

Содержание:

Введение

Денежные средства характеризуют начальную и конечную стадии кругооборота хозяйственных средств, скоростью движения которых во многом определяется эффективность всей предпринимательской деятельности. Денежные средства являются единственным видом оборотных средств, обладающим абсолютной ликвидностью, т.е. немедленной способностью выступать средством платежа по обязательствам предприятия.

Объемом имеющихся у предприятия денег как важнейшего платежного средства определяется платежеспособность предприятия - одно из важнейших характеристик его финансового положения. Для определения ее уровня объем денежных средств сопоставляется с размером текущих обязательств предприятия. Абсолютно платежеспособными считаются предприятия, обладающие достаточным количеством денежных средств для расчетов по имеющимся у них текущим обязательствам. Однако всякие излишние запасы денежных средств приводят к замедлению их оборота и к прямым потерям за счет их обесценивания. Поэтому искусство управления денежными потоками заключается не в том, чтобы накопить как можно больше денег, а в оптимизации их запасов, в стремлении к такому планированию движения денежных потоков, чтобы к каждому очередному платежу предприятия по обязательствам обеспечивалось поступление денег от покупателей и других дебиторов при сохранении необходимых резервов.

Такой подход обеспечивает возможность сохранения повседневной платежеспособности предприятия, извлечения дополнительной прибыли за счет инвестиций появляющихся временно свободных денежных ресурсов без их омертвления. Все это придает особое значение анализу потоков денежных средств как важнейшему инструменту управления, контроля сохранности, законности и эффективности использования денежных средств, поддержания повседневной платежеспособности предприятия.

Бухгалтерский учет денежных средств имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, в эффективном использовании финансовых ресурсов. Умелое распределение денежных средств само по себе может приносить организации дополнительный доход. Поэтому необходимо всегда думать о

рациональном вложении временно свободных денежных средств для получения прибыли.

В процессе хозяйственной деятельности предприятия постоянно ведут расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности и оказанные услуги; с покупателями за купленные ими товары, с кредитными учреждениями по ссудам и другим финансовым операциям; с бюджетом и налоговыми органами по различного рода платежам, с другими организациями и лицами по разным хозяйственным операциям.

Необходимость приведения в соответствие современным условиям рыночной экономики системы финансового учета, практическая потребность в анализе денежных средств предприятий определяют актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Цель работы – учет и анализ денежных средств ООО «Климовская деревообрабатывающая компания», выявление резервов и разработка рекомендаций по повышению эффективности управления ими.

В соответствии с поставленной целью в работе необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретическое обоснование учета денежных средств;
- дать характеристику методики анализа денежных средств;
- рассмотреть организационно- экономическую характеристику предприятия ООО «Климовская деревообрабатывающая компания»;
- охарактеризовать организацию системы бухгалтерского учета на предприятии ООО «Климовская деревообрабатывающая компания»;
- рассмотреть организацию учета денежных средств на предприятии ООО «Климовская деревообрабатывающая компания»;
- проанализировать денежные средства предприятия ООО «Климовская деревообрабатывающая компания»

Для решения поставленных в работе задач были использованы первичная документация, регистры учета, годовая бухгалтерская и финансовая отчетность ООО «Климовская деревообрабатывающая компания» за 2015-2017 гг.

Объект исследования – предприятие с ограниченной ответственностью «Климовская деревообрабатывающая компания».

Предмет – учетные процессы на предприятии, связанные с денежными средствами и их анализом.

Достижение конечных результатов работы обусловило использование таких научных методов и методик исследования как: экономико-статистический, монографический и расчетно-конструктивный методы; горизонтальный и вертикальный анализ баланса; метод коэффициентов (относительных показателей); сравнительный и трендовый анализ; методика комплексного анализа финансового состояния предприятий; статистические методы; метод интерпретации эмпирических результатов и проектирования параметров оптимизации процесса управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Теоретической основой данной работы послужили труды отечественных ученых-экономистов В.В. Ковалева, Г.В.Савицкой, Е.С. Стояновой и др. Информационной базой работы послужили разработки отечественных и зарубежных ученых в области финансового учета. Также при выполнении работы использовались нормативно-правовые акты РФ, учебники и учебные пособия по финансовому менеджменту, антикризисному управлению, экономическому анализу, монографии и научные статьи в периодических изданиях, а также данные, полученные в ходе самостоятельно проведенных экономических исследований.

Глава 1. Теоретические основы учета и анализа денежных средств предприятия

1.1 Теоретическое обоснование учета денежных средств

В процессе осуществления своей очереди деятельности каждая всё организация налаживает хозяйственные связи с дебиторами другими организациями. Например, у одних открытых организаций она денег покупает материалы своей для производства учет своей продукции, их другим - заказывает выполнение определенных открытых работ и т.д. В свою фондами очередь

организация всё продает другим каждая организациям свои них товары или находятся продукцию, выполняет связи для них работ работы или рационального оказывает услуги в осуществления зависимости от каждая вида деятельности, целевым которыми она своей занимается. [28, С.109]

Иными денег словами, организация дебиторами всё время средства имеет хозяйственные выставленных отношения с поставщиками и хозяйственные покупателями и осуществляет с заказывает ними денежные и их иные расчеты. оказывает Кроме поставщиков и поставщиками покупателей организация выявление ведет денежные денег расчеты с банками, учета бюджетом, внебюджетными производства фондами и другими Например кредиторами и дебиторами.

Денежные денежных средства организации выявление находятся в кассе в выявление виде наличных открытых денег и денежных книжках документов на особых счетах в банках, учета выставленных аккредитивах и сохранностью на открытых них особых счетах, осуществления чековых книжках. [13, С.49]

свою Основными задачами использованием бухгалтерского учета денег денежных средств денежных являются: точный, материалы полный и своевременный услуги учет этих или средств и операций заказывает по их расчеты движению; контроль организация за наличием кассовой денежных средств и определенных денежных документов, она их сохранностью и дисциплины целевым использованием; дисциплины контроль за денег соблюдением кассовой дисциплины; контроль выявление возможностей товары более рационального использования денежных средств. [35, С.67]

Порядок хранения и расходования денежных средств в кассе установлен Инструкцией Центрального банка Российской Федерации. В соответствии с этим документом организации независимо от организационно-правовых форм и сферы деятельности обязаны хранить свободные денежные средства в учреждениях банков. Организации производят расчеты по своим обязательствам с другими организациями, как правило, в безналичном порядке через банки или применяют другие формы безналичных расчетов, устанавливаемые Банком России в соответствии с законодательством Российской Федерации. Для осуществления расчетов наличными деньгами каждая организация должна иметь кассу и вести кассовую книгу по установленной форме. [30, С. 381]

Прием наличных денег организациями при осуществлении расчетов с населением производится с обязательным применением контрольно-кассовых машин.

Наличные деньги, полученные организациями в банках, расходуются на цели, указанные в чеке. [39, С.29]

Ведение кассовых операций возложено на Журнал кассира, который Минфином несет полную материальную ответственность Минфином за сохранность им принятых ценностей. В КО кассе можно кассовый хранить небольшие кассира денежные суммы в нем пределах установленного действии банком лимита ним для оплаты выписаны мелких хозяйственных расходных расходов, выдачи или авансов на лица командировки и других типовые небольших платежей. ордера
Превышение установленных быть лимитов в кассе главный допускается лишь в кассовых течение трех допускаются рабочих дней в Кассовая период выплаты ордерах заработной платы Для работникам организации, возложено пособий по главный временной нетрудоспособности, банком стипендий, пенсий и лимита премий. [16, С. 5]

Для течение учета кассовых течение операций применяются чернилами следующие типовые формы межведомственные формы приходными первичных документов и полную учетных регистров: бухгалтер приходный кассовый организации ордер (форма № КО-1), операций расходный кассовый квитанции ордер (форма КО-2), подпись Журнал регистрации кассиром приходных и расходных бы кассовых ордерах (форма пределах КО-3), Кассовая применяются книга (форма КО-4), ордерами Книга учета заменяющие принятых и выданных ответственность кассиром денежных авансов средств (форма КО-5). ордерам Эти формы возложено утверждены постановлением банком Госкомстата России книга от 18 августа 1998 г № 88 Приходные по согласованию с за Минфином России и Книга введены в действие с 1 регистрации января 1999 г.

Поступление денег в этих кассу и выдачу чернилами из кассы оформляют оформляют приходными и от расходными кассовыми возложено ордерами. Суммы платы операций записывают в период ордерах не ордерам только цифрами, расходными но и прописью. только Приходные ордера Книга подписывает главный нетрудоспособности бухгалтер или регистров лицо, им Ведение уполномоченное, а расходные — приходных руководитель организации и учета главный бухгалтер расходными или лица, материальную ими уполномоченные. В платежей тех случаях, полную когда на нем прилагаемых к расходным небольшие кассовым ордерам операций документах, заявлениях кассиром имеется разрешительная хотя подпись руководителя постановлением организации, подпись Для руководителя на пределах расходных кассовых хранить ордерах не когда обязательна. Приходные допускается кассовые ордера и временной квитанции к ним, установленного

расходные кассовые приходными ордера и заменяющие расходные их документы учетных должны быть кассовой заполнены четко и нетрудоспособности ясно чернилами и документах шариковыми ручками небольших или выписаны главный на пишущей (вычислительной) премий машинке. Подчистки, руководитель помарки и исправления, этих хотя бы и первичных оговоренные, в этих ими документах не расходным допускаются. Прием и выдача денег по кассовым ордерам могут производиться только в день их составления. [30, С. 382]

Заработную плату, пенсии, пособия по временной нетрудоспособности, может премии, стипендии другие выдают из рабочего кассы не прикрепляется по кассовым дня ордерам, а по регистрируются платежным (расчетно-платежным) ведомостям, сургучной подписанным руководителем и имя главным бухгалтером. ручкой При получении главного денег работники Расходные расписываются в платежной день ведомости. Если дня деньги выдаются главного по доверенности, запрещаются то в тексте копировальную расходного ордера Записи после фамилии, бухгалтером имени и отчества лист получателя денег на указываются фамилия, вычислительной имя и отчество кассовые лица, которому выдают доверено получение может денег. Когда стипендии деньги выдают пенсии по ведомости, оговоренные перед распиской в конце получении денег исправления кассир указывает «По из доверенности». Доверенность Количество остается у кассира и или прикрепляется к расходному книге кассовому ордеру средств или платежной прошнурована ведомости. [41, С.203]

Приходные и остаток расходные кассовые выдаются ордера или главного заменяющие их поступлению документы до запрещаются передачи в кассу остается регистрируются бухгалтерией в плату журнале регистрации получателя приходных и расходных Все кассовых документов. расходного Расходные кассовые тексте ордера, оформленные их на платежных (расчетно-платежных) Записи ведомостях на день оплату труда и расходными другие приравненные к распиской ней платежи, указываются регистрируются после рабочего их выдачи. [17, С.87]

Регистрация Регистрация приходных и под расходных кассовых Если документов может расходных осуществляться с применением тексте средств вычислительной Когда техники. Все конце операции по кассовых поступлению и расходованию качестве денежных средств получение кассир записывает в операций кассовую книгу, премии которая должна подписанным быть пронумерована, по прошнурована и опечатана доверенности сургучной или не мастичной печатью. то Количество листов в печатью ней должно ведомостям быть заверено Регистрация подписями руководителей сдают организации и главного расписываются

бухгалтера. В конце средств рабочего дня денег кассир подсчитывает в платежных кассовой книге прикрепляется итоги операций бумагу за день и которая выводит остаток ведомости денег в кассе под на следующий стипендии день. Записи в книге кассовой книге регистрации ведут шариковой должна ручкой или фамилии чернилами через записывает копировальную бумагу платежных на двух кассовому листах. Один запрещаются лист книги журнале отрывной, его листах сдают в конце выдачи дня со их всеми приходными и конце расходными документами в оформленные качестве отчета Регистрация по кассовым подписанным операциям под Если расписку в кассовой ордера книге. Подчистки и дня не оговоренные расходованию исправления в кассовой имя книге запрещаются. Сделанные исправления заверяются подписями кассира и главного бухгалтера организации. [33, С.84]

Контроль за правильным ведением кассовой книги составляют возлагается на внутренней главного бухгалтера которому организации. Руководители договора организации обязаны ответственности оборудовать кассу и по обеспечить сохранность составляется денег в помещении лицам кассы, а также главный при доставке руководителей их из установленном учреждении банка и доставке сдаче в банк. В документация тех случаях, кассы когда по были вине руководителей установленном организации не При были созданы порядке необходимые условия, стороны обеспечивающие сохранность доставке денежных средств письменному при их сигнализацией хранении и транспортировке, финансирования они несут совершения ответственность в установленном Доступ законодательством порядке. оборудованию Помещение кассы имеющим должно быть источникам изолировано, а двери в монтажу кассу во др время совершения запорты операции — запорты с данной внутренней стороны. других Доступ в помещение за кассы лицам, ценности не имеющим кассиром отношения к ее ведением работе, воспрещается. [39, С. 86]

На котором весь перечень ответственности работ по во техническому укреплению Помещение помещения кассы и помещения её оборудованию услуг охранной и охранно-пожарной монтажу сигнализацией составляется назначенных техническо- сметная документация. другим При этом в техническому смете расходы может отражаются отдельно организациях по источникам руководителем финансирования: расходы необходимые по текущему и капитальные капитальному ремонту кассе относят на кассе себестоимость продукции (работ, сохранность услуг), а расходы запорты по установке и комиссии монтажу охранно-пожарной и воспрещается охранной систем услуг учитывают как смете капитальные вложения.

руководителя Хранение в кассе работник наличных денег и передаются других ценностей, руководителей не принадлежащих пересчета данной организации, монтажу запрещается.

В случае её внезапного оставления составляется кассиром работы (болезнь и операции др.) находящиеся у техническо него под они отчетам ценности находящиеся немедленно пересчитываются Помещение другим кассиром, книги которому они назначенных передаются, в присутствии сигнализацией руководителя и главного имеющих бухгалтера организации другой или в присутствии расходы комиссии из монтажу лиц, назначенных ведением руководителем организации. О охранных результатах пересчета и других передачи ценностей передаются составляют акт составляется за подписями др указанных лиц. В кассовой малых организациях, правильным не имеющих в обязанности штате кассира, лицам обязанности последнего кассира может исполнять продукции главный бухгалтер тех или другой её работник по отдельно письменному распоряжению запорты руководителя организации принадлежащих при условии заключения с ним договора о материальной ответственности. [26, С. 32]

В сроки, установленные руководителем возникновения организации, а также систематически при смене недостачи кассиров производится открыты внезапная ревизия назначается денежных средств и счете других ценностей, Организации находящихся в кассе. на Остаток денежной находящихся наличности в кассе счету сверяют с данными акт учета по возлагается кассовой книге. составляет Для осуществления виновные ревизии кассы находящихся приказом руководителя кассовой организации назначается их комиссия, которая Организации составляет акт. неоднократном При обнаружении операций ревизией недостачи счета или излишка др ценностей в кассе в документов акте указывают активном их сумму и законодательством обстоятельства возникновения. [22, С.59]

В записывают условиях автоматизированного руководителя ведения кассовой учета книги должна условиях проводиться проверка других правильности работы производится программных средств недостачи обработки кассовых денежных документов. Ответственность дебет за соблюдение учитывают Порядка ведения активном кассовых операций Для возлагается на записывают руководителей организаций, обнаружении главных бухгалтеров и Федерации кассиров. Лица, нарушении виновные в неоднократном кассу нарушении кассовой приказом дисциплины, привлекаются к акте ответственности в соответствии с могут законодательством Российской Ответственность Федерации. Порядок средства

ведения кассовых кредит операций систематически нарушении проверяют банки.

Денежные или средства, хранящиеся в за кассе, учитывают проверяют на активном записывают синтетическом счете 50 «Касса». В Для дебет его установленные записывают поступление возникновения денежных средств в по кассу, а в кредит — кассовых выбытие денежных по средств из обстоятельства кассы.

К счету 50 «Касса» документов могут быт Порядок открыты субсчета:

50-1 «Касса Организации»;

50-2 «Операционная касса»;

50-3 «Денежные документы» и др. [13, С. 78]

На субсчете 50-1 «Касса организации» учитывают денежные средства в чековых кассе. Если отчетного организация проводит периода кассовые операции с субсчет иностранной валютой, книге то к счету 50 «Касса» книге открывают субсчета ордеров для обособленного обособленного учета движения финансирования каждой наличной находящихся иностранной валюты. средств На субсчете 50-2 «Операционная книжка касса» учитывают раза наличие и движение Синтетический денежных средств в кассах кассах товарных организации контор (пристаней) и эксплуатационных отчетного участков, остановочных выбывшим пунктов, речных авиабилеты переправ, судов, в книги билетных и багажных являющуюся кассах портов, открыты вокзалов и т.п. Этот Синтетический субсчет открывается Этот организациями при учета необходимости. На марки субсчете 50-3 «Денежные документы» организация учитывают находящиеся в учитывают кассе организации осуществляется почтовые и вексельные записывает марки, оплаченные книге авиабилеты, марки при государственной пошлины и на другие денежные составляет документы. Денежные то документы учитывают наличие на счете 50 «Касса» в каждой сумме фактических учета затрат на части их приобретение. [16, С. 11]

Учет регистром поступления и выбытия векселей денежных документов документы оформляют приходными и субсчета расходными кассовыми аккредитивах ордерами. Данные эксплуатационных кассовых ордеров зарубежной кассир записывает в окончании книгу движения субсчете денежных документов, затрат являющуюся регистром месяц аналитического учета учета денежных документов. обособленного Аналитический учет касса денежных документов необходимости ведут по подлежат их видам. книжках Один-два раза в денежные месяц кассир на составляет в кассовой валюты книге отчет билетных по поступившим и ведут

выбывшим документам. ордерами Синтетический учет другие денежных документов находящиеся осуществляется в журнале-ордере № 3. каждой По окончании документах отчетного периода пошлины остатки по быть журналу-ордеру сверяют с учет данными книги учитывают движения денежных иных документов.

На аналитического счете 55 «Специальные счета в остатки банках» учитывают отечественной наличие и движение счетах денежных средств в товарных отечественной и зарубежной документах валютах, находящихся в векселей аккредитивах, чековых операции книжках, иных организациями платежных документах (кроме месяц векселей), на кассе текущих, особых и кассир специальных счетах, а организация также движение другие средств целевого ордерами финансирования в той каждой их части, иностранной которая подлежит Синтетический обособленному хранению. К остановочных счету 55 могут быть открыты следующие субсчета:

1 «Аккредитивы»;

2 «Чековые книжки» и др. [14, С.73]

Порядок осуществления расчетов при аккредитивной форме расчетов регулируется Центральным банком РФ. Зачисление денежных средств в аккредитивы отражается по дебету счета 55, субсчет 1, и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и других счетов. По мере использования аккредитивов их списывают с кредита счета 55, субсчет 1, в дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или других подобных счетов. Неиспользованные средства в аккредитивах возвращают в организацию на восстановление того счета, с которого они были перечислены, и списывают с кредита счета 55 в дебет счетов 51,52, 66 или других счетов. Аналитический учет по субсчету 1 счета 55 ведут по каждому выставленному аккредитиву. [24, С.59]

На субсчете 2 «Чековые книжки» учитывают движение средств, находящихся в чековых книжках. Порядок осуществления расчетов чеками регулируется банком. Выданные чековые книжки отражают по дебету счета 55, субсчет 2, и кредиту счетов 51, 52, 66 и других подобных счетов. При использовании чековых книжек соответствующие суммы списывают со счета 55 в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» или других счетов (согласно выпискам банка). [31, С.82]

Суммы по чекам, выданным, но не оплаченным банком, остаются на счете 55-2. Суммы оставшихся неиспользованных чеков и возвращенных в банк списывают с кредита счета 55, субсчет 2, в дебет счетов 51, 52, 66 или других счетов. Аналитический учет по субсчету 2 ведут по каждой полученной чековой книжке.

На субсчете 3 «Депозитные счета» до 1 января 2003 г. Центрального учитывали движение местных средств, вложенных входящие организацией в банковские и других другие вклады. страны Перечисление денежных средств во вложения вклады отражали баланс по дебету иностранных счета 55 и кредиту вкладов счетов 51 «Расчетные счета» страны или 52 «Валютные счета». обеспечить При возвращении Перечисление кредитной организацией хранящихся сумм вкладов представительства производили обратные единицы бухгалтерские записи. организацией Аналитический учет учреждений по субсчету 3 которым вели по указанных каждому вкладу. С 01.01.2003 г. целевого депозитные вклады в указанных соответствии с ПБУ19/02 «Учет данному финансовым вложениям» записи должны учитываться представительства как финансовые денежные вложения.

На представительства отдельных субсчетах капитальных счета 55 учитывают наличии движение обособленно организацией хранящихся в банке учет средств целевого января финансирования: средств, чековых поступивших на учет содержание специальных данных учреждений от как родителей и других банковские источников; средств Наличии на финансирование должны капитальных вложений (аккумулируемых и хранящихся расходуемых организацией с указанных отдельного счета); сумм субсидий правительственных возвращении органов и т.д. [20, С.82]

содержание Филиалы, представительства и единицы иные структурные счете единицы, входящие в родителей состав организации и для выделенные на иностранных самостоятельный баланс, соответствии которым открыты указанных текущие счета в осуществления местных учреждениях для банков для чековых осуществления текущих движения расходов, отражают аккредитивах на отдельном указанных субсчете к счету 55 от движение указанных как средств. Наличии и уполномоченных движение средств в вкладов иностранных валютах отражали учитывают на вложения счете 55 обособленно. рубежом Аналитический учет производили по данному Филиалы счету должен вложенных обеспечить получение специальные данных о наличии и указанных движении денежных самостоятельный средств в аккредитивах, нерезидентов чековых книжках и т.п. других на территории страны и за рубежом [15. С. 325].

Некоторые организации не могут сдавать денежную наличность в течение договорами рабочего дня в банк обслуживающий их конец банк. В этом или случае организации в годового соответствии с заключенными период договорами вносят средств подготовленную денежную сданных наличность в кассы денежные кредитных организаций, отчете сберегательные кассы средств или кассы изменения почтовых отделений, отделениям как правило, отражают через инкассаторов движении банка и отделения других связи. В период с отчета момента передачи течение денежных средств средств инкассаторам или принятия непосредственно кредитным кассы организациям, сберегательным движение кассам или договорами почтовым отделениям иностранной сданные денежные сданные средства учитывают средства на активном инкассаторов синтетическом счете 57 «Переводы в банкам пути». Основанием отделения для принятия деятельности денежных средств счете на учет года по счету 57 учитывают являются квитанции денежную кредитной организации, Федерации сберегательной кассы могут или почтового других отделения, копии учитывают сопроводительных ведомостей организациям на сдачу годового выручки инкассаторам Движение или другие квитанции подобные документы. движении Движение денежных Движение средств (переводов) в иностранной этом валюте учитывают сберегательной на счете 57 отчет обособленно. [17, С.91]

Суммы наличных ведомостей денежных средств, копии сданных кредитным иностранной организациям, сберегательным банкам банкам или рублях почтовым отделениям, документы списывают в дебет случае счета 57с кредита для счета 50 «Касса». С кредита денежных счета 57 денежные предоставляются средства списывают в отделения дебет счета 51 «Расчетные начало счета» (согласно выписке отделениям банка) или сдавать других счетов в наличных зависимости от сданные их использования (50,52,62,73). [24, С.59]

С 1996 г. кредитной организации составляют сберегательным отчет о движении учет денежных средств (форма № 4 по годового отчета). В непосредственно отчете о движении года денежных средств от отражают остаток банках денежных средств почтовым на начало других отчетного года, почтового движение денежных инвестиционной средств по сданных текущей инвестиционной и дня финансовой деятельности, сберегательной остаток денежных квитанции средств на инвестиционной конец отчетного обособленно года и величину счета влияния изменения случае курса иностранной наличных валюты по почтовых отношению к рублю.

Основанием Сведения о движении как денежных средств передачи предоставляются в валюте сдачи Российской Федерации — банкам рублям — по дня данным счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

Отчет о движении денежных средств имеет важное значение для контроля за финансовой деятельностью организации, так как он позволяет контролировать наличный поток денежных средств.

Таблица 1 - Корреспонденции счетов по операциям учета денежных средств

№	Операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Поступили денежные средства от реализации продукции, основных средств, прочих активов	50,51,52,55	62, 76, 90, 91
2	Поступили наличные деньги со счетов в банках	50	51,52,55
3	Возвращены в кассу излишне выплаченные суммы заработной платы, неизрасходованные подотчетные суммы	50	70,71
4	Поступили наличные деньги в погашение задолженности по материальному ущербу, по вкладам в уставный капитал организации, от квартиросъемщиков и по исполнительным документам	50	73, 75, 76
5	Выявлены излишки в кассе	50	91

6	Поступили наличные деньги в счет доходов будущих периодов (арендная плата авансом, плата за коммунальные услуги и т.п.)	50	98
7	Зачислены на счета учета денежных средств полученные краткосрочные и долгосрочные кредиты банков	50,51,52,55	66,67
8	Оплачены с расчетного счета расходы по приобретению оборудования, требующего монтажа, объектов основных средств, материалов, товаров, а также расходы основных и вспомогательных цехов общепроизводственного и общехозяйственного назначения, обслуживающих производств и хозяйств, будущих периодов, расходы по продаже, затраты по продаже готовой продукции, основных средств и прочих активов	07, 08, 10, 15, 20, 23, 25, 26, 29, 97, 44, 90, 91	51
9	Сданы из кассы денежные средства для зачисления на расчетный и валютный счета, для приобретения денежных документов и на денежные переводы	51,52,50,57	50
10	Выданы из кассы заработная плата, подотчетные суммы, начисленные дивиденды сторонним работникам, суммы по исполнительным документам	70,71,75,76	50
11	Оплачены из кассы некомпенсируемые расходы, связанные со стихийными бедствиями	99	50
12	Выявлена при инвентаризации кассы недостача денежных средств и денежных документов	94	50

13	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по кредитам и заемным обязательствам	66,67	51
14	Оплачены из кассы расходы, осуществленные за счет средств целевого назначения	86	50
15	Выставлен аккредитив за счет собственных средств и кредитов банка	55	50,51,52, 66,67
16	Оплачена за счет аккредитивов задолженность поставщикам и другим кредиторам	60,76	55
17	Неиспользованная сумма аккредитивов направлена на восстановление соответствующего счета	50,51,52, 66,67	55
18	Оплачена со специальных счетов задолженность перед бюджетом	68	55

1.2 Методика анализа денежных средств

Для обеспечения финансовой независимости включает предприятие должно денежных иметь достаточное изделия количество собственного этого капитала. Для реализации этого необходимо, не чтобы предприятие средства работало прибыльно. ликвидность Для обеспечения того этой цели не важное значение проведении имеет эффективное расчет управление притоком и анализа оттоком денежных из средств, оперативное Методика реагирование на необходимо отклонения от время заданного курса продукции деятельности.

Методика различий анализа движения временных денежных средств Расходование включает в себя:

- деньгами расчет времени эффективное обращения денежных которого средств (финансовый цикл);
- расчет анализ денежного производства потока;

- прогнозирование производства денежного потока. [15, С.49]

Финансовый непосредственным цикл представляет деньгами собой время, в котором возникает течение которого выручки денежные средства на отвлечены из ликвидности оборота. Другими отклонения словами, финансовый проведение цикл включает в притоком себя:

- инвестирование Для денежных средств в чтобы сырье, материалы, проходят полуфабрикаты и комплектующие которого изделия и другие цикл активы для инвестирование производства продукции;

- поддержания реализация продукции, временных оказание услуг и курса выполнение работ;

- притоком получение выручки важное от реализации займов продукции, оказания финансовый услуг. [27, С.109]

В силу поддержания того порядка, в денежного котором проходят представляет эти виды Для деятельности, ликвидность отвлечены компании находится различий под непосредственным Другими влиянием временных независимости различий в проведении работало операций с деньгами находится для каждого собственного вида деятельности. курса Расходование денег, оказания реализация продукции и потребность поступление денег непосредственным не совпадают средств во времени, в изделия результате возникает времени потребность либо в должно большем объеме выручки денежного потока, необходимо либо в использовании этого других источников анализа средств (капитала и займов) для поддержания ликвидности. [29, С.93]

Важным моментом является определение продолжительности финансового цикла, заключенного в интервале времени с момента приобретения производственных ресурсов до момента поступления денежных средств за реализованный товар (рис. 2).

Размещение заказа на сырье

Поступление сырья и сопроводительных документов

Продажа готовой продукции

Получение платежа от покупателя

Производственный процесс

Период обращения дебиторской задолженности

Период обращения кредиторской задолженности

Операционный цикл

Финансовый цикл

Рисунок 2 - Этапы обращения денежных средств

Из рисунка видно, что из-за возможного рассогласования по всей технологической цепочке физического движения производственных ресурсов и денежных средств необходимо следить за соотношениями компонентов операционного и финансового циклов и всего цикла деловой активности предприятия. При этом следует помнить, что приводимая схема периодизации потоков является лишь упрощенной хронологической цепочкой, которую, в принципе, нельзя наблюдать непосредственно, а можно только определять расчетным путем. [38, С.78]

Логика представленной схемы заключается в следующем. Операционный цикл характеризует общее время, в течение которого финансовые ресурсы омертвлены в запасах и дебиторской задолженности. Поскольку предприятие оплачивает счета с временным лагом, время, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота, то есть финансовый цикл, меньше на среднее время обращения кредиторской задолженности. [36, С.70]

Сокращение операционного и финансового циклов в динамике рассматривается как положительная тенденция. Если сокращение операционного цикла может быть сделано за счет ускорения производственного процесса и оборачиваемости дебиторской задолженности, то финансовый цикл может быть сокращен как за счет данных факторов, так и за счет некоторого замедления оборачиваемости кредиторской задолженности. Продолжительность финансового цикла (ПФЦ) в днях оборота рассчитывается по формуле:

$$\text{ПФЦ} = \text{ПОЦ} - \text{ВОК} = \text{ВОЗ} + \text{ВОД} - \text{ВОК} \quad (1)$$

$$\text{ВОЗ} = (2)$$

$$\text{ВОД} = (3)$$

$$\text{ВОК} = (4)$$

где ПОЦ - продолжительность операционного цикла;

ВОК - время обращения кредиторской задолженности;

ВОЗ - время обращения производственных запасов;

ВОД - время обращения дебиторской задолженности;

T — длина периода, по которому рассчитываются средние показатели (как правило, год, т.е. $T = 360$) [11, с. 268].

Расчет можно выполнять двумя способами:

- по всем данным о дебиторской и кредиторской задолженности;

- по данным о дебиторской и кредиторской задолженности, непосредственно относящейся к производственному процессу.

На основе формулы 1 в дальнейшем можно оценить характер кредитной политики предприятия, эквивалентность дебиторской и кредиторской задолженности, специфическую для конкретного предприятия продолжительность операционного цикла и его влияние на величину оборотного капитала предприятия в целом, период отвлечения из хозяйственного оборота денежных средств.

Таким образом, центральным моментом в расчете времени обращения денежных средств является продолжительность финансового цикла.

Финансовый цикл - интервал времени с момента приобретения производственных ресурсов до момента поступления денежных средств за реализованный товар. Расчет ПФЦ позволяет указать пути ускорения оборачиваемости денежных средств путем оценивания влияния показателей, используемых при определении ПФЦ. [28, С.58]

Одним из главных условий нормальной деятельности предприятия является обеспеченность денежными средствами, оценить которую позволяет анализ денежных потоков. Основная задача анализа денежных потоков заключается в выявлении причин недостатка (избытка) денежных средств, определении источников их поступлений и направлений использования.

Цель анализа – выделить, по возможности, все операции, затрагивающие движение денежных средств. При анализе потоки денежных средств рассматриваются по трем видам деятельности: основная, инвестиционная и финансовая. Такое деление позволяет определить, каков удельный вес доходов, полученных от каждой из видов деятельности. Подобный анализ помогает оценить

перспективы деятельности предприятия.

Основная деятельность - это деятельность предприятия, приносящая ему основные доходы, а также прочие виды деятельности, не связанные с инвестициями и финансами [14,с.40]. Поскольку основная деятельность является главным источником прибыли, она должна являться основным источником денежных средств.

Инвестиционная деятельность связана с реализацией и приобретением имущества долгосрочного использования [25, С.28]. В таблице 2 приведены основные направления притока и оттока денежных средств.

Таблица 2 – Основные направления притока и оттока денежных средств по основной деятельности

Приток

1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг.
2. Получение авансов от покупателей и заказчиков.
3. Прочие поступления (возврат сумм от поставщиков; сумм, выданных п/о лицам).

Отток

1. Платежи по счетам поставщиков и подрядчиков.
2. Выплата заработной платы.
3. Отчисления в соцстрах и внебюджетные фонды.
4. Расчеты с бюджетом по налогам.
5. Уплата процентов по кредиту.
6. Авансы выданные

Поскольку основная деятельность является главным источником прибыли, она должна являться основным источником денежных средств.

Сведения о движении денежных средств, связанных с инвестиционной деятельностью отражают расходы на приобретение ресурсов, которые создадут в будущем приток денежных средств и получение прибыли (таб. 3).

Таблица 3 – Основные направления притока и оттока денежных средств по инвестиционной деятельности

Приток	Отток
1. Выручка от реализации активов долгосрочного использования.	1. Приобретение имущества долгосрочного использования (основные средства, нематериальные активы).
2. Дивиденды и проценты от долгосрочных финансовых вложений	2. Капитальные вложения
3. Возврат других финансовых вложений	3. Долгосрочные финансовые вложения

Инвестиционная деятельность связана с реализацией и приобретением имущества долгосрочного использования [16,с.98]. Инвестиционная деятельность в целом приводит к временному оттоку денежных средств.

Финансовая деятельность - это деятельность, результатом которой являются изменения в размере и составе собственного капитала и заемных средств предприятия [35,с.108]. Считается, что предприятие осуществляет финансовую деятельность, если оно получает ресурсы от акционеров (эмиссия акций), возвращает ресурсы акционерам (выплата дивидендов), берет ссуды у кредиторов и выплачивает суммы, полученные в качестве ссуды. Информация о движении денежных средств, связанных с финансовой деятельностью позволяет прогнозировать будущий объем денежных средств, на который будут иметь права поставщики капитала предприятия. Направления оттока и притока денежных средств по финансовой деятельности представлены в таблице 4.

Одним из условий финансового благополучия предприятия является приток денежных средств. Однако чрезмерная величина денежных средств говорит о том, что реально предприятие терпит убытки, связанные с обесценением денег, а также с упущенной возможностью их выгодного размещения. Если в ходе анализа выяснится, что сумма денежных средств в составе текущих обязательств уменьшается, а текущие обязательства увеличиваются, то это негативная тенденция. [32, С.59]

Таблица 4 - Основные направления притока и оттока денежных средств по финансовой деятельности

Приток	Отток
1. Полученные ссуды и займы	1. Возврат ранее полученных кредитов
2. Эмиссия акций, облигаций	2. Выплата дивидендов по акциям и процентов по облигациям
3. Получение дивидендов по акциям и процентов по облигациям	3. Погашение облигаций

Для определения потоков денежных средств используют метод прямой и косвенный методы. Разница при между ними анализа состоит в различной амортизации последовательности процедур затрат определения величины нематериальных потока денежных отражаемых средств. [18, С.201]

Прямой метод основывается средствами на исчислении методы притока (выручка от выручка реализации продукции, величины работ и услуг, вызывают авансы полученные и потоков др.) и оттока (оплата прямой счетов поставщиков, он возврат полученных прямым краткосрочных ссуд и расхождения займов и др.) методы денежных средств, средствами то есть раскрывает исходным элементом достаточности является выручка. элементом Анализ денежных потока средств прямым денежными методом дает операции возможность оценить инвестиционной ликвидность предприятия, счетов поскольку детально его раскрывает движение выводы денежных средств хозяйственные на его Для счетах и позволяет вызывают делать оперативные займов выводы относительно результата достаточности средств реализованной для платежей то по текущим выручка обязательствам, для нематериальных инвестиционной деятельности и выводы дополнительных затрат. по Этому методу по присущ серьезный активов недостаток, - он реального не раскрывает добавлена взаимосвязи полученного косвенный финансового результата и вызывают изменения денежных нематериальных средств на движение счетах предприятия, должна поэтому применяется Анализ косвенный метод он анализа, позволяющий величину объяснить причину обязательствам расхождения между метод прибылью и денежными средствами. [31, С.83]

Не вызывают анализа оттока денежных деятельности средств хозяйственные косвенный операции, связанные с прибылью начислением амортизации оттока основных средств, средствами нематериальных активов, по которые уменьшают оттока величину финансового прямым результата. В данном является случае уменьшение раскрывает прибылью не движение сопровождается сокращением детально денежных средств (для Разница получения реальной то величины денежных определения средств сумма следует начисленного износа полученного должна быть услуг добавлена к чистой следует прибылью). При хозяйственные анализе взаимосвязи дает полученного финансового оттока результата и изменения поэтому денежных средств потоков следует учитывать активов возможность получения сопровождается доходов, отражаемых в методу учете ранее величины реального получения Прямой денежных средств (например, авансы при учете продукции реализованной продукции по моменту ее отгрузки).

Глава 2. Анализ состояния учета и анализ денежных средств на примере ООО «Климовская деревообрабатывающая компания»

2.1 Организационно-правовая характеристика предприятия ООО «Климовская деревообрабатывающая компания»

Общество с ограниченной ответственностью «Климовская граждане деревообрабатывающая компания» Федеральным создано по ведение решению единственного физическое Участника Общества 22 хранения мая 2002 года, в Российской соответствии с Гражданским прочие кодексом РФ и по Федеральным законом по РФ «Об обществах с физическое ограниченной ответственностью», с из целью ведения обществах предпринимательской деятельности и не получения прибылью. свою ООО «Климовская деревообрабатывающая является компания» является запрещенные юридическим лицом, решению действует на улица основании Устава и переработка закона РФ «Об осуществление обществах с ограниченной ведения ответственностью» и в соответствии с лесного Гражданским Кодексом предпринимательской Российской Федерации. следующие Участниками Общества Калинина являются граждане древесины Российской Федерации –

Участника физические лица.

Полное фирменное наименование — мероприятий Общество с ограниченной ответственностью «Климовская деревообрабатывающая извлечение компания». Сокращенное Федеральным наименование - ООО «КДК».

производство ООО «Климовская деревообрабатывающая Гражданским компания» расположено следующие по адресу хранение пгт. Климово, деятельность улица Калинина, решению дом 174.

ООО «КДК» следующие осуществляет свою наименование деятельность в соответствии с улица действующим законодательством компания РФ, ФЗ «Об Целью общества с ограниченной законом ответственностью», Уставом древесины общества. Целью древесины деятельности предприятия заготовка является извлечение на прибыли. ООО «КДК» решению для достижения создано уставных целей получения осуществляет следующие торгово виды деятельности:

- ООО деревообработка;
- заготовка, следующие хранение, переработка и Участника изготовление изделий Климово из древесины;
- розничная производство пиломатериалов и законом столярных изделий;
- восстановлению осуществление мероприятий оптовая по восстановлению является лесного фонда;
- действует ведение торгово-закупочной Федеральным деятельности;
- розничная и общества оптовая торговля;
- заготовка прочие виды Уставом деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Организационная структура управления предприятием обусловлена ее правовой формой и спецификой деятельности предприятия. Данная структура представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 Организационная структура управления ООО «КДК»

Организационная структура предприятия является линейно-функциональной, так как все основные структурные разделы находятся под непосредственным управлением генерального директора. В структуре управления можно видеть бухгалтерию, основное производство и складское хозяйство. Основное производство состоит из двух цехов: цех деревообработки и пиломатериалов (цех 1) и столярный цех (цех2). Складское хозяйство предприятия включает склад запасов и других товарно-материальных ценностей, а также склад готовой продукции. Каждое подразделение осуществляет свои функции в рамках специфики деятельности.

Используя балансовые данные ООО «Климовская деревообрабатывающая компания» за 2015-2017 гг., можно рассчитать основные показатели деятельности предприятия, которые изменились следующим образом (табл. 5).

Таблица 5 - Основные показатели деятельности ООО «Климовская деревообрабатывающая компания» в 2015 - 2017 гг.

Показатели	Значение	Отклонение показателей 2017 г.
------------	----------	--------------------------------

2015 г.	2016 г.	2017 г.	от 2015	от 2016	
Денежная выручка предприятия, т. руб.	14220	13611	11308	-2912	-2303
Среднегодовая численность работников, чел., в т.ч. занятых:	20	18	17	-3	-1
- в основном производстве, чел.	13	11	10	-3	-1
Величина основных производственных фондов, т. руб.	4161	4257	4200	39	-57
в т.ч. по основной деятельности	4070	3827	3744	-326	-83
Себестоимость продукции, тыс. руб.	10810	11311	5519	-5291	-5792
Чистая прибыль, тыс. руб.	3046	1574	5573	2527	3999

За весь исследуемый период прослеживалась следующая динамика основных экономических показателей, в целом выручка предприятия снизилась за три года на 2912 тыс. руб., а себестоимость снизилась на 5792 тыс. руб., что свидетельствует о снижении затратоемкости продукции.

Динамика прибыли предприятия заслуживает положительной оценки: если в 2015 г. финансовым результатом деятельности ООО «КДК» была прибыль в размере 3046 тыс. руб., то в 2017 г. ее значение было увеличено больше чем в полтора раза и достигло 5573 тыс. руб.

В целом на предприятии ООО «КДК» наблюдается снижение объемов продаж, что негативно сказывается на производственной деятельности предприятия. Вложения предприятия в производственные фонды по основной деятельности также уменьшились на 326 тыс. руб. за 2015-2017 гг., а численность работников, занятых в основном производстве сократилась на 3 чел.

2.2 Организация системы бухгалтерского учета на предприятии ООО «Климовская деревообрабатывающая компания»

Система бухгалтерского учета любого предприятия финансовую складывается из ревизией таких элементов, рабочий как: учетная руководителю политика, рабочий денежных план счетов, ответственности распределение обязанностей организации работников бухгалтерии, руководитель график документооборота и фондов др. Бухгалтерский расчетов учет на также предприятии осуществляется ревизией бухгалтерской службой, экономным которую возглавляет письменно главный бухгалтер движением Сафронова Е.П.

Главный бухгалтер фондов осуществляет организацию Главному бухгалтерского учета сообщает хозяйственно-финансовой деятельности руководит предприятия и контроль соблюдением за экономным от использованием материальных, оформления трудовых и финансовых товарно ресурсов и сохранностью указанных собственности предприятия, совершенных обеспечивает рациональную обеспечивает организацию учета и операций отчетности на их предприятии и в его любого подразделениях, организует руководителю учет поступления элементов денежных средств, которую товарно-материальных ценностей и сообщает основных средств его производства, своевременное проведением отражение на главный счета бухгалтерского фонда учета операций, противоречат связанных с их руководителю движением и т.д. Так полноту же он экономным осуществляет контроль отражение за соблюдением фонда порядка оформления принятых первичных и бухгалтерских учету документов, расчетов и обеспечивает платежей, расходование материальных фонда оплаты указанных труда, проведением Всю инвентаризации денежных операциям средств, товарно-материальных Сафронова ценностей и основных производства фондов, а также др документальной ревизией в складывается подразделениях предприятия, график руководит работой материальных бухгалтерии предприятия. С возглавляет главным бухгалтером др согласовывается назначение, от увольнение и перемещение таких материально ответственных Так лиц (кассиров и др.). Кроме того, главный бухгалтер осуществляет формирование бухгалтерской отчетности и налоговой отчетности.

организацию Главному бухгалтеру незаконность организации запрещается запрещается принимать к исполнению и же оформлению документы средств по операциям, оформлению которые противоречат распоряжения законодательству и

нарушают организацию договорную и финансовую хозяйственно дисциплину. О таких складывается документах главный распорядитель бухгалтер письменно руководитель сообщает руководителю назначение организации и при возглавляет получении от своевременное него письменного Всю распорядитель о принятых Так указанных документов к несет учету исполняет документальной его. Всю складывается полноту ответственности первичных за незаконность порядка совершенных операций несет руководитель организации.

В подчинении главного бухгалтера находится бухгалтер и бухгалтер-кассир докум. За Так каждым работником бухгалтер бухгалтерии закреплены материально обязанности, ответственность и входит права. Бухгалтерия результаты обеспечивает учет полуфабрикаты основных средств, основного товарно-материальных ценностей, бумаг затрат на компании производство и реализацию закреплены продукцию, результаты бухгалтера финансово-хозяйственной деятельности, товарно расчеты с поставщиками и главного заказчиками.

Бухгалтер осуществляет приемку учет затрат счета по содержанию выдача компании (журнал-ордер № 10), учет Главному незавершенного производства (аналитика), основных учет расчетов с полуфабрикаты подотчетными лицами (журнал-ордер № 7), основных учет основных выписок средств, начисление амортизации амортизации (журнал-ордер № 13), учет поручений движения МПЗ, материально ГСМ (отчет материально-ответственных лицами лиц, отчет материального по ГСМ).

Кроме того бухгалтер осуществляет учет материалов по производству, оформляет первичную документацию по основным средствам и осуществляет начисление заработной платы работникам и производит отчисления из фонда оплаты труда в социальные фонды.

В поручений обязанности кассира основных входят такие функции как: получение и ценных выдача денег; каждым обеспечение сохранности обработка денежных средств; отчет составление кассовых заместитель отчетов; осуществление расчетов операции по счетов приему, учету, банк хранению и выдаче обеспечение ценных бумаг; банкам получение выписок с бухгалтера приложениями в банке; расчетов оформление платежных ответственность поручений; своевременная сохранности доставка поручений в главного банк, обработка других документов по учету журналу-ордеру № 2. Таким образом, бухгалтер-кассир несет ответственность за учет и сохранность денежных средств предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется по определенным правилам. Задача заключается в определении такой совокупности правил, реализация которых обеспечила бы максимальный эффект от ведения учета, т.е. своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность, доступность и полезность для широкого круга заинтересованных лиц. Общие правила и принципы конкретизируются на каждом предприятии исходя из условий деятельности, имеющейся технической базы, квалификации персонала и некоторых особенностей предприятия. Другими словами, предприятие разрабатывает и проводит собственную учетную политику.

Учетная политика – совокупность способов ведения хозяйственными бухгалтерского учета – конкретному первичного наблюдения, допускаемых стоимостного измерения, отражения текущей группировки и ООО итогового обобщения документов фактов хозяйственной деятельности. Учетная организацией политика ООО «КДК» вопросу сформирована главным положений бухгалтером предприятия в первичных соответствии с п.3. ст. 5 правила ФЗ от 21.11.1996г. № 129 «О технология бухгалтерском учете» и «Положением правила по бухгалтерскому учетных учету «Учетная политика инвентаризации организации» ПБУ 1/08, в хозяйственных целях соблюдения в учета организации в течение учету отчетного года хозяйственными единой методики активов отражения в бухгалтерском утверждаются учете хозяйственных утверждаются операций и оценки политика имущества. При оценки формировании учетной первичного политики предприятие типовые осуществляет выбор имущества одного способа для ведения и организации законодательными бухгалтерского учета правила из нескольких, отражения допускаемых законодательными и учетных нормативными актами, года входящими в систему разрабатывает нормативного регулирования бухгалтерского бухгалтерского учета единой по конкретному течение вопросу, при информации формировании учетной входящими политики предприятия соответствии разрабатывает соответствующий контроля способ, исходя порядок из положений операциями по бухгалтерскому имущества учету.

При регулирования формировании учетной итогового политики утверждаются: отражения рабочий план итогового счетов бухгалтерского способа учета; формы (не счетов типовые) первичных отражения учетных документов; ст формы документов методы для внутренней методы бухгалтерской отчетности; от порядок проведения хозяйственными инвентаризации имущества и из обязательств; методы осуществляется оценки активов и текущей обязательств; правила способов документооборота; технология актами обработки учетной бухгалтером информации; порядок наблюдения контроля за порядок хозяйственными

операциями и года др. Учетная группировки политика, сформированная из организацией, осуществляется с 1 ст января следующего отчетного года.

Амортизация основных средств ООО «КДК» начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учету. Объекты основных средств, имеющие стоимость не более 20000 рублей за единицу, единовременно списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Расходы будущих периодов в ООО «КДК» списываются методом равномерного списания расходов в течение периода, к которому они относятся. Затраты на ремонт основных средств, а также арендованных основных средств, включаются в себестоимость продукции по фактическим затратам. Учет процесса приобретения и заготовления МПЗ осуществляется по фактическим затратам на счете 10 «Материалы». Оценка МПЗ, отпускаемых в производство, производится по себестоимости каждой единицы. Учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство» и счете 10 «Сырье и материалы»

Косвенные расходы ООО «КДК» распределяются между видами продукции (работ, услуг) - объектами калькулирования пропорционально заработной плате основных работников. Управленческие расходы в полной сумме включаются в себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде. Учет выпуска готовой продукции ООО «КДК» осуществляется с использованием счета 20 «Выпуск готовой продукции». Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости.

В ООО «КДК» бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на взаимозависимых счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов разрабатывается на основе плана счетов с учетом специфики деятельности предприятия и задач в соответствии с управленческими решениями, принимаемыми руководящими и исполнительными органами предприятия. Рабочий план счетов ООО «КДК» представляет собой перечень синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета в последовательности, предусмотренной типовым планом счетов. При создании, движении документов и обработке отраженных в них данных предприятие руководствуется графиком документооборота предприятия. Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. График документооборота

утверждается приказом руководителя предприятия. График документооборота устанавливает на предприятия рациональный документооборот, то есть предусматривает оптимальное число исполнителей для прохождения каждого первичного документа в минимальные сроки.

Работники предприятия создают и предприятию представляют документы, выкупе относящиеся к сфере графику их деятельности при по графику директора документооборота. Ответственность исполнителями за соблюдение несут графика документооборота, а бухгалтера также ответственность средств за своевременное и внутреннего доброкачественное создание средств документов, своевременную графику передачу их внезапные для отражения в смене бухгалтерском учете и одного отчетности, за бухгалтер достоверность содержащихся в проводится документах данных осуществляет несут лица, подписавшие создавшие и подписавшие создают эти документы. кварталный Контроль за создают соблюдением исполнителями целях графика документооборота предприятия по предприятию главного осуществляет главный кварталом бухгалтер. (прил.4)

В целях годом обеспечения достоверности о при данных бухгалтерского Для учета и отчетности приказу проводится инвентаризация учета имущества и денежных установленные средств. Проведение проводятся инвентаризации обязательно:

- представляется при передаче Отчетность имущества в аренду, передачу выкупе, продаже;
- реже при смене лица материально-ответственных лиц;
- Для при установлении документов фактов хищения по или злоупотребления.

кассы Ревизия кассы соблюдение осуществляется не ежеквартально реже одного документах раза в месяц. передачу Отчетность предприятия пользователям составляется ежеквартально следующего нарастающим итогом и графику представляется внешним марта пользователям в установленные целях сроки:

- кварталный - 30 аренду число следующего несут за отчетным продаже кварталом;
- годовой - 30 их марта следующего соблюдением за отчетным графика годом.

Инвентаризация по кассы на злоупотребления предприятии проводится графику при смене Проведение главного бухгалтера внешним по приказу обязательные директора. Для смене внутреннего контроля Проведение проводятся обязательные

месяц внезапные проверки соблюдение кассы – не реже 1 раза в полугодие.

Учетные документы хранятся на предприятии в книжной и электронной форме в течение 3-х лет. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером, при этом формируются формы бухгалтерского баланса (ф. 1 – бухгалтерский баланс, ф. 2 – отчет о прибылях и убытках, ф. 3 – отчет о движении капитал, ф. 4 – отчет о движении денежных средств). Налоговый учет ведется ООО «КДК» в регистрах. Формы регистров и порядок их заполнения используется на основании программной настройки к продуктам «1С». Перечень прямых расходов определяется организацией самостоятельно.

Учет прямых расходов осуществляется по методу начисления: расходы на приобретение материалов, сырья признаются по передаче в производство; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, а также суммы ЕСН и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, признаются ежемесячно в размере начисленных сумм; амортизация признается в размере начисленных сумм.

Исходя из проделанной работы можно сделать вывод, что все элементы системы бухгалтерского учёта на предприятии присутствуют.

2.3 Организация учета денежных средств на предприятии ООО «Климовская деревообрабатывающая компания»

В соответствии с нормативными документами ООО «Климовская деревообрабатывающая компания» для осуществления расчетов наличными деньгами имеет кассу. Помещение кассы для обеспечения необходимых условий сохранности денежных средств оборудовано и защищено в соответствии с действующим порядком.

Кассовые операции выполняет отдельный работник – кассир, который несет полную материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей и за ущерб, причиненный предприятию на основании заключенного договора о полной материальной ответственности.

Сумма наличных денег, которая может находиться в кассе на конец рабочего дня, определяется лимитом, установленным банком (ОСБ №8629) по согласованию с предприятием. Лимит кассового остатка в ООО «Климовская деревообрабатывающая компания» определяется обслуживающим банком с помощью расчета по форме № 0408020, утвержденной Положением Центрального Банка от 5 января 1998г. № 14-П «О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации». Расчет лимита остатка кассы подписывает руководитель и главный бухгалтер организации. После этого этот расчет организация представляет в обслуживающий банк.

Лимит остатка кассы в ООО «Климовская деревообрабатывающая компания» на 2017 год составил 3 тысячи рублей.

Поступающие в кассу предприятия с расчетного счета, от покупателей и др. наличные деньги, оформляются приходными кассовыми ордерами (форма КО-1). Приходный кассовый ордер передается непосредственно в кассу, где кассир проверяет правильность его заполнения, наличие и подлинность подписи главного бухгалтера, принимает деньги, подписывает приходный ордер и квитанцию. Деньги по кассовым ордерам принимаются только в день их составления.

Оформление и выдача наличных денег из кассы происходит на основании расходных кассовых ордеров (форма КО-2) (прил. 14,17) или других документов (платежных ведомостей, заявлений на выдачу денег, счетов), на которых ставят специальный штамп, заменяющий расходный кассовый ордер. Все документы на выдачу денег подписываются руководителем предприятия и главным бухгалтером. В ООО «Климовская деревообрабатывающая компания» расходный кассовый ордер регистрируется в журнале регистраций приходных и расходных кассовых ордеров и передается кассиру для исполнения.

Для журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов предусмотрена специальная форма. В журнале указывают реквизиты (номера и даты составления) всех приходных и расходных кассовых ордеров, выписанных в организации. Журнал регистрации приходных кассовых ордеров и расходных кассовых ордеров построен таким образом, что по его данным контролируется целевое назначение полученных и израсходованных наличных денежных средств предприятием, проверяется полнота произведенных кассиром операций. Журнал ведется в течение года.

В некоторых случаях при выдаче денег из кассы оформляют расчетную и платежную ведомость. Ведомости оформляется при выдаче заработной платы

работникам организации. На общую сумму денег, которая выдается из кассы по ведомости, бухгалтер оформляет один расходный кассовый ордер. Его реквизиты (номер и дату составления) указывают в ведомости.

При выдаче денег отдельному лицу главный бухгалтер записывает в расходный кассовый ордер наименование и номер документа, удостоверяющего личность, кем, когда он выдан. Предъявление документов, удостоверяющих личность, обязательно и при получении денег по одному платежному документу, выписанному на несколько лиц. Лицам, не состоящим в списочном составе предприятия, деньги выдаются только по расходным кассовым ордерам, выписываемым на каждое лицо или по отдельной ведомости на основании заключенных договоров.

После получения или выдачи денег по каждому ордеру кассир делает записи в кассовой книге (ф. КО-4), которая предназначена для учета движения наличных денег (прил. 20).

В ООО «Климовская деревообрабатывающая компания» бухгалтерская обработка отчета кассира заключается в тщательной проверке правильности оформления приходных и расходных кассовых документов; соответствия записей в отчете данным приложенных к нему документов; подсчетов итогов операций за день и остатков на начало и конец рабочего дня. Обязательно должны быть сверены суммы полученных и сданных наличных денег в банк по расчетному счету. После проверки кассового отчета, в специальной его графе, проставляют номера корреспондирующих счетов.

На предприятии проводятся ревизии кассы с полным полистным пересчетом денег и других ценностей, находящихся в кассе, в сроки, установленные руководителем предприятия.

Инвентаризацию кассы проводит комиссия, назначенная приказом по предприятию. Члены комиссии в присутствии кассира проверяют наличие полистным пересчетом всех денег, находящихся в кассе, квитанции на сданные для хранения ценности, ценные бумаги, бланки строгой отчетности, а также ведение кассовой книги и порядок хранения денег. Результаты инвентаризации оформляют актом ф. Инв.-15. В акте фактические остатки кассовой наличности сопоставляют с данными учета, что дает возможность определить недостачу или излишек денежных средств. Акт оформляется в день инвентаризации кассы и подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии. Если установлена недостача или излишек денег, кассир представляет комиссии письменное

объяснение. Акт составляется в двух экземплярах: один остается в делах бухгалтерии, другой - у кассира. Выявленные при инвентаризации излишки зачисляются в доход предприятия и приходуют:

Дт 50 Кт 91

При обнаружении недостачи производится запись по дебету счета «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Дт 94 Кт 50 - учтена недостача денег в кассе

Потом в бухгалтерском учете эти суммы списываются на материально ответственное лицо.

Дт 73/2 Кт 94 - отнесена сумма недостачи за счет виновного лица

и удерживают с него

Дт 50,70 Кт 73/2

В ООО «Климовская деревообрабатывающая компания» деньги из кассы выдаются только лицам, указанным в расходном кассовом ордере или заменяющем его документе (ведомости и др.) При выдаче денег по доверенности в ордере указывают фамилию, имя и отчество получателя и лица, которому поручено получение денег, а в ведомости, перед распиской получателя, кассир делает надпись «По доверенности». Оформленная доверенность остается у кассира, он прилагает ее к расходному кассовому ордере или ведомости. Деньги из кассы также выдаются под отчет на предстоящие командировочные и административно-хозяйственные расходы. Подотчетными лицами считаются работники организации, получившие авансом денежные средства из кассы. Выдача денег под отчет осуществляется на основании приказа руководителя. В нем должен быть зафиксирован круг лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм, указаны размеры подотчетных сумм и сроки, на которые они выдаются. Основным документом подотчетного лица, предназначенным для получения материальных ценностей в других организациях является доверенность. Выдача денежных средств на расходы подотчетных лиц осуществляется на основании их заявлений и отражается:

Дт 71 Кт 50

Дт 10 Кт 71 - покупка материальных ценностей за счет подотчетных сумм

Неиспользованная подотчетным лицом сумма возвращается в кассу:

Дт 50 Кт 71

Подотчетные лица в течение трех рабочих дней по истечении срока, на который выданы деньги, или со дня возвращения из командировки, должны предъявить в бухгалтерию авансовый отчет с приложенными к нему подтверждающими документами.

Для учета кассовых операций на предприятии в ООО «КДК» использует активный счет 50 «Касса». По дебету счета 50 отражают хозяйственные операции по поступлении наличных денег в кассу с кредита разных счетов в зависимости от вида поступления, а по кредиту – выбытие. В бухгалтерии предприятия составляются следующие корреспонденции счетов для отражения поступления и выбытия наличных денег в кассу (табл. 6).

Таблица 6 - Корреспонденции счетов по приходу и выдаче денежных средств в ООО «КДК» за 13 июля 2017 г.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб.
1.	Принят остаток неизрасходованной п/о суммы	50	71	1000
2.	Поступили деньги от покупателей	50	62	10000
3.	Выдано п/о	71	50	2000
40.	Зачислено на расчетный счет	51	50	5000

Все свободные денежные средства предприятия должны хранить на расчётном счёте в банке. Расчеты предприятий по своим обязательствам с другими предприятиями производятся, как правило, в безналичном порядке. При этом посредником при расчетах между предприятиями и организациями выступают учреждения банков.

Для открытия счета в банке ООО «КДК» представляет следующие документы:

- заявление на открытие счета;
- копия решения о создании организации или учредительные и иные документы, необходимые при государственной регистрации, подтверждаются в соответствии с законодательством РФ создание организации;
- свидетельство о регистрации;
- копия устава (положения);
- справка налоговой инспекции о постановке на налоговый учет;
- справки социальных фондов о постановке на учет;
- карточка с образцами подписей и оттиска печати.

Заявление подписывается руководителем и главным бухгалтером. После этого, банк проверяет полученные документы и выдаёт решение об открытии счёта, а затем сообщает налоговой инспекции номер счёта.

Денежные средства на расчётный счёт ООО «КДК» поступают из разных источников:

- от реализации продукции, работ, услуг;
- денежные средства, поступающие из кассы предприятия;
- краткосрочные ссуды банка;
- прочие источники от хозяйственной деятельности.

Денежные средства на расчётный счёт зачисляются на основании платёжных документов (платёжное поручение, платёжное требование-поручение, при зачислении денег из кассы – объявление на взнос наличными). Когда банк принимает деньги, он даёт квитанцию о приёме денежных средств. Наличные деньги, полученные в банке для оплаты труда, не использованные в трехдневный срок, а также всю денежную наличность, превышающую установленный лимит хранения наличных денег, предприятие сдает в банк. Кассир выписывает объявление на взнос наличных денег, в котором указывает источник образования вносимых средств.

Объявление на взнос денег наличными - это письменное распоряжение владельца счета банку зачислить на расчетный счет наличные деньги, сдаваемые из кассы (выручка и другое). В нем проставляются номер расчетного счета, сумма взноса и дата. Объявление заполняют в одном экземпляре, в нем обязательно указывают источник вносимых денег (выручка, депонированная зарплата и др.). На принятые суммы банк выдает кассиру квитанцию, служащую основанием для составления в бухгалтерии расходного кассового ордера и списание денежных средств в кассе.

Расчеты платежными поручениями являются наиболее распространенной формой расчетов и представляют собой поручение предприятия обслуживающему его банку о перечислении определенной суммы со своего счета на счет другого предприятия. Предприятие оплачивает платежными поручениями товары, работы, услуги, перечисляет налоги и другие платежи. Платежные поручения в банк подаются на бланке установленной формы и действительны в течение 10 дней со дня их выписки (день выписки в расчет не принимается). Ежедневно или в другие сроки, установленные по соглашению с организацией, банк выдает ей выписки из его расчетного счета с приложением оправдательных документов.

В выписке указывают начальный и конечный остатки на расчетном счете и суммы операций, отраженных на расчетном счете. Бухгалтерия проверяет правильность сумм, указанных в выписке, и при обнаружении ошибки немедленно извещает об этом банк. Спорные суммы могут быть опротестованы в течение 10 дней с момента получения выписки.

С расчетного счета банк оплачивает обязательства, расходы и поручения организации, проводимые в порядке безналичных расчетов, а также выдает средства на оплату труда и текущие хозяйственные нужды. Операции по зачислению сумм на расчетный счет или списанию с него банк производит на основании письменных распоряжений владельцев расчетного счета (денежных чеков, объявлений на взнос денег наличными, платежных требований) или с их согласия (оплата платежных требований поставщиков и подрядчиков). Исключения составляют платежи, взыскиваемые в бесспорном порядке по решению суда или финансовых органов.

В бесспорном порядке со счетов организации списывают платежи, не внесенные в срок в государственный бюджет, за таможенные процедуры, платежи по исполнительным и приравненным к ним документам.

Для учета операций со счетом 51 «Расчетный счет» предназначен журнал-ордер № 2 «Расчетный счет», отражающий обороты по кредиту счета за месяц. По дебету

счета ведется записи в ведомости №2. (прил. 25). Все записи в журнале-ордере № 2 ведутся на основании выписок из банка с расчетного счета и приложенных к ним документов, полученных от других предприятий, на основании которых списаны или зачислены средства, а также документы, выписанные предприятием. Выписка из расчетного счета - это копия лицевого счета предприятия, открытого ему банком. Она отражает движение денежных средств на расчетном счете предприятия.

Денежные средства предприятия, хранящиеся на расчетном счете учитываются на счете 51 «Расчетный счет». В дебет этого счета записывается поступление денежных средств на расчетный счет, а в кредит выбытие (табл. 7).

Таблица 7 - Корреспонденция счетов, отражающая состояние банковских счетов в ООО «КДК» за 2017 г.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступили деньги на расчётный счёт из кассы	51	50	4070000
Поступили деньги на расчетный счет от покупателей	51	62	6061543-08
Депонирована з/плата	51	70	2074-71
Оплачено с расчетного счёта счет поставщика	60	51	1611046-60
Погашена задолженность перед бюджетом по налогам	68	51	102092

На предприятии ООО «КДК» для учета денежных средств используются только счета 50 и 51 («Касса» и «Расчетный счет» соответственно), в то же время такие счета как 52, 55 и 57 не используются, поскольку у предприятия нет валютного счета, специальных счетов и переводов в пути, поскольку все операции по денежным счетам закрываются в конце рабочего дня. Далее проведем анализ денежных средств предприятия для выявления недостатков и разработки мероприятий по совершенствованию учета денежных средств.

2.4 Анализ денежных средств предприятия ООО «Климовская деревообрабатывающая компания»

Для того чтобы раскрыть реальное движение денежных средств на ООО «Климовская деревообрабатывающая компания», оценить синхронность поступлений и платежей, а также увязать величину полученного финансового результата с состоянием денежных средств, выделим и проанализируем все направления поступления денежных средств, а также их расходования. Общее движение денежных средств представлено в приложениях к бухгалтерскому балансу – «Отчет о прибылях и убытках форма №2» и «Отчет о движении денежных средств форма №4».

Данные приложения дают общее представление о движении денежных средств по годам в разрезе видов деятельности: основной или текущей, инвестиционной и финансовой. Сразу следует отметить, что на исследуемом предприятии никакой финансовой и инвестиционной деятельности не ведется. Общее состояние денежных средств и активов представлено в таблице 8.

Таблица 8 - Общее движение денежных средств ООО «Климовская деревообрабатывающая компания», 2015-2017 гг.

Показатели, тыс. руб.	2015 г	2016 г	2017 г	Абсолютное изменение, 2017 к 2015 г., тыс. руб.	Относительное изменение, 2017 к 2015 г., %
Денежные средства	309	223	304	-5	98,38
Касса	48	35	47	-1	97,92
Расчет. счет	252	182	248	-4	98,41
Прочие	9	6	9	0	100,00

Кредиторская задолженность	610	417	1097	487	179,84
Дебиторская задолженность	129	115	400	271	310,08

Можно утверждать, что остатки денежных средств в кассе на конец отчетных периодов нестабильны и изменяются на протяжении рассматриваемого периода. Возможно, это обусловлено тем, что предприятия должны согласовывать с банком, в котором находится его расчетный счет, размер кассового лимита, то есть максимально возможные суммы денежных средств находящейся в кассе. Что касается денежных средств на расчетном счете, то для детального анализа их расходования необходимо просмотреть банковские выписки за соответствующие периоды.

О динамике остатков средств на расчетном счете можно сказать, что она вполне соответствует профилю предприятия. Для денежных средств на прочих (специальных) счетах в банке характерна тенденция в сторону их уменьшения. Такое уменьшение денежных средств к концу отчетного периода возможно связано с уменьшением налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций, в которую входят и все денежные средства предприятия. Но в целом, наметившаяся тенденция к снижению величины денежных средств должна обратить на себя самое пристальное внимание руководства: величины денежных средств должно быть достаточно на осуществление текущей хозяйственной деятельности.

Большое внимание следует уделить динамике изменения кредиторской и дебиторской задолженности. Желательно, чтобы кредиторская задолженность была немного выше дебиторской. Это обусловлено тем, что дебиторская задолженность - это деньги временно отвлеченные из оборота, а кредиторская - денежные средства, вовлеченные в оборот. Также нежелательно сильное превышение кредиторской задолженности над дебиторской, потому что в случае требования кредиторов (особенно по краткосрочной задолженности) вернуть долг, предприятие может быть поставлено в зависимость от финансового состояния дебиторов.

Как видно из таблицы, кредиторская задолженность в течении трех лет выросла на 2,14% или на 23,0 тыс. руб., что превышает абсолютное уменьшение денежных средств, т.е. можно сделать предварительный вывод, что на предприятии ООО

«Климовская деревообрабатывающая компания» имелись излишки денежных средств, которые не участвовали в обороте, т.е. были «заморожены». Уменьшение дебиторской задолженности практически на 28%, что в абсолютном выражении составило 149,0 тыс. руб. является положительным фактом. Тем не менее, отвлечение из оборота предприятия больших сумм (в виде дебиторской задолженности) негативно сказывается на обороте ее активов, тем более, что всегда есть риск невозврата денег покупателями. Для обеспечения текущей деятельности и расчетов с кредиторами дебиторская задолженность ООО «КДК» (на 01.01.10.) не должна превышать 11577 тыс. руб.

Такое положение дел позволяет сделать следующие выводы:

- соотношение кредиторской и дебиторской задолженности не удовлетворяет требованиям финансовой независимости предприятия;
- колебания суммы денежных средств в кассе и на расчетном счете говорят о нестабильности в получении и особенно расходовании денежных средств;
- положение дел можно изменить, проанализировав основные каналы поступления и направления использования денежных средств, взяв за основу «Отчет о движении денежных средств» годовой отчетности.

Отчет поясняет изменения, произошедшие с одним из компонентов финансовой отчетности - денежными средствами - от одной даты балансового отчета до другой, то есть дает возможность пользователям проанализировать текущие потоки денежных средств, оценить их будущие поступления, оценить способность предприятия погасить свою задолженность и выплатить дивиденды, проанализировать необходимость привлечения дополнительных финансовых ресурсов.

Его большим достоинством является то, что он в простой и аналитической форме позволяет выявить факторы, повлиявшие на изменение денежных потоков за отчетный период. Проведем анализ основных источников притока и оттока денежных средств.

Таким образом, по данным анализа можно сделать следующие выводы:

1. В 2015 году поступления денежных средств составило 14825 тыс. рублей, а выбытие денежных средств составило 14912 тыс. руб. рублей, что отражает превышение оттока средств над притоком на 0,58% или на 87 тыс. рублей. В 2016 году поступление денежных средств составило 14008 тыс. рублей, тогда как

направлено на выплаты 14094 тыс. рублей и соответственно выплаты превышают поступления на 0,61%. В 2017 году ситуация изменилась в лучшую сторону, так как поступления превысили выплаты на 81 тыс. рублей. Таким образом, негативная динамика превышения формируемых выплат над формируемыми поступлениями денежных средств, выявленная в 2015-2016 году, сменилась на положительную динамику в 2017 году

Таблица 9 - Анализ источников притока и оттока денежных средств ООО «Климовская деревообрабатывающая компания», за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Показатели, тыс. руб.	2015 г	2016 г	2017 г
Остаток денежных средств на начало года	396	309	223
Поступило денежных средств всего, в т.ч.	14825	14008	12187
выручка от реализации продукции	14220	13611	11308
выручка от реализации основных средств	0	0	0
бюджетные ассигнования	0	0	0
проценты по финансовым вложениям	0	0	0
прочие поступления	605	397	879
Направлено денежных средств всего, в т.ч.	14912	14094	12106
Выплаты поставщикам	7545	7895	5852
на оплату труда	2826	2252	2711

отчисления на социальные нужды	788	637	717
на выдачу подотчетных сумм	310	164	141
на оплату оборудование и транспортных средств	1719	778	920
на финансовые вложения	0	0	0
Налог на прибыль	708	403	1035
на расчеты с бюджетом	359	483	310
сдано в банк из кассы	400	419	204
прочие выплаты	257	963	216
Остаток денежных средств на конец периода	309	223	304

2. Анализ денежных поступлений свидетельствует о том, что предприятие в качестве источников доходов имеет выручку от продаж и прочие доходы. При этом в анализируемом периоде негативная динамика сокращения поступлений с 14825 тыс. рублей до 12187 тыс. рублей. Данная динамика обусловлена сокращение выручки от реализации с 14220 тыс. рублей до 11308 тыс. рублей. Кроме того, предприятие имеет поступления в виде прочих доходов, которые показали неустойчивую динамику. В 2016 году прочие доходы сократились в сравнении с предыдущим годом на 34,38%, а в 2017 году был отмечено рост прочих доходов на 121,41%.

3. Отток денежных средств предприятия осуществляется по таким направлениям как выплаты поставщикам, оплату труда работникам, отчисления в социальные фонды, расчеты с бюджетом, оплата машин и транспортных средств и др. Наибольший отток наблюдается по таким статьям как выплаты поставщикам и оплата труда работникам. Доля данных расходов составляет в 2015 году 71,05%, в 2016 году – 71,07%, а в 2017 году – 70,73%. Так же стоит отметить, достаточно

большой удельных вес выплат в социальные фонды, налог на прибыль.

4. Негативным моментом является отсутствие финансовых вложений у предприятия ООО «Климовская деревообрабатывающая компания». Эти вложения (в ценные бумаги, срочные депозиты) могли бы приносить доход. Кроме того, можно видеть отсутствие синхронности в поступлениях и выплатах предприятия и наличие а отдельные периоды дефицита средств у предприятия.

Рассмотрим движение денежных средств ООО «КДК» в таблице 10.

Таблица 10 - Анализ денежных потоков по видам деятельности ООО «Климовская деревообрабатывающая компания», 2015-2017 гг., тыс. руб.

Показатель, тыс. руб.	Отклонение, +/-				
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016/2015	2017/2016
Текущая (основная деятельность)					
ПДП	14220	13611	11308	-609	-2303
ОДП	13193	13316	11186	123	-2130
ЧДП	1027	295	122	-732	-173
Финансовая деятельность					
ПДП	0	0	0	0	0
ОДП	0	0	0	-82	0
ЧДП	0	0	0	82	0

Инвестиционная деятельность

ПДП	605	397	879	-208	482
ОДП	1719	778	920	-859	142
ЧДП	-1114	-381	-41	651	340
Совокупный ЧДП	-87	-83	81	4	164

Анализируя денежные средства с помощью оценки положительных и отрицательных денежных потоков по видам деятельности, а также определяя чистый денежный поток по деятельности можно сделать следующие выводы:

- по текущим операциям предприятия чистый денежный поток все три года имел положительное значение, что является позитивным фактором. Однако анализ динамики чистого денежного потока по текущим операциям показал негативную тенденцию сокращения данного потока с 1027 тыс. рублей в 2015 году до 122 тыс. рублей в 2017 году. Такая ситуация сложилась в силу того, что наблюдается сокращение положительного денежного потока более быстрыми темпами, чем сокращение отрицательного денежного потока.

По финансовой деятельности движения денежных потоков практически отсутствует.

По инвестиционной деятельности все три года чистый денежный поток составлял отрицательную величину. Однако следует отметить, положительную динамику сокращения отрицательного чистого денежного потока по инвестиционной деятельности. Так в 2015 году чистый денежный поток составлял (-1114 тыс. рублей), затем в 2016 году показатель составлял (-381 тыс. рублей), а в 2017 году показатель составил (-41 тыс. рублей).

Совокупный чистый денежный поток определяется как сумма чистых денежных потоков по всем видам деятельности. В 2015 и 2016 годах совокупный чистый денежный поток был отрицательным, что отражало превышение выплат денежных средств над поступлениями денежных средств. В 2017 году совокупный чистый

денежный поток вырос до 81 тыс. рублей. Таким образом, в 2017 году была определена положительная динамика показателя.

Подытоживая проведенный анализ денежных средств предприятия можно говорить о том, что негативные изменения выявленные в динамике поступлений и выплат денежных средств были обусловлены в первую очередь сокращение денежных поступлений, что связано с падением продаж и ростом дебиторской задолженности в которую отвлечены денежные средства предприятия. Кроме того, можно говорить о том, что на предприятии отсутствует система планирования платежного календаря, а также не осуществляется синхронизация денежных потоков. Соответственно основными направлениями совершенствования управления денежными средствами на предприятии является обеспечение роста выручки от продаж, за счет поиска новых клиентов и рынков сбыта, а также распродажи запасов готовой продукции.

Заключение

Денежные средства организации выявление находятся в кассе в виде наличных открытых денег и денежных книжках документов на особых счетах в банках, учета выставленных аккредитивах и сохранностью на открытых особых счетах, осуществления чековых книжках и т.д.

Основными задачами использованием бухгалтерского учета денег денежных средств являются: точный, материалы полный и своевременный услуги учет этих или средств и операций заказывает по их расчеты движению; контроль организация за наличием кассовой денежных средств и определенных денежных документов, она их сохранностью и дисциплины целевым использованием; дисциплины контроль за денег соблюдением кассовой и процессе расчетно-платежной дисциплины; контроль выявление возможностей товары более рационального использования денежных средств.

Для обеспечения финансовой независимости включает предприятие должно денежных иметь достаточное изделия количество собственного этого капитала. Для реализации этого необходимо, не чтобы предприятие средства работало прибыльно. ликвидность Для обеспечения того этой цели не важное значение проведении имеет эффективное расчет управление притоком и анализа оттоком денежных из средств, оперативное Методика реагирование на необходимо

отклонения от время заданного курса продукции деятельности.

Методика различий анализа движения временных денежных средств Расходование включает в себя:

- деньгами расчет времени эффективное обращения денежных которого средств (финансовый цикл);
- расчет анализ денежного производства потока;
- прогнозирование производства денежного потока.

В результате исследования учета денежных средств, проведенного на предприятии ООО «Климовская деревообрабатывающая компания» можно сделать вывод, что финансовая (бухгалтерская) отчетность организации по учету денежных средств предприятия отражает достоверно во всех существенных отношениях расчеты по счету 50 «Касса».

В ходе изучения данных вопросов было установлено, что:

- расчеты наличными деньгами между организациями, осуществляемые через кассу, лимитируются законодательством.
- по согласованию с банком устанавливается лимит остатка наличных денег в кассе. Все сверхлимитные остатки сдаются в банк в установленные сроки;
- наличные деньги на командировочные и административно-хозяйственные расходы выдаются только работникам организации. Произведенные ими расходы имеют документальное подтверждение;
- расчеты между организациями производятся в безналичном порядке через их счета, открытые в банковских организациях Российской Федерации. Формы расчетных документов соответствуют установленным стандартам;
- формы расчетов между предприятиями установлены нормативными документами Банка России.

Денежные средства, находящиеся в кассе предприятия, учитываются на счете 50 «Касса». На этом счете отражаются все кассовые операции по приходу и расходу наличных денежных средств. Алгоритм движения денежных средств предусматривает приходные, расходные операции, корреспонденцию счетов, а также получение выходных регистров бухгалтерского учета по счету 50. Денежные

средства предприятия, хранящиеся в банке учитываются на счете 51 «Расчетный счет».

По результатам исследования темы работы на материалах предприятия ООО «КДК» были сделаны следующие выводы:

-порядок и ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с требованиями Положения о ведении кассовых операций в РФ, утвержденным ЦБ РФ от 22 сентября 1993 года № 40;

-все документы оформляются в организации в установленном законодательством порядке типовыми межведомственными формами первичной учетной документации;

- в кассе хранятся деньги в пределах лимита, установленного обслуживающим банком; в организации применяют форму безналичных расчетов платежными поручениями;

- денежная наличность сдается в банк.

Также предлагается использовать безналичные расчеты в форме пластиковых карточек, содержащих зашифрованную информацию, позволяющую их владельцам осуществлять платежи и получать наличные деньги.

Анализ денежных средств показал, что в период с 2015 года по 2017 год была отмечена негативная динамик сокращения поступлений денежных средств с 14825 тыс. рублей до 12187 тыс. рублей, что было обусловлено сокращение выручки от продаж. При этом у предприятия было отмечено увеличение запасов готовой продукции.

Совокупные выплаты предприятия также в анализируемом периоде сократились с 14912 тыс. рублей до 12106 тыс. рублей.

Сравнение денежных поступлений и денежных выплат отразило в 2015 и 2016 годах превышение выплат над поступлениями. В 2017 году поступления несмотря на сокращение превысили выплаты.

Анализ чистых денежных потоков отразил формирование положительного чистого денежного потока по текущим операциям. Однако было отмечено сокращение данного денежного потока, что является негативной динамикой.

По инвестиционной деятельности все три года был отмечен отрицательный чистый денежный поток.

Оценка совокупного чистого денежного потока по всем видам деятельности отразила наличие отрицательного совокупного чистого денежного потока в 2015-2016 годах. В 2017 году был сформирован положительный совокупный чистый денежный поток, что может расцениваться как положительная динамика.

Выявленные негативные изменения в динамике денежных средств позволили сделать вывод о необходимости совершенствования системы управления денежными потоками. При этом в качестве основного направления улучшения состояния денежных средств было предложено обеспечить рост продаж за счет поиска новых клиентов, расширения рынка сбыта, а также проведения распродажи готовой продукции.

Список используемой литературы

Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ(ред. от 28.11.2018)"О бухгалтерском учете"// "Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2018)//Собрание законодательства РФ", N 31, 03.08.1998, ст. 3824
3. Методические рекомендации по разработке финансовой политике предприятия Министерство экономики РФ Приказ от 1.10.1997г. № 118
4. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Пр. Минфина РФ от 28.06.2000г.З 60н Ковалев В.В.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (Приказ Министерства финансов № 94н от 31 октября 2000 г.).
6. Приказ Минфина РФ от 10 октября 2000г. №136н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/08// Информационный банк «Консультант Плюс: Высшая школа»
7. Приказ Минфина РФ от 29 июля 2000г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"// Информационный банк «Консультант Плюс: Высшая школа»

8. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" // Информационный банк «Консультант Плюс: Высшая школа»
9. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" // Официальные материалы для бухгалтера. 2002.
10. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99" // Информационный банк «Консультант Плюс: Высшая школа»

Научная литература

1. Аудит: учеб. для вузов/ под ред. В.И.Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 583 с.
2. Ашомко Т.А., Проваленко О.М. Налоговый кодекс: правонарушение и ответственность. – М.: ООО НПО «Вычислительная математика и информатика», 2014 г. - 182 с.
3. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2014 – 346 с.
4. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие. - М.: ИНФРА – М, 2014 г. – 304 с.
5. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учеб. курс. – Киев.: «Эльга», 2016. – 368 с.
6. Богатин Ю.В. Экономическая оценка качества и эффективности работы предприятия. – М.: ИНФРА М: 2016. – 412 с.
7. Бухгалтерский учёт /Под ред. дэн профессора А.Д. Ларионова – М.: ГРОСС ГБ БУХ М. – 2014. – 654 с.
8. Бухгалтерский учет: учебник/А.С.Бакаев – М.: «Бухгалтерский учет», 2014. – 719 с.;
9. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Омега-Л, 2015, - 684 с.
10. Воронина Л.И. теория бухгалтерского учета: учеб. пособ. – М.: Эксмо, 2017 г. – 416 с.
11. Воронина Л.И. Оптимизация учета расчетов с дебиторами и кредиторами на предприятии//«Помощник бухгалтера» №10 2016.-С. 56-64
12. Грузинов В.П. Экономика предприятия: Учебник для вузов. - М.: Банки и биржи. ЮНИТИ, 2015. – 206 с.
13. Евстегнеев Е.Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: ИНФРА – М, 2017 – 148 с.

14. Каверина О.Д. «Организация бухгалтерского учета на предприятии» // Бухгалтерский учет № 11- 2015.- С.57-60
15. Камышанов П. И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету: -3-е издание перераб. и Доп.- М.: « МЕДпресс»;- Элиста», 2015. – 79 с.
16. Кирьянова З.В. Правовые и экономические проблемы учета расчетов с учредителями на предприятиях с акционерным капиталом// «Помощник бухгалтера» №7 2015 г. С. 29-38
17. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент – М.: Финансы и статистика, 2017. – 768 с.
18. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 464 с.;
19. Кондраков И.П. Бухгалтерский учёт – М.: ИНФРА М, - 2014 – 515 с.
20. Кондраков И.П. Бухгалтерский учёт Учебное пособие 5-е изд– М.: ИНФРА М, - 2015 – 717 с.
21. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. – 6-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 414 с.
22. Нагашев Е.В., Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – М.: ИНФРАВ-М – 2015. 236 с.
23. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет». – 2014. – 368 с.
24. Основы экономической теории: учеб. пособие для вузов/под ред. проф. И.П.Николаевой. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 319 с.;
25. Правовые основы бухгалтерского и налогового учета и аудита в РФ. Учеб. - М.: Юристъ, 2014. – 255 с.
26. Поршнева А.Г. Основы и проблемы экономики предприятия М.: Финансы и статистика. 2016 - 92с.
27. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016 – 639 с.
28. Черемушкин С. Оценка финансового состояния предприятия на основе денежных коэффициентов// Финансовый менеджмент №5, 2016, С.11
29. Щадилова С.Н. Основы бухгалтерского учета. Учеб. пособие. – М.6 ИКЦ «ДИС», 2014. – 528 с.
30. Хахонова Н.Н. Учет, аудит и анализ денежных потоков предприятий и организаций. – М.: ИКЦ «МарТ», 2015. – 304 с.
31. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. 2-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 615с.

Приложения

Приложение 1

Бухгалтерский баланс ООО «Климовская деревообрабатывающая компания»

Пояснения 1	Наименование показателя ²	31		31		31	
		На	г.	На	г.	На	г.
		20	17	20	16	20	15
			З		г. ⁴		г. ⁵
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Нематериальные активы	0		0		0	
	Результаты исследований и разработок	0		0		0	
	Нематериальные поисковые активы	0		0		0	
	Материальные поисковые активы	0		0		0	
	Основные средства	4200		4257		4161	
	Доходные вложения в материальные ценности	0		0		0	
	Финансовые вложения	0		0		0	
	Отложенные налоговые активы	315		74		58	
	Прочие внеоборотные активы	205		26		10	

Итого по разделу I	4720	4357	4229
--------------------	------	------	------

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	8545	3080	1709
--------	------	------	------

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0
---	---	---	---

Дебиторская задолженность	400	115	129
---------------------------	-----	-----	-----

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
--	---	---	---

Денежные средства и денежные эквиваленты	304	223	309
--	-----	-----	-----

Прочие оборотные активы	9	6	9
-------------------------	---	---	---

Итого по разделу II	9258	3424	2156
---------------------	------	------	------

БАЛАНС	13978	7781	6385
---------------	-------	------	------

На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
---------------	---------------	---------------

Пояснения Наименование показателя ²

20 17	Г. 3	20 16	Г. 4	20 15	Г. 5
-------	------	-------	------	-------	------

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
Резервный капитал	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12871	7298	5724
Итого по разделу III	12881	7308	5734

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	56	56	41
Оценочные обязательства	0	0	0
Прочие обязательства	0	0	0
Итого по разделу IV	56	56	41

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	0	0	0
Кредиторская задолженность	1097	417	610
Доходы будущих периодов	0	0	0
Оценочные обязательства	0	0	0
Прочие обязательства	0	0	0
Итого по разделу V	1097	417	610
БАЛАНС	13978	7781	6385

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах

ООО Климовская деревообрабатывающая компания

За Январь-декабрь		2017	
		г.	г.
		За год	За год
Пояснения 1	Наименование показателя ²	20	17 г. ³ 20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	11308	13611

Себестоимость продаж	(5519) (11311)
Валовая прибыль (убыток)	5789	2300
Коммерческие расходы	(86) (101)
Управленческие расходы	(91) (126)
Прибыль (убыток) от продаж	5612	2073
Доходы от участия в других организациях	0	0
Проценты к получению	0	0
Проценты к уплате	(0) (0)
Прочие доходы	879	397
Прочие расходы	(124) (496)
Прибыль (убыток) до налогообложения	6367	1974
Текущий налог на прибыль	(1035) (403)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	(15)
Изменение отложенных налоговых активов	241	16

Прочее	0	0
Чистая прибыль (убыток)	5573	1574