2	103,92
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	9191	8090	8816	-375	95,91
Прибыль (+), убыток (-) до налогообложения, тыс. руб.	18986	508	4675	-14311	24,62
Рентабельность (+), убыточность (-) деятельности, %	135,39	1,65	18,56	-116,82	13,70

## Таблица 2. – Динамика показателей эффективности использования основных средств в ООО «Проектный институт « Оренбургагропромпроект»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение в 2016 г. в % к 2014 г. (+,-)
Выручка, тыс. руб.	33009	31155	29857	90,45
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	18986	516	4675	24,62
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	9191	8090	8816	95,91
Фондоотдача, руб.	3,59	3,85	3,38	94,15
Фондоемкость, руб.	0,27	0,25	0,29	107,4
Рентабельность (убыточность) основных средств, %	206,57	6,27	53,02	25,66

## Таблица 3.– Группировка активов баланса по степени ликвидности

Актив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Пассив	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1. Наиболее ликвидные активы (А1)	13887	19470	7174	1. Срочные обязательства (П1)	1646	1900	1410
2. Быстро реализуемые активы (А2)	-	-	-	2. Краткосрочные пассивы (П2)	-	-	-
3. Медленно реализуемые активы (А3)	42111	46102	64009	3. Долгосрочные пассивы (П3)	-	-	-
4. Труднореализуемые активы (А4)	9191	8090	8816	4. Постоянные пассивы (П4)	63543	71764	78589
Баланс (без расходов будущих периодов)	65189	73663	80000	Баланс (без расходов будущих периодов)	65189	73663	80000 <sup>7</sup>

## Таблица 4. - Соотношение активов и пассивов по классу ликвидности

Платежный излишек(+) или недостаток(-)	2014 г.	2015 г.	2016 г.
A1-П1	12241	17570	5764
A2-П2	-	-	-
A3-П3	42111	46102	64009
A4-П4	-54352	-63674	-69773



**Таблица 5. – Динамика показателей  
платежеспособности баланса**

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение 2016 г. к 2014г.(+,-)
1	2	3	4	5
Оборотные активы – всего, тыс. руб.				
в том числе:	55998	65573	71184	15186
- денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	13887	19470	7174	-6713
- запасы	70	65	37	-33
- финансовые и другие оборотные активы	42041	46037	63972	21931
Внеоборотные активы, тыс. руб.	9191	8090	8816	-375
Величина реального собственного капитала, тыс. руб.	63543	71764	78589	15046
Краткосрочные обязательства (за минусом доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов), тыс. руб.	1646	1900	1410	-236
Коэффициент абсолютной ликвидности	8,43	10,24	5,08	-3,34
Коэффициент "критической оценки"	33,97	34,47	50,45	16,48
Коэффициент текущей ликвидности	34,02	34,51	50,48	16,46
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,8	0,89	0,88	0,08

**Таблица 6 – Коэффициенты финансовой устойчивости**

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение 2016 г. к 2014 г.(+,-)
1	2	3	4	5
Величина реального собственного капитала, тыс. руб.	63543	71764	78589	15046
Величина внеоборотных активов, тыс. руб.	9191	8090	8816	-375
Величина оборотных активов, тыс.руб.	55998	65573	71184	15186
Краткосрочные обязательства (за минусом доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов), тыс. руб.	1646	1900	1410	-236
Всего источников, тыс. руб.	65189	73663	80000	14811
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0.03	0.03	0.02	-0.01
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0.97	0.97	0.98	0.01
Коэффициент финансовой независимости	0.97	0.97	0.98	0.01
Коэффициент финансовой устойчивости	0.97	0.97	0.98	0.01

## Таблица 7 - Корреспонденция счетов по поступлению денежных средств в кассу предприятия

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кр
1	Поступила арендная плата	50	91
2	Получена выручка за оказанные услуги	50	62,76
3	Получены наличные деньги с расчетного счета в банке	50	51
4	Получен аванс от заказчика	50	62
5	Сдан в кассу остаток не использованных подотчетными лицами средств	50	71
6	Погашена наличными дебиторская задолженность	50	62
7	Получены наличными штраф, пени	50	91
8	Списана положительная курсовая разница	50	91

## Таблица 8 - Корреспонденция счетов по выбытию денежных средств из кассы

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кр
1	Оплачены долгосрочные ценные бумаги, внесены вклады, выданы займы	58	50
2	Оплачены счета по услугам сторонних организаций	76, 60	50
3	Оплачены из кассы расходы, осуществленные за счет средств целевого финансирования	86	50
4	Оплачены организацией приобретенные товары	41	50
5	Сданы денежные средства на счета в банки	51, 52	50
6	Выданы единовременные пособия	69	50
7	Выдано в подотчет	71	50
8	Выявлена недостача денег в кассе; Недостача удержана из заработной платы кассира	94	50
		73	94
		70	73

## Выводы и предложения

- 0 разработать и внедрить на предприятии платежный календарь
- 0 По операционной: налоговый платежный календарь, календарь инкассации дебиторской задолженности, календарь обслуживания кредитов
- 0 По инвестиционной: календарь реализации программы капитальных затрат, календарь получения долгосрочных кредитов



СПАСИБО ЗА  
ВНИМАНИЕ!