

Содержание:

Введение

В процессе осуществления своей деятельности предприятия вступают в хозяйственные связи с разными предприятиями, организациями и лицами. Постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов.

Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепление в ней договорной и расчетной дисциплины и улучшение ее финансового состояния.

Расчеты осуществляются в денежной форме. Денежные средства - это финансовые ресурсы организации, самые высоколиквидные активы, призванные обеспечить выполнение обязательств любого уровня и вида. От их наличия зависит своевременность погашения кредиторской задолженности предприятия.

Денежные средства организации представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах, в выставленных аккредитивах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документов.

Денежные средства характеризуют начальную и конечную стадии кругооборота хозяйственных средств. Скоростью их движения во многом определяется эффективность всей предпринимательской деятельности организации. Объемом имеющихся у нее денег, как важнейшего средства платежа по обязательствам, определяется ее платежеспособность - одна из важнейших характеристик финансового положения. Абсолютно платежеспособными считаются организации, обладающие достаточным количеством денежных средств для расчетов по имеющимся у них текущим обязательствам. Кроме того, организации необходимы определенные запасы резервных денег для оплаты возможных непредвиденных обязательств, а также для осуществления выгодных инвестиций.

Движение наличных денег совершается посредством кассовых операций. В условиях рыночной экономики следует исходить из принципа, что умелое использование денежных средств может приносить предприятию дополнительный

доход, и, следовательно, необходимо постоянно думать о рациональном вложении временно свободных денежных средств для получения дополнительной прибыли. Поэтому бухгалтерский учет денежных средств имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, организации расчетов и кредитования.

Каждое предприятие ежедневно осуществляет или получает различного рода платежи. В рыночных условиях особую актуальность приобретают вопросы четкой организации денежных расчетов, их учета, контроля над рациональным их использованием, поскольку денежная стадия кругооборота средств играет огромную роль в хозяйственной жизни предприятия любой формы собственности.

В последнее время вопросам учета денежных средств в экономической литературе уделяется все большее внимание.

Большое значение для благополучия предприятия имеет своевременность денежных расчетов, тщательно поставленный учет кредитных и расчетных операций.

Целью курсовой работы является углубление и закрепление теоретических знаний в области учета денежных средств, приобретение практических навыков осуществления учетных процедур по отражению движения денежных средств и расчетов на промышленном предприятии.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- изучение нормативно-правовой базы регулирования безналичных и наличных денежных расчетов в РФ;
- изучение сущности, задач и принципов организации учета денежных средств на предприятии;
- дать краткую характеристику деятельности предприятия;
- рассмотрение документального оформления и порядка движения денежных средств в кассе и по расчетным счетам;
- изучение построения системы аналитического и синтетического учета денежных средств на конкретном предприятии.

Объектом исследования выбрано Ливенское ОАО «Автоагрегат» - крупнейший в России и СНГ производитель фильтров и фильтрующих элементов очистки масла, топлива и воздуха для всех видов грузовых и легковых автомобилей, самоходных комбайнов, экскаваторов, судовых двигателей, компрессоров газовых станций и др.

Немаловажное внимание уделяется в проекте применению электронно – вычислительной техники при работе бухгалтеров по учету и аудиту движения денежных средств. Работа бухгалтера связана с обработкой большого количества информации. При учете и движении денежных средств возникает ряд опасных факторов, связанных с вычислительной техникой, для чего проводится анализ опасных и вредных факторов и предлагаются меры по предупреждению их негативного воздействия.

Методологическим основанием написания данной курсовой работы явились законодательные и нормативные документы, труды отечественных и зарубежных экономистов по изучаемой теме, а также данные бухгалтерского учета ОАО «Автоагрегат».

1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета денежных средств на предприятии

1.1 Нормативно-правовое регулирование учета движения денежных средств в Российской Федерации

В настоящее время большинство расчетов на предприятиях и в организациях осуществляется в денежной форме. Денежные средства - это финансовые ресурсы организации, самые высоколиквидные активы, возможные обеспечить выполнение обязательств любого уровня и вида.

Между организациями большинство расчетов производится безналично. Безналичные расчеты ведутся путем перечисления денежных средств со счета плательщика на счет получателя с помощью различных банковских операций, замещающих наличные деньги в обороте.

Расчеты наличными денежными средствами осуществляются через кассу организации с соблюдением кассовой дисциплины.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (План счетов, методические указания, комментарии).

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы, регулирующие движение денежных средств целесообразно представить в виде следующей системы [3, с.45]:

1-й уровень: законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации. К ним относятся:

Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Кодекс РФ об административных нарушениях. Гражданский кодекс РФ, в частности главы 45 и 46, устанавливает основы гражданского законодательства в вопросах взаимодействия банковской организации и её клиентов при открытии и совершении операций с использованием банковского счета (глава 45) и проведении расчетов (глава 46).

Основным положением, регламентируемым Гражданским кодексом, является то, что в случае открытия счета предприятием в коммерческом банке между предприятием и коммерческим банком заключается договор банковского счета, в котором отражается порядок взаимодействия данных организаций. В частности, по договору банковского счета банк обязуется принимать и зачислять поступающие на счет денежные средства, выполнять распоряжения клиента о перечислении и выдаче соответствующих сумм со счета и проведении других операций по счету.

Следует заметить, что в вопросах организации взаимоотношений банка с клиентом этим документом устанавливается такая норма, что банк может беспрепятственно использовать имеющиеся на счете денежные средства, гарантируя право клиента беспрепятственно распоряжаться этими средствами.

Кроме данных положений, в этом документе указывается, что отношения между предприятиями и организациями с коммерческими банками строятся на договорной основе. Банк обязан заключить договор банковского счета с клиентом, обратившимся с предложением открыть счет на объявленных банком для открытия

счетов данного вида условиях, соответствующих требованиям, предусмотренным законом и установленными в соответствии с ним банковскими правилами.

В соответствии со статьей 849 ГК РФ коммерческие банки обязаны зачислять поступившие на счет клиента денежные средства не позже дня, следующего за днем поступления в банк соответствующего платежного документа, если более короткий срок не предусмотрен договором банковского счета. По распоряжению клиента банки обязаны выдавать или перечислять со счета денежные средства клиента не позже дня, следующего за днем поступления в банк соответствующего платежного документа, если иные сроки не предусмотрены законом, изданными в соответствии с ним банковскими правилами или договором банковского счета.

Наряду с этими нормами действующего законодательства особое внимание в ГК РФ уделяется очередности списания денежных средств со счетов предприятий и организаций, открытых в коммерческих банках. В частности статьей 855 ГК РФ устанавливается, что при наличии на счете денежных средств, сумма которых достаточна для удовлетворения всех требований, предъявленных к счету, списание этих средств со счета осуществляется в порядке поступления распоряжений клиента и других документов на списание (календарная очередность), если иное не предусмотрено законом.

В том случае, если денежных средств на счете клиента коммерческого банка недостаточно для удовлетворения всех предъявленных к нему требований, то списание денежных средств осуществляется в порядке определенной очередности.

При недостаточности денежных средств на счете для удовлетворения всех предъявленных к нему требований списание денежных средств осуществляется в следующей очередности:

- в первую очередь осуществляется списание по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований о взыскании алиментов;

- во вторую очередь производится списание по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору, в том числе по контракту, по выплате вознаграждений по авторскому договору;

- в третью очередь производится списание по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), а также по отчислениям в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования;

- в четвертую очередь производится списание по платежным документам, предусматривающим платежи в бюджет и внебюджетные фонды, отчисления в которые не предусмотрены в третьей очереди;

- в пятую очередь производится списание по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований;

- в шестую очередь производится списание по другим платежным документам в порядке календарной очередности.

Списание средств со счета по требованиям, относящимся к одной очереди, производится в порядке календарной очередности поступления документов.

Таким образом, ГК РФ разъясняет основные моменты взаимоотношений при хранении и использовании денежных средств на счетах организаций и предприятий, открытых в коммерческих банках.

Кодекс РФ об административных правонарушениях определяет ответственность предприятий всех форм собственности и их руководителей и главных бухгалтеров за нарушение порядка наличных и безналичных расчетов.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ 06.12.2013 года с изменениями и дополнениями. Этот Закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность, требования к составлению первичной документации и учетных регистров;

2-й уровень: стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности. Учетный стандарт можно определить как свод основных правил, устанавливающий порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. Положения призваны конкретизировать закон о бухгалтерском учете и отчетности.

Единственным регулирующим органом системы нормативных документов является Министерство Финансов РФ.

3-й уровень: методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств. Методические рекомендации и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Они разрабатываются Минфином РФ и различными ведомствами.

Принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета отдельных активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др., в том числе признания, оценки, группировки, устанавливаются положениями и другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета.

По Плану счетов бухгалтерского учета и в соответствии с Инструкцией бухгалтерский учет должен вестись в организациях (кроме кредитных и бюджетных) всех форм собственности и организационно - правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

4-й уровень: рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия. Рабочие документы самого предприятия определяют особенности организации и ведения учета в нем. Основными из них являются:

документ по учетной политике предприятия;

утвержденные руководителем формы первичных учетных документов;

графики документооборота;

утвержденный руководителем План счетов бухгалтерского учета;

утвержденные руководителем формы внутренней отчетности.

Таким образом, как следует из анализа нормативной документации, обращение наличных и безналичных денег в Российской Федерации и бухгалтерский учет движения денежных средств достаточно жестко регламентированы. Четкое исполнение правил работы с денежными средствами дает возможность предприятию организовать свою работу в соответствии с законодательством и избежать претензий со стороны контролирующих органов.

1.2 Основные положения, задачи и принципы бухгалтерского учета денежных средств на предприятии

Денежные средства являются составной частью оборотных активов. Они необходимы предприятию для осуществления расчетов между поставщиками и подрядчиками, для осуществления платежей в бюджет, расчетов с кредитными учреждениями, для выдачи работникам зарплаты, премий и для осуществления других видов выплат [15,с.47].

Денежные средства поступают на предприятие от покупателей и заказчиков за проданные товары и оказанные услуги, от банков в виде ссуд, от учреждений и организаций в порядке временной помощи и др.

Базой денежных средств предприятия являются хозяйственные взаимоотношения предприятия с различными организациями и учреждениями и хозяйственные взаимоотношения, связанные с реализацией работ, услуг и осуществлением других хозяйственных операций.

Денежные средства предприятия находятся в кассе в виде наличных денег, денежных документов, на счетах в банках, в выставленных аккредитивах, открытых особых счетах и др.

Бухгалтерский учет денежных средств имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, организации расчетов и кредитования на производстве. Учет денежных средств имеет значение в укреплении платежной дисциплины и в эффективном использовании финансовых ресурсов предприятия. Поэтому очень важен контроль за соблюдением кассовой дисциплины, правильностью и эффективностью использования денежных средств, обеспечением сохранности денежных документов, находящихся в кассе

предприятия.

Основными задачами бухгалтерского учета денежных средств являются:

проверка правильности оформления, законности документов;

своевременное и полное отражение операций в учете;

обеспечение своевременности, полноты и правильности расчетов по всем видам платежей;

своевременное проведение инвентаризации денежных средств и отражение ее результатов в учете;

обеспечение сохранности денежных средств, денежных документов в кассе предприятия и других местах хранения;

изыскание возможностей наиболее рационального вложения свободных денежных средств как источника финансовых инвестиций, приносящих доход.

создание условий для повседневного контроля за наличием и движением денежных средств [21,с.26].

Порядок хранения и расходования денежных средств в кассе установлен решением Совета директоров ЦБ России № 40 от 22.09.1993 года (с изменениями на 26.02.2006 года).

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.

Прием наличных денег организациями при осуществлении расчетов с населением производится с обязательным применением контрольно-кассовых машин, согласно с Федеральным законом от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно -

кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

Документы, являющиеся основанием для совершения кассовых операций, поступают в бухгалтерию, где работники в соответствии со своими должностными обязанностями:

- проверяют правильность оформления документов, их соответствие действующему законодательству и характеру совершаемых операций, а также наличие необходимых письменных указаний руководителя организации или лиц, уполномоченных им на совершение хозяйственных операций;
- оформляют приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы;
- получают необходимые подписи уполномоченных лиц, предусмотренные бланками кассовых документов;
- регистрируют (до передачи в кассу) в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма № КО-3);
- передают кассиру приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы вместе с приложенными к ним оправдательными и распорядительными документами [14].

Документы заполняются в одном экземпляре четко и ясно чернилами, шариковой ручкой или выписываются на машине (пишущей, вычислительной).

Подчистки, помарки или исправления в этих документах не допускаются.

Наличные деньги, полученные организациями в банках, расходуются на цели, указанные в чеке. Ведение кассовых операций возложено на кассира, который несет полную материальную ответственность за сохранность принятых ценностей. В кассе можно хранить небольшие денежные суммы в пределах установленного банком лимита для оплаты мелких хозяйственных расходов, выдачи авансов на командировки и других небольших платежей. Превышение установленных лимитов в кассе допускается лишь в течение трех рабочих дней (включая день получения денег в банке) в период выплаты заработной платы работникам организации, пособий по временной нетрудоспособности, стипендий, пенсий и премий.

Поступление денег в кассу и выдачу из кассы оформляют приходными и расходными кассовыми ордерами. Для учета денег, выданных из кассы доверенным лицам (раздатчикам) по выплате заработной платы, и возврата остатка наличных денег и оплаченных документов ведётся Книгу учета принятых и выданных кассиром денег. [18, с.6]

Приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы до передачи в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Все операции по поступлению и расходованию денежных средств кассир записывает в кассовую книгу, которая должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной или мастичной печатью.

Контроль над правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера организации.

Руководители организации обязаны оборудовать кассу и обеспечить сохранность денег в помещении кассы, а также при доставке их из учреждения банка и сдаче в банк. В тех случаях, когда по вине руководителей организации не были созданы необходимые условия, обеспечивающие сохранность денежных средств при их хранении и транспортировке, они несут ответственность в установленном законодательством порядке.

Помещение кассы должно быть изолировано, а двери в кассу во время совершения операции - закрыты с внутренней стороны. Доступ в помещение кассы лицам, не имеющим отношения к ее работе, воспрещается.

В сроки, установленные руководителем организации, а также при смене кассиров производится внезапная ревизия денежных средств и других ценностей, находящихся в кассе. Остаток денежной наличности в кассе сверяют с данными учета по кассовой книге. Для осуществления ревизии кассы приказом руководителя организации назначается комиссия, которая составляет акт. При обнаружении ревизией недостачи или излишка ценностей в кассе в акте указывают их сумму и обстоятельства возникновения.

В условиях автоматизированного ведения кассовой книги должна проводиться проверка правильности работы программных средств и обработки кассовых документов.

Ответственность за соблюдение Порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителей организаций, главных бухгалтеров и кассиров. Лица, виновные в неоднократном нарушении кассовой дисциплины, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Порядок ведения кассовых операций систематически проверяют банки (не реже одного раза в два года).

Предприятие может иметь в своей кассе наличные деньги в пределах лимита, установленного банком по согласованию с руководителем предприятия в размере, необходимом для обеспечения нормальной работы. Лимит определяется исходя из объемов налично-денежного оборота предприятий с учетом особенностей режима его деятельности, порядка и сроков сдачи наличных денежных средств в учреждения банков, обеспечения сохранности и сокращения встречных перевозок ценностей.

Если в кассе накапливается сумма, превышающая установленный лимит, то деньги подлежат сдаче в банк для зачисления на расчетный счет организации. Сверх установленного лимита деньги могут храниться в кассе только в дни выплаты заработной платы в течение трех дней, включая день получения денег в банке [19].

В настоящее время в соответствии с Указанием Центрального банка Российской Федерации от 14.11.11 г. № 1050-У установлен предельный размеры расчетов наличными деньгами между юридическими лицами на уровне 60000 рублей по одной сделке. При этом следует учитывать, что под сделкой в данном случае понимается один отдельный договор.

Для расчетов с физическими лицами предельный размер расчетов наличными не установлен. Наличные денежные средства, поступающие в кассу предприятия, подлежат сдаче в банк для последующего зачисления на счет.

При операциях с наличными средствами используются:

объявление на взнос наличными;

чек денежный.

Порядок и сроки сдачи наличных денег устанавливаются обслуживающими учреждениями банков каждому предприятию по согласованию с их руководителями из необходимости ускорения оборачиваемости денег и своевременного поступлению их в кассы в дни работы учреждений банков.

Договором на расчетно-кассовое обслуживание может быть предусмотрена возможность получения организацией наличных денежных средств с предварительной передачей чека. Использование контрольно-кассовых машин для учета расчетов с населением обязательно для всех организаций.

Если организации в силу специфики своей деятельности или особенностей местонахождения не имеют возможности применять контрольно-кассовые машины, то в качестве документов строгой отчетности при расчетах с населением могут использоваться формы бланков документов, утвержденные Минфином России.

2 Особенности ведения бухгалтерского учета движения денежных средств в ОАО «Автоагрегат»

1.3 Технико-экономическая характеристика ОАО «Автоагрегат»

Акционерное общество открытого типа «Автоагрегат» - крупнейший в России и СНГ производитель фильтров и фильтрующих элементов очистки масла, топлива и воздуха для всех видов грузовых и легковых автомобилей, самоходных комбайнов, экскаваторов, судовых двигателей, компрессоров газовых станций и др.

В начале 90-х годов ОАО «Автоагрегат» преобразовано в акционерное общество в результате приватизации государственного предприятия «Ливенский автоагрегатный завод». Перед предприятием возникли проблемы, связанные с изменением общественного строя государства, становлением рыночных отношений, развитием новых форм собственности.

ОАО «Автоагрегат» - мощное предприятие, занимающее площадь более 25 га, и располагающее на своей территории шестью крупными корпусами, 1800 рабочих и служащих обеспечивают бесперебойную работу предприятия, 240 из них - это инженерно-технический персонал, который умело, управляет производством, разрабатывает, и в короткие сроки внедряет, образцы новой продукции.

На территории предприятия действует таможенный терминал и представительство торгово-промышленной палаты РФ, что не создает трудностей с оформлением грузов в дальнее и ближнее зарубежье.

Юридический адрес предприятия: 303858, Орловская обл., г. Ливны,
ул.Индустриальная, 2а

Организационная структура ОАО «Автоагрегат» представлена в Приложении 1.
ОАО «Автоагрегат» - крупнейший производитель фильтров и фильтрующих элементов очистки масла, воздуха и топлива в России и СНГ.

Номенклатура выпускаемой ОАО «Автоагрегат» продукции постоянно увеличивается, в настоящее время она составляет свыше 400 наименований фильтров и фильтрующих элементов. Выпуск такой номенклатуры стал возможен благодаря имеющимся производственным мощностям, высокотехнологичному импортному оборудованию и слаженной работе технических служб предприятия, насчитывает сегодня более 170 наименований фильтров и фильтроэлементов очистки масла, топлива, воздуха на все виды авто- и мототехники:

- легковых автомобилей;
- автобусов;
- грузовых автомобилей;
- экскаваторов;
- тракторов;
- компрессорах газовых станций;
- сельскохозяйственной техники;
- судовых дизелей.

Процесс производства продукции включает в себя разнообразные операции: по штамповке, сварке, сборке, окраске, механической обработке металлов резанием, гальванопокрытиям и др. Возросшая за последние годы конкуренция на рынке автокомпонентов предъявляет жесткие требования к качеству продукции, ее внешнему виду и другим характеристикам. Все эти проблемы решают конструкторы и технологи предприятия под руководством первого заместителя генерального директора - главного инженера Селютина Е.А.

На предприятии действуют цеха по производству нестандартного оборудования, изготовлению и ремонту спецоснастки и специнструмента, ремонту оборудования. Ответственность за обеспечение ритмичной работы производства

электроэнергией, производство пара и горячей воды, система подачи сжатого воздуха лежит на службе энергомеханического отдела. Силами транспортного цеха осуществляется большая часть всех грузоперевозок.

На деятельности ОАО «Автоагрегат» отражаются все изменения в области автомобилестроения и машиностроения, происходящие в России. Конкурентная борьба, недавний спад в области производства отечественной автомобильной техники привели к уменьшению потребности выпускаемых изделий на сборочных конвейерах автогигантов: АО «АвтоВАЗ», ОАО «КамАЗ», АМО ЗИЛ, ОАО «ГАЗ» и др. В то же время, появление на рынке импортных грузовых и легковых автомобилей, импортной сельскохозяйственной техники, а также переориентация отечественных автомобилестроителей на новые современные технологии, позволили предприятию осваивать на имеющихся мощностях и площадях производство фильтров и фильтрующих элементов очистки масла, топлива и воздуха для легковых и грузовых автомобилей, тракторов, комбайнов, автобусов, судовых двигателей, дорожно-строительной техники, погрузчиков, газокompрессорных станций как отечественного, так и импортного производства. Произошел рост номенклатуры товарной продукции в основном за счет освоения новых фильтров и фильтрующих элементов для сельхозмашин, тракторов, импортных машин и мотоциклов.

Основными потребителями производимой предприятием продукции являются предприятия: ОАО «КамАЗ», АО «АвтоВАЗ», ОАО «Автомобильный завод «Урал», г. Миасс, ОАО ПО «Алтайский моторный завод», г. Барнаул, ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш», г. Ростов - на - Дону, ОАО «Красноярский комбайновый завод» г. Красноярск, Волгоградский тракторный завод, ОАО «Промтрактор», г. Чебоксары, АМО ЗИЛ, г. Москва, ОАО ГАЗ, г. Нижний Новгород, Волгоградский моторный завод и другие автомобильные и тракторные заводы, технические центры сервиса перечисленных предприятий.

С 2003 года ОАО «Автоагрегат» поставляет фильтрующие элементы очистки воздуха двух наименований на сборочный конвейер «FORD MOTOR COMPANY ZAO» в г. Всевожске Ленинградской области.

Продукция изготавливается на современном, высокотехнологичном, западноевропейском и японском оборудовании, с применением высококачественных материалов:

- фильтровальную бумагу на конвейер поставляет корпорация «AHLSTROM» (Италия), мировой лидер по производству фильтровальной бумаги

- производство, оснащено станками, прессами, и поточными линиями известных мировых лидеров машиностроения, AIDA (Япония), SAVARA (Италия), ERFURD(Германия), KOMORI(Япония), KAWASAKI(Япония)

- уникальная испытательная лаборатория оборудована японской техникой KAWASAKI(Япония), аттестована Гостстандартом России для проведения сертификационных испытаний

- производство сертифицировано международным сертификатом качества ГОСТ Р ИСО 9001-2001.

Применение в производстве высококачественной фильтровальной бумаги и клеев импортного производства, а также разработок специалистов предприятия позволяет производить продукцию высокого качества. С целью обеспечения бесперебойной работы основного производства существует инфраструктура вспомогательного производства.

Современный рынок характеризуется повышенными требованиями потребителей к уровню качества выпускаемой продукции. Управлению качеством продукции на нашем предприятии всегда уделялось повышенное внимание. На предприятии действует отдел стандартизации и менеджмента качества, группа внутреннего аудита системы качества, находящиеся в непосредственном подчинении заместителя генерального директора по качеству.

Предприятие было сертифицировано по системе менеджмента качества по ГОСТ Р ИСО 9001-2008 (ИСО 9001:2008). С целью удовлетворения запросов и требований автомобилестроителей (ЗАО «Форд Мотор Компани», ОАО «АвтоВАЗ», ОАО «ЗМЗ», ОАО «КаМАЗ» и др.) было принято решение о разработке, внедрении и сертификации системы менеджмента качества на соответствие требованиям ГОСТ Р ИСО 51814.1-2004 (ИСО/ТУ 16949:2002) «Системы менеджмента качества в автомобилестроении. Особые требования по применению ГОСТ Р ИСО 9001-2008 (ИСО 9001:2008) в автомобильной промышленности и организациях, производящих соответствующие запасные части».

ОАО «Автоагрегат» является официальным поставщиком Министерства обороны РФ. С 2002 г. предприятие сотрудничает с торговыми домами «Юкос» и «За рулем» по производству фильтров под их торговыми марками. Нас выбрала компания «Ford motor company», как основного поставщика воздушных фильтров для автомобилей «Форд-Фокус», на основной конвейер своего отделения в г. Всеволожске.

ОАО «Автоагрегат» имеет широкую дилерскую сеть во всех регионах России и странах СНГ. Предприятие также рассматривает предложения по изготовлению запасных частей, как для отечественной, так и для зарубежной техники.

Несмотря на значительное влияние последствий мирового финансового кризиса, предприятие удерживает свои финансовые позиции и постепенно увеличивает объемы производства. Основные показатели финансового состояния ОАО «Автоагрегат» представлены в Приложении 2.

Как видно из Приложения 2 в 2013 году валовая прибыль, по сравнению с 2012 годом, увеличилась на 53686 рублей, на это повлияло уменьшение выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг; в 2014 году валовая прибыль уменьшилась на 113279 рублей, из-за уменьшения выручки и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг.

По сравнению с 2012 годом, фондоотдача уменьшилась в 2013 году – на 0,233, в 2014 году – на 1,192; на указанную динамику повлияло увеличение среднегодовой стоимости основных средств.

Увеличение среднегодовой стоимости основных средств привело к увеличению фондовооруженности труда в 2013 году на 12744,38, в 2014 на 104718,7.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (в числе оборот), по сравнению с 2012 годом, уменьшился в 2013 году на 0,133, в 2014 году – на 0,386, на это повлияло уменьшение выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

Уменьшение коэффициента оборачиваемости оборотных средств в числе оборотов привело к увеличению коэффициента оборачиваемости оборотных средств в днях в 2012 году на 60 дней, в 2013 году на 251 день; в свою очередь, это привело к тому, что относительное высвобождение оборотных средств в 2013 году составило – 4461224, в 2014 году – 20046.

Увеличение фонда оплаты труда повлияло на увеличение среднемесячной заработной платы одного работника в 2013 году на 143,15 рублей, в 2014 году – на 745,36 рублей.

Уменьшение выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг привело к уменьшению прибыли до налогообложения, прибыли от обычной деятельности, чистой прибыли.

Увеличение прибыли от продаж в 2012 году привело к увеличению рентабельности активов на 0,004, рентабельности основных средств на 0,002, рентабельности продукции на 0,004, а из-за уменьшения прибыли от продаж в 2012 году уменьшились рентабельность активов на 0,004, рентабельность основных средств 0,011, рентабельность продукции на 0,002.

Анализ финансового состояния производится в фактических ценах отчетного периода. Для проведения анализа использовались данные бухгалтерской отчетности за 2012 – 2014 годы (Приложения 2, 3, 4, 5).

Анализ финансового состояния производится в фактических ценах отчетного периода. Для проведения анализа используются данные следующих форм финансовой отчетности:

- бухгалтерский баланс (форма №1 по ОКУД),
- отчет о прибылях и убытках (форма №2 по ОКУД),
- отчет о движении денежных средств (форма №4 по ОКУД),
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5 по ОКУД),
- другие данные.

Основная цель проведения предварительного анализа финансового состояния предприятия - обоснование решения о признании структуры баланса неудовлетворительной, а предприятия - платежеспособным в соответствии с системой критериев, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 20 мая 1994 г. № 498 «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий».

ОАО «Автоагрегат» ведет бухгалтерский учет и представляет финансовую отчетность в порядке, установленном законодательством РФ и Уставом Общества. Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие государственные органы, а так же сведений о деятельности Общества, представляемых акционерам Общества, кредиторам и в средства массовой информации, несет ответственность Генеральный директор Общества в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества.

Учетная политика организации, как совокупность правил реализации метода бухгалтерского учета, обеспечивает максимальный эффект от ведения учета, т.е. благодаря ей достигается своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность, объективность, доступность и полезность для управленческих решений и широкого круга пользователей.

Бухгалтерский отчет подготавливается на основе действующего законодательства и правил ведения бухгалтерского учета, принятых в Российской Федерации, на основании сводных данных по отдельным балансам бухгалтерий структурных подразделений, в соответствии с учетной политикой ОАО «Автоагрегат».

Все хозяйственные операции, проводимые ОАО «Автоагрегат» оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утвержден приказом генерального директора № 47 от 10.01.2015 г. по согласованию с главным бухгалтером ОАО «Автоагрегат».

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

В соответствии с нормативным законодательством и учетной политикой в ОАО «Автоагрегат» для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы.

В ОАО «Автоагрегат» документы составляются на бланках установленной формы с заполнением всех реквизитов. Если некоторые реквизиты не заполняются, то свободное место прочёркивают. Поступившие в бухгалтерию документы обязательно проверяют. Папки с документами переплетаются. Сроки хранения отдельных первичных документов, ведомостей, отчётов и других материалов определены приказом.

Для осуществления расчетов наличными деньгами ОАО «Автоагрегат» имеет кассу, и кассир ведет кассовую книгу по установленной форме. Все операции по поступлению и расходованию денежных средств кассир записывает в кассовую книгу, которая пронумерована, прошнурована и опечатана печатью. Количество листов в ней заверено подписями генерального директора и главного бухгалтера ОАО «Автоагрегат».

Операции с наличными средствами оформляются с помощью приходных кассовых и расходных кассовых ордеров. Прием наличных денег, поступающих в кассу организации производится по приходным кассовым ордерам формы №КО-1 (Приложение 6), который выписывает бухгалтер и подписывает главный бухгалтер.

Приходными кассовыми ордерами в исследуемой организации оформляется поступление выручки от юридических лиц и частных предпринимателей. При поступлении наличных денежных средств от населения расчеты оформляются с помощью контрольно-кассовой машины: выбивается чек, который отдается покупателю, а дублирование суммы производится на кассовой ленте в ККМ. Затем в конце дня составляется один приходный ордер, в котором фиксируется вся сумма выручки за день, выбитая кассиром-операционистом согласно Z-отчету. За 15 минут до окончания рабочего дня (в 17 часов 45 минут) ежедневно выручка из кассы ОАО «Автоагрегат» забирается инкассаторами. На следующий день выручка зачисляется на расчетный счет.

Для принятия денег от населения ОАО «Автоагрегат» имеется одна ККМ, соответствующим образом зарегистрированная в налоговой инспекции. По окончании рабочего дня кассир-операционист составляет отчет и сдает выручку в кассу организации. Для этого выписывается приходный кассовый ордер.

Следует отметить, что в настоящее время, в связи с введением Закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», стало обязательно применение ККМ и при расчетах с юридическими лицами. Поэтому в ОАО «Автоагрегат» выпиской приходных ордеров занимается два человека: бухгалтер, ведущий учет товаров и их реализации и кассир, принимающий деньги от кассиров-операционистов (журнал кассира - операциониста). Для того чтобы не было путаницы в регистрации Книгу регистрации приходных кассовых ордеров ведет кассир, он же вписывает в нее ПКО, выписанные бухгалтером, присваивая им второй порядковый номер. Выписка приходных и расходных кассовых ордеров в организации ведется автоматизировано, с использованием программы "1 С Бухгалтерия".

Выдача наличных денег из кассы ОАО «Автоагрегат» производится по расходным кассовым ордерам формы №КО-2 или надлежаще оформленным другим документам (платежным (расчетно-платежным) ведомостям). Автоматически в программе задаются реквизиты и исходные данные. После стоит только выбрать необходимые данные из справочника и проставить в полях заполнения.

Также с помощью расходного кассового ордера выдаются наличные деньги на внесение на расчетный счет организации. Для этого делается расходный кассовый ордер на имя кассира ОАО «Автоагрегат». После заполняется объявление на взнос наличными, в котором проставляются все реквизиты ОАО «Автоагрегат», ставится сумма и подпись бухгалтера, который будет делать взнос. Далее вносителю возвращается корешок от объявления, который ответственное лицо приколет к расходному кассовому ордеру как основание для выдачи денег.

После оформления кассовых документов бухгалтер делает записи в кассовой книге. Второй экземпляр кассовой книги называется отчётом кассира, к нему прикладываются все первичные документы в порядке их следования (приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера). На основании отчёта кассира составляются учётные регистры. Для учёта наличия и движения денежных средств в организации используется активный счёт 50 «Касса», сальдо счёта указывает на наличие свободных денег организации на начало и конец месяца. Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе организации. По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств в кассу организации. По кредиту счета 50 «Касса» отражается выплата денежных средств из кассы.

Приходный кассовый ордер (ф. № КО-1)

Расходный кассовый ордер (ф. № КО-2)

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. № КО-3)

Кассовая книга (ф. № КО-4)

Отчет по кассе (отрывной лист из кассовой книги)

Журнал-ордер №1 (по кредиту счета 50 «Касса») и ведомость (по дебету счета 50 «Касса»)

Главная книга

Бухгалтерский баланс

Рисунок 1 – Схема записей по учету денежных средств в кассе ОАО «Автоагрегат»

Таким образом, все операции наличными средствами оформляются в строго установленном порядке приходными и расходными кассовыми ордерами, в

отдельных случаях расход наличных денежных средств оформляется ведомостями. Для отражения в учете движений с наличными денежными средствами в ОАО «Автоагрегат» служит счет 50 «Касса», по дебету которого отражается поступление денежных средств, а по кредиту - их расходование.

ОАО «Автоагрегат» имеет 2 расчетных счета. На расчетном счете сосредотачиваются свободные денежные средства и поступления за реализованную продукцию, выполненные работы и услуги, краткосрочные и долгосрочные ссуды, получаемые от банка и прочие начисления. С расчетного счета производятся почти все платежи ОАО «Автоагрегат»: оплата поставщикам за материалы, погашение задолженности бюджету, Фонду социального страхования, получение денег в кассу для выдачи материальной помощи, премий и т.п.

Рассмотрим порядок документального оформления основных форм безналичных расчетов, используемых ОАО «Автоагрегат». Безналичные расчеты осуществляются в соответствии с Положением ЦБ РФ «О безналичных расчетах в РФ».

Чеки из денежных и расчетных чековых книжек

Платежное поручение

(ф. № 0401060)

Заявление на аккредитив (ф. №0401063)

Платежное поручение-поручение (ф. № 0401064)

Платежное требование

(ф. № 0401061)

Выписки банка с расчетных счетов клиента

Разработанная ведомость

(произвольной формы)

Главная книга

Журнал-ордер №2 (по кредиту счета 51 «Расчетные счета») и ведомость

(по дебету счета 51 «Расчетные счета»)

Бухгалтерский баланс

Рисунок 2 - Учет денежных средств на расчетном счете ОАО «Автоагрегат»

Наряду с расчетными счетами ОАО «Автоагрегат» может иметь счета для учета денежных средств целевого назначения, находящихся в аккредитивах, платежных чековых книжках и иных платежных документах (кроме векселей) и предназначенных для финансирования капитального строительства и других текущих расходов.

Так, платежным поручением является распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке. Платежное поручение исполняется банком в срок, предусмотренный законодательством, или в более короткий срок, если это установлено договором банковского счета.

Платежными поручениями в ОАО «Автоагрегат» производятся:

- 1) перечисления денежных средств за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- 2) перечисления денежных средств в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды;
- 3) перечисления денежных средств в целях возврата/размещения кредитов (займов) /депозитов и уплаты процентов по ним;
- 4) перечисления по распоряжениям физических лиц или в пользу физических лиц (в том числе без открытия счета);
- 5) перечисления денежных средств в других целях, предусмотренных законодательством или договором.

Все платежные поручения составляются на бланке формы 0401060.

Платежные поручения принимаются банком независимо от наличия денежных средств на счете ОАО «Автоагрегат».

В ОАО «Автоагрегат» платежными поручениями №280, 282, 283, 284 были сделаны перечисления авансовых платежей по налогам во внебюджетные фонды. Платежные поручения были выписаны в 2-х экземплярах. Платежное поручение

регистрируется в специальном журнале регистраций, затем печатается на компьютере. В платежном поручении сначала указывается наименование плательщика (его полное название, или принятое сокращение), номер его расчетного счета, банк, в котором находится его расчетный счет и город, в котором находится банк, корреспондентский счет банка, и БИК. Все эти реквизиты необходимы для ускорения процедуры расчетов. Далее указывают аналогичные реквизиты получателя и его банка. Сумму пишут сначала цифрами, а затем прописью с целью избежания неправильной трактовки.

Право подписывать расчетные документы имеют генеральный директор и главный бухгалтер ОАО «Автоагрегат», их подписи подтверждены в «карточке с образцами подписей и оттиска печати». Каждый расчетный документ, поступающий в банк для оплаты или получения денег с расчетного счета, оператор банка проверяет на соответствие подписей и печати образцам, заявленным в карточке.

Удостоверившись в правильности заполнения платежного поручения и сверив подписи, банковский работник на экземпляре ОАО «Автоагрегат» ставит штамп, свидетельствующий об оплате, и отдает этот экземпляр бухгалтеру ОАО «Автоагрегат». После обработки платежных поручений и проведения всех операций внутри банка, бухгалтеру выдается выписка с расчетного счета, в которой отражена сумма, указанная в платежном поручении.

Расчеты платежными поручениями имеют ряд достоинств по сравнению с другими формами расчетов: относительно простой и быстрый документооборот, ускорение движения денежных средств, возможность плательщика предварительной проверки качества оплачиваемых товаров или услуг, возможность использовать данную форму расчетов при нетоварных платежах, что делает расчеты платежными поручениями наиболее перспективной формой расчетов.

Далее рассмотрим порядок документального оформления расчетных операций платежными требованиями.

Платежное требование является расчетным документом, содержащим требование кредитора (получателя средств) по основному договору к должнику (плательщику) об уплате определенной денежной суммы через банк. Платежные требования применяются при расчетах за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, а также в иных случаях, предусмотренных основным договором.

Расчеты посредством платежных требований могут осуществляться с предварительным акцептом и без акцепта плательщика. Без акцепта плательщика

расчеты платежными требованиями осуществляются в случаях: установленных законодательством; предусмотренных сторонами по основному договору при условии предоставления банку, обслуживающему плательщика, права на списание денежных средств со счета плательщика без его распоряжения.

Платежное требование составляется на бланке формы 0401061.

Кроме реквизитов, которые оговариваются в платежном поручении и уже были перечислены выше, в платежном требовании указываются:

- 1) условие оплаты;
- 2) срок для акцепта;
- 3) дата отсылки (вручения) плательщику предусмотренных договором документов в случае, если эти документы были отосланы (вручены) им плательщику;
- 4) наименование товара (выполненных работ, оказанных услуг), номер и дата договора, номера документов, подтверждающих поставку товара (выполнение работ, оказание услуг), дата поставки товара (выполнения работ, оказания услуг), способ поставки товара и другие реквизиты - в поле «Назначение платежа».

Расчеты платежными требованиями могут осуществляться с акцептом плательщиков и без их акцепта. При осуществлении расчетов платежными требованиями без акцепта плательщика, в платежном требовании на безакцептное списание денежных средств со счетов плательщиков на основании законодательства в поле «Условие оплаты» получатель средств проставляет «без акцепта», а также делает ссылку на закон (с указанием его номера, даты принятия), на основании которого осуществляется взыскание. В поле «Назначение платежа» взыскателем в установленных случаях указываются показания измерительных приборов и действующие тарифы.

При отсутствии указания «без акцепта» платежные требования подлежат оплате плательщиком в порядке предварительного акцепта со сроком для акцепта три рабочих дня. Банки не рассматривают по существу возражений плательщиков по списанию денежных средств с их счетов в безакцептном порядке. Ответственность за обоснованность выставления платежного требования на безакцептное списание денежных средств несет получатель средств.

В своей деятельности ОАО «Автоагрегат» также используют чеки. Чек - это ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку

произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. Чекодателем является лицо (юридическое или физическое), имеющее денежные средства в банке, которыми он вправе распоряжаться путем выставления чеков, чекодержателем - лицо (юридическое или физическое), в пользу которого выдан чек, плательщиком - банк, в котором находятся денежные средства чекодателя.

Чек оплачивается плательщиком за счет денежных средств чекодателя. Чекодатель не вправе отозвать чек до истечения установленного срока для его предъявления к оплате. Представление чека в банк, обслуживающий чекодателя, для получения платежа считается предъявлением чека к оплате. Плательщик по чеку обязан удостовериться всеми доступными ему способами в подлинности чека.

Так, 20.12.2014 г. по чеку №Е9876543 в ОАО «Автоагрегат» было получено 3 600 (Три тысячи шестьсот) рублей для выдачи на командировочные расходы инженеру ПТО Л.И. Голиковой.

Обобщение операций по счетам в банке производится в выписке с расчетного или иного счета, в которой содержится перечень произведенных организацией за отчетный период операций. К выписке банка прилагаются документы, полученные от других предприятий и организаций, на основании которых зачислены и списаны средства, а также документы, выписанные предприятием. Выписка из расчетного счета - второй экземпляр лицевого счета организации, открытого ему банком. Она заменяет собой регистр аналитического учета по расчетному счету и одновременно служит основанием для бухгалтерских записей.

Существуют и другие формы безналичных расчетов: инкассо, аккредитив, вексель. В практике ОАО «Автоагрегат» эти формы не применяются.

Таким образом, документальное оформление учета движения денежных средств в ОАО «Автоагрегат» строго четкое. Контроль за исполнением лежит на директоре и главном бухгалтере. Исполнять обязаны все работники без исключения. Образцы документов стандартные и не подлежат изменению со стороны организации. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается.

Для ускорения выполнения расчетных операций и уменьшения документальной бумажной массы в работе бухгалтерии необходимо внедрение в банковскую систему программного комплекса «Банк-Клиент», который применяется для осуществления электронных расчетов. Ускорение достигается за счет возможности быстрой передачи платежных документов по каналам связи, а также полной

автоматизации обработки электронных платежных документов.

2.2 Синтетический и аналитический учет наличных и безналичных денежных средств в ОАО

«Автоагрегат»

Форма ведения учета в ОАО «Автоагрегат» - журнально-ордерная с применением средств автоматизации. Как уже говорилось, денежные потоки организации представляют собой движение (притоки и оттоки) денежных средств на расчетном, валютных и иных счетах и в кассе организации в процессе его хозяйственной деятельности, в совокупности составляя денежный оборот. Рассмотрим порядок учета наличных и безналичных денежных средств, применяемый в ОАО «Автоагрегат».

В развитии счета 50 «Касса» организацией могут быть открыты следующие субсчета: 50.1 – «Касса организации», 50.2 – «Операционная касса», 50.3 – «Денежные документы», 50.4 – «Касса в иностранной валюте» и другие.

В ОАО «Автоагрегат» ведется журнально-ордерная форма учета кассовых операции, записанных по кредиту счета 50, и нашедших свое отражение в журнале-ордере №1. Обороты по дебету счета 50 записываются в разных журналах-ордерах и, кроме того, контролируются ведомостью №1.

Основанием для заполнения журнала-ордера №1 и ведомости №1 служат отчеты кассира. Каждому отчету в регистре отводится одна строка независимо от периода, за который составлен кассовый отчет. Количество занятых строк в журнале-ордере и ведомости соответствует количеству сданных кассиром отчетов.

В таблице 1 представлены основные операции с наличными денежными средствами, которые были отражены в учете ОАО «Автоагрегат». Данные взяты из учетных регистров ОАО «Автоагрегат»: анализ счета 50 (ж/о №1).

Данные из учетных регистров (журнала-ордера и ведомости № 1) по окончании месяца переносятся в Главную книгу организации по счету 50 "Касса".

Синтетический учет операций по расчетному счету бухгалтерия организации ведет на счете 51 «Расчетные счета». Это активный счет, по дебету которого записывают остаток свободных денежных средств организации на начало месяца, поступления

наличных денег из кассы организации; денежные средства, зачисленные от покупателей продукции, заказчиков, дебиторов, полученные ссуды.

Таблица 1

Отражение в учете ОАО «Автоагрегат» операций с наличными денежными средствами за декабрь 2014 г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет счета	Кредит счета
1. Поступление в кассу выручки за оказанные услуги	279301,24	50 "Касса"	90.1 "Продажи"
2. Поступление в кассу выручки от покупателей и заказчиков	1490835,49	50 "Касса"	62 "Покупатели и заказчики"
3. Поступление наличных денежных средств в кассу с расчетного счета предприятия	127000	50 "Касса"	51 "Расчетные счета"
4. Получение наличных денежных средств в погашение дебиторской задолженности или в качестве предоплаты за товары и услуги.	51890,39	50 "Касса"	76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
5. Сдан в кассу остаток денежных средств, выданных под отчет	26306,98	50 "Касса"	71 "Расчеты с подотчетными лицами"

6. Выдача авансов покупателям из кассы	495,81	62 "Покупатели и заказчики"	50 "Касса"
7. На сумму выданной заработной платы, вознаграждения, пособий и компенсаций за счет средств государственных внебюджетных фондов	448239,87	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"	50 "Касса"
8. На сумму наличных денежных средств, переданных кредиторам в оплату за продукцию, работы, услуги;	89609,94	76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	50 "Касса"
9. Из кассы выдана материальная помощь	220098,22	91.2 "Прочие доходы и расходы"	50 "Касса"

По кредиту этого счета учитываются денежные средства, перечисленные в погашение задолженности поставщикам материальных ценностей (услуг), подрядчикам за выполненные работы, бюджету, банку за полученные ссуды, внебюджетным фондам и прочим кредиторам, а также суммы, выданные наличными в кассу организации.

При использовании журнально-ордерной формы учета движение операций по счету 51 отражают в журнале-ордере №2 и ведомости №2.

Для отражения оборотов по кредиту счета 51 служит журнал-ордер №2. Обороты по дебету этого счета записываются в разных журналах-ордерах и, кроме того, контролируются ведомостью №2. Основанием для заполнения этих регистров являются проверенные и обработанные выписки из расчетного счета. Суммы с одноименными корреспондирующими счетами каждой выписки складываются и записываются в журнале-ордере и ведомости итогами.

Как в журнале-ордере №2, так и в ведомости №2 суммы записываются в разрезе корреспондирующих счетов с дебетом и кредитом счета 51. Наличие этих

показателей за каждый отчетный день и месяц позволяет работникам бухгалтерии анализировать источники поступления денежных средств на расчетный счет организации, контролировать целевое использование средств, исполнение обязательств перед бюджетом и прочими хозяйственными органами согласно утвержденному календарному графику финансовых платежей, разрабатываемому организацией.

Проводки, составляемые ОАО «Автоагрегат» по учету безналичных расчетов, представлены в таблице 2.

Для обобщения информации о наличии и движении средств в иностранной валюте используют счет 52 «Валютные счета». По дебету этого счета отражают поступление денежных средств на валютные счета организации, по кредиту - списание денежных средств с валютных счетов. Для учета операций с аккредитивами и чековыми книжками в организациях используется счет 55 «Специальные счета в банках». К счету 55 могут быть открыты субсчета: 55.1 - «Аккредитивы», 55.2 - «Чековые книжки», 55.3 - «Депозитные счета» и другие. Аналитический учет по субсчетам счета 55 «Специальные счета в банках» ведут по каждому выставленному аккредитиву, каждой полученной чековой книжке, каждому депозиту. В хозяйственной деятельности ОАО «Автоагрегат» валютные и специальные счета не используются.

Следовательно, налично-денежный оборот включает в себя платежи наличными деньгами, связанными преимущественно с кассовыми операциями.

Таблица 2

Отражение в учете ОАО «Автоагрегат» операций по расчетному счету за декабрь 2014 г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, (руб.)	Корреспонденция счетов	
		Дебет счета	Кредит счета
1. Поступили наличные денежные средства на расчетный счет	866000	51 "Расчетные счета"	50 "Касса"

2. Возвращена на расчетный счет дебиторская задолженность	1208137,14	51 "Расчетные счета"	60 "Поставщики и подрядчики"
3. Поступила на расчетный счет оплата от покупателей за ранее отгруженные товары, а также суммы авансов, полученные от покупателей и заказчиков	24290624,6	51 "Расчетные счета"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"
4. Перечислены средства с одного расчетного счета на другой расчетный счет организации	5890312,34	51 "Расчетные счета"	51 "Расчетные счета"
5. Перечислены с расчетного счета авансы другим организациям и в оплату товаров поставщикам	1099506028	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	51 "Расчетные счета"
6. Перечислены с расчетного счета налоги в бюджет	3445115,65	68 "Расчеты по налогам и сборам"	51 "Расчетные счета"
7. Перечислен единый социальный налог:			
взносы на социальное страхование	3579450,16	69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению",	51 "Расчетные счета"
взносы в Пенсионный фонд	57225,786	субсчета 1, 2, 3	
взносы в ФОМС			

8. Перечислено прочим кредиторам за оказанные ими услуги	804914,03	76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами"	51 "Расчетные счета"
9. Перечислена заработная плата работникам предприятия	13851503,8	70 "Расчеты по ЗП"	51 "Расчетные счета"
10. Банку перечислены проценты за пользование кредитом	2800,00	66 "Краткосрочные кредиты и займы"	51 "Расчетные счета"

Однако денежный поток ОАО «Автоагрегат» не ограничивается только наличным оборотом. Безналичные расчеты осуществляются в основном через банковские, кредитные и расчетные операции. Их применение позволяет существенно снизить расходы на денежное обращение, сокращает потребность в наличных денежных средствах, обеспечивает их более надежную сохранность. Связь наличного и безналичного оборотов проявляется в систематическом переходе из сферы безналичного в сферу налично-денежного оборота и обратно.

Для того чтобы проследить за притоком и оттоком денежных средств в организации недостаточно изучить учетные записи по счетам 50 и 51. Для более полной картины необходимо изучить движение денежных средств на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» и сопоставить их с результатом деятельности организации, используя отчет о прибылях и убытках.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции (товаров), поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Финансовый результат от продажи определяется как разница между доходами (выручка без НДС) и расходами (затратами на производство и реализацию).

По кредиту счета 90 отражается сумма выручки от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг; по дебету счета 90 - себестоимость проданной продукции, товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг, а также сумма налогов, исчисляемых с суммы выручки от продажи. Сальдо по счету 90 представляет собой финансовый результат от продажи.

Ежемесячно совокупные дебетовые обороты по субсчетам 90.2, 90.3 сопоставляют с кредитовым оборотом по субсчету 90.1. Данный финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами отражают по субсчету 90.9 «Прибыли/убытки от продаж» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» (если $D < K$, то прибыль $D_{90.9} < K_{99}$, если $D > K$, то убыток $D_{99} < K_{90.9}$). Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период.

По дебету счета 99 отражаются убытки (потери, расходы), по кредиту счета 99 - прибыли (доходы). Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода. Если сумма кредитового оборота по счету 99 превышает сумму дебетового, то сальдо на конец месяца означает чистую прибыль. Наоборот - убыток. По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При наличии чистой прибыли делается запись: Дебет 99 Кредит 84.1 При наличии чистого убытка: Дебет 84.2 Кредит 99.

Прибыль, отражаемая в форме №2, формируется в соответствии с принципами бухгалтерского учета, согласно которым расходы и доходы признаются в том учетном периоде, в котором они были начислены (независимо от реального движения денежных средств). На её величину влияют: наличие расходов будущих периодов, наличие отложенных платежей; расходы текущие и капитальные. Высокий уровень синхронизации поступлений и выплат денежных средств по объему и во времени позволяет снижать реальную потребность в текущем и страховом остатках денежных активов, обслуживающих операционный процесс, а также резерв инвестиционных ресурсов, формируемый в процессе осуществления реального инвестирования.

Таким образом, анализ и эффективное управление денежными средствами организации способствует формированию дополнительных инвестиционных ресурсов для осуществления финансовых инвестиций, являющихся источником прибыли. Но главная роль в управлении денежными потоками отводится обеспечению их сбалансированности по видам, объемам, временным интервалам и

другим существенным характеристикам. Чтобы успешно решить эту задачу, нужно внедрить в организации системы планирования, учета, анализа и контроля. Ведь планирование хозяйственной деятельности в целом и движения денежных потоков в частности существенно повышает эффективность управления денежными потоками, что приводит к: сокращению текущих потребностей в них на основе увеличения оборачиваемости денежных активов и дебиторской задолженности, а также эффективному использованию временно свободных денежных средств путем осуществления финансовых инвестиций организации.

Заключение

В соответствие с поставленными целями курсовой работы были рассмотрены теоретические и практические вопросы по учету и анализу денежных средств, раскрыты их экономическая сущность и классификация, определена их роль для самой организации и его работников.

Учет в организации осуществляется по журнально-ордерной форме, частично автоматизирован. Для осуществления кассовых операций ОАО «Автоагрегат» имеет специально оборудованную кассу, а для осуществления операций с денежной наличностью - должность кассира. Все операции, производимые наличными денежными средствами в организации, соответствующим образом документируются. Выписка расходных и приходных документов на предприятии частично автоматизирована, процесс их регистрации и обработки не автоматизирован.

ОАО «Автоагрегат» имеет 2 расчетных счетов в разных банках г. Ливны. Каждый банк, в котором у ОАО «Автоагрегат» имеется счет, заключает договор банковского счета, в котором оговариваются условия обслуживания банком своего клиента, права и обязанности сторон, их ответственность. Были рассмотрены все договора банковского счета, определены права и обязанности сторон и установлена законность открытия и существования каждого счета.

Для ускорения выполнения расчетных операций и уменьшения документальной бумажной массы предлагается внедрить в банковскую систему программного комплекса «Банк-Клиент» для осуществления электронных расчетов. Ускорение будет достигаться за счет замены бумажных платежных документов на электронные с возможностью быстрой передачи последних по каналам связи, а также с полной автоматизацией обработки электронных платежных документов.

По результатам исследования темы курсовой работы на материалах ОАО «Автоагрегат» были сделаны следующие выводы:

- порядок и ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с требованиями Положения о ведении кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным ЦБ РФ;
- 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 по объявлениям на взнос наличными.

В организации необходимо внедрить компьютеризированную систему учета, объединяющую складской учет и производственный учет, а не ограничиваться автоматизацией банковских и кассовых операций.

Для ускорения выполнения расчетных операций и уменьшения документальной бумажной массы рекомендуется бухгалтерии ОАО «Автоагрегат» использовать программный комплекс «Банк-Клиент» для осуществления электронных расчетов. Ускорение достигается за счет замены бумажных платежных документов на электронные с возможностью их быстрой передачи по каналам связи, а также полной автоматизации обработки электронных платежных документов.

За последние годы отечественная система бухгалтерского учета и система его регулирования были существенно реформированы применительно к условиям рыночной экономики. Реформирование учета требует осмысления того, в каком направлении должны осуществляться дальнейшие преобразования в ближайшей перспективе и каковы конкретные шаги, которые могут быть предприняты для ускорения реформы.

В результате предлагается ОАО «Автоагрегат» применение в практике бухгалтерского учета использовать международные стандарты учета, имеющие прямое отношение к организации учета денежных средств и предоставления информации о них в отчетности экономических субъектов. Часть международных

стандартов уже имеет аналоги в российской нормативной базе.

Список использованной литературы

1. Российская Федерация. Кодексы. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья и четвертая) (ред. от 13.07.2015) [Электронный ресурс] // Режим доступа: www.base.garant.ru
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.10.2015) // СПС «КонсультантПлюс»
3. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 20 апреля 2015 г. №98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] //Режим доступа: www.glavbukh.ru
4. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (в ред. от 13.07.2015) [Электронный ресурс]//Режим доступа: www.consultant.ru
5. Федеральный закон от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 28.09.2012 г., с изм. и доп. от 01.01.2013 г.) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»
6. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (в ред. от 06.12.2013 г.) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»
7. Положение от 12 ноября 2013 г. № 373-П «О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»
8. Аграновский, А.В. Правовое регулирование безналичных расчетов в предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации [Текст] / А.В. Аграновский. - М.: Система ГАРАНТ, 2014. - 212с.
9. Альбом бухгалтерских проводок: В 2-х ч. - М.: Бератор-Пресс, 2013. - 347с.
10. Артемов, В.В. Правомерное неисполнение инкассовых поручений [Текст] // Право и экономика. - 2014. - №5, с.18-26
11. Аудит [Текст]: Учебник для вузов/ В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; Под ред. проф.В.И. Подольского. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2009. - 390с.
12. Барышников, Н.П. Организация и методика проведения общего аудита [Текст] / Н.П. Барышников. Изд.4-е, перераб. и доп. - М.: ФИЛИНЪ, 2013. - 211с.
13. Бровкина, Н.Д. Анализ отчета о прибылях и убытках [Текст] // Экономический анализ - 2014. - №6 - с.45-54

14. Брызгалин, А.В., Берник, В.Р., Головкин, А.Н. Свод хозяйственных договоров и документооборота предприятий с юридическим, арбитражным и налоговым комментарием [Текст]: т.2. - М.:, Налоги и финансовое право, 2012. - 410с.
15. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций [Текст] / Справочное пособие под ред. Академика Карпова В.В, - М.:, Экономика и финансы, 2012. - 340с.
16. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности [Текст] / Н.Л. Вещунова и др. - М.:, Магис, 2014. - 405с.
17. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст] / И.Е. Глушков. - М.: КНОРУС, 2012. - 315с.
18. Дракина, М.Н. Актуальные вопросы безакцептного и бесспорного списания денежных средств [Текст] // Юридическая работа в кредитных организациях. - 2013. - №3. - с.54-61
19. Иванов, А.П., Быкова, Ю.Н. Анализ показателей экономической эффективности компании в рыночной среде [Текст] // Экономический анализ. - 2014. - №12 - с.8-14
20. Илышева, Н.Н., Крылов, С.И. Анализ финансовой отчетности коммерческой организации [Текст] // Экономический анализ. - 2013. - №13. - с.9-16
21. Керимов, В.Э., Бухгалтерский учет на производственных предприятиях [Текст]: Учебник. 2-е изд., изм. и доп. / В.Э. Керимов. - М.: Издательский дом «Дашков и К», 2013. - 350с.
22. Керимов, В.Э., Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях [Текст]: Научное издание. - М.: ИВЦ «Маркетинг», 2013. - 415с.
23. Козлова, Е. П., Бухгалтерский учет в организациях [Текст] /Е. П. Козлова, Т. Н. Бабаченко, Е. Н. Галанина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 510с.
24. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие [Текст] / Н.П. Кондраков: Учебное пособие, - 4-е изд. перераб. и доп. - М.:, ИНФРА, 2012. - 360с.
25. Практическая энциклопедия бухгалтера «Корреспонденция счетов» [Текст] / под ред.В.И. Мещерякова, - М.: ЗАО «Издательство Главбух», 2012. - 450с.
26. Фомина, Т. Аудит кассовых операций [Текст] // Аудиторские ведомости - 2014. - № 6, с.16-21.
27. Шишкеедова, Н.Н. Методика финансового анализа предприятий [Текст] // Экономический анализ. 2014. - №3 - с.48-53
28. Шредер, Н.Г., Радачинский, В.И. Производство: бухгалтерский учет и налогообложение [Текст] / Н.Г. Шредер и др. - М.:, Юстицинформ, 2013.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Анализ хозяйственной деятельности ОАО «Автоагрегат»

Показатель	2012 г.	2013 г.	Абсолют. Темп			Абсолют. Темп	
			измен. (3-2)	роста, %	измен. (6-2)	роста, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1 выручка от продажи	33515,18	26797,31	-6717,88	80,0	25288,48	-8226,70	75,5
2 себестоимость реал. продукции	33225,83	26454,27	-6771,56	79,6	25112,41	-8113,42	75,6
3 валовая прибыль	289,349	343,035	53,686	118,6	176,070	-113,28	60,9
4 среднегодовая стоимость имущества	18089,9	19040,92	950,94	105,3	32160,0	14070,02	177,8
5 среднегодовая стоимость ОС	16944,87	17678,46	733,59	104,3	32160,0	15215,13	189,8
6 сред. стоимость обор. средств	34850,9	37500,16	-2533,87	92,7	43923,66	9072,74	126,0
7 фондоотдача, руб./руб.	1,978	1,745	-0,233	88,2	0,786	-1,192	39,7
8 фондоемкость, руб./руб.	0,506	0,573	0,067	113,3	1,272	0,766	251,4

9 коэффициент оборачиваемости обор. средств (в числе оборотов)	0,962	0,829	-0,133	86,2	0,576	-0,386	59,9
10 коэффициент обор. обор. средств (в днях)	374	434	60	116,0	625	251	167,1
11 среднесписочная численность. раб., чел.	141	133	-8	94,3	143	2	101,4
12 производительность труда	32,5	55,1	22,6	169,5	104,7	49,6	190
13 расходы на опл. труда персонала	4958,9	4973,33	14,43	100,3	5934,37	975,47	119,7
14 среднемесячная ЗП, руб.	2973	3597	624	120,9	4172	1199	140,3
15 фондовооруженность труда, руб.	120176,4	132920,7	12744,38	110,6	224895,1	104718,7	187,1
16 прибыль от реализации продукции	289,349	343,035	53,686	118,6	176,07	-113,28	60,9
17 чистая прибыль	202,54	240,12	37,58	118,5	123,25	-77,29	60,8

18 рентабельность продукции, %	0,009	0,013	0,004	144,5	0,007	-0,002	77,8
-----------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	--------	------

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2013 г.

	Коды		
Форма №1 по ОКУД	0710001		
Дата (год, месяц, число)	2008	12	31
Организация ОАО «Автоагрегат» по ОКПО	49717596		
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	007709371752		
Вид деятельности комплектующие изделия и оборудование по ОКВЭД			
Открытое Акционерное Общество по ОКОПФ/ОКФС	28	62	
Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ	384		
Адрес 303850 Орловская обл. г. Ливны, ул. Индустриальная, 2а			

Дата
утверждения 31.12.2008

Дата
отправки/принятия

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	-	6
Основные средства	120	16944,87	17678,46
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу I	190	18089,9	19040,92

II. Оборотные активы

Запасы	210	71	46
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	71	46
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	-	-
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	92	102
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	-

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	720	210
в том числе: покупатели и заказчики	241	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	104	120
Прочие оборотные активы	270	-	-
Итого по разделу II	290	34850,9	37500,16
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	11557	10734

Пассив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4

III. Капитал и резервы

Уставный капитал	410	8399	8399
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-

в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	358	377
Итого по разделу III	490	8757	8776
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	2800	1684
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу IV	590	2800	1684
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	607	-
Кредиторская задолженность	620	483	842
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	342	627

задолженность перед персоналом организации	622	70	96
задолженность перед внебюджетными фондами	623	2	8
задолженность по налогам и сборам	624	65	44
прочие кредиторы	625	4	67
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	690	1090	842
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	11557	10734
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	910	-	-
Арендованные основные средства			
в том числе по лизингу	911	-	-

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	964	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	965	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	980	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2014 г.

Коды

Форма №1 по ОКУД 0710001

Дата (год, месяц, число) 2009 12 31

Организация ОАО «Автоагрегат» по ОКПО 49717596

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 007709371752

Вид деятельности комплектующие изделия и
оборудование по ОКВЭД

Открытое Акционерное Общество по ОКОПФ/ОКФС 28 62

Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ 384

Адрес 303850 Орловская обл., г.
Ливны, ул. Индустриальная, 2а

Дата
утверждения 31.12.2009

Дата
отправки/принятия

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4

I. Внеоборотные активы

Нематериальные активы	110	6	4
Основные средства	120	17678,46	32160,0
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу I	190	19040,92	32160,0

II. Оборотные активы

Запасы	210	46	91
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	46	91
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	-	-

готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	-	-
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	102	158
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	210	21
в том числе: покупатели и заказчики	241	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	120	148
Прочие оборотные активы	270	-	-

Итого по разделу II	290	37500,16	43923,66
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	10734	10462

Пассив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4

III. Капитал и резервы

Уставный капитал	410	8399	8399
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	377	788
Итого по разделу III	490	8776	9187

IV. Долгосрочные обязательства

Займы и кредиты	510	1684	801
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу IV	590	1684	801

V. Краткосрочные обязательства

Займы и кредиты	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	842	474
в том числе: поставщики и подрядчики	621	627	361
задолженность перед персоналом организации	622	96	20
задолженность перед внебюджетными фондами	623	8	3
задолженность по налогам и сборам	624	44	46
прочие кредиторы	625	67	44

Задолженность пред участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	690	842	474
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	10734	10462
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	910	-	-
Арендованные основные средства			
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-

Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	964	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	965	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	980	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 января по 31 декабря 2013 г.

	Коды
Форма №2 по ОКУД	0710002
Дата (год, месяц, число)	2008 12 31
Организация ОАО «Автоагрегат» по ОКПО	49717596
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	007709371752
Вид деятельности комплектующие изделия и оборудование по ОКВЭД	

Открытое Акционерное Общество по ОКОПФ/ОКФС 47 42

Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ 384

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	33515,18	26797,31
--	-----	----------	----------

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	33225,83	26454,27
--	-----	----------	----------

Валовая прибыль	029	289,349	343,035
-----------------	-----	---------	---------

Коммерческие расходы	030	-	-
----------------------	-----	---	---

Управленческие расходы	040	-	-
------------------------	-----	---	---

Прибыль (убыток) от продаж	050	289,349	343,035
----------------------------	-----	---------	---------

Прочие доходы и расходы

Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	-	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	-	-
Прочие операционные расходы	100	15	26
Прочие внереализационные доходы	120	-	-
Прочие внереализационные расходы	130	-	2
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1406	84
Отложенные налоговые активы	141	-	-
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	338	20
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	202,54	240,12
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 января по 31 декабря 2014 г.

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Коды			
Форма №2 по ОКУД		0710002	
Дата (год, месяц, число)		2009 12	31
Организация ОАО «Автоагрегат» по ОКПО		49717596	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН		007709371752	
Вид деятельности изготовление комплектующих и оборудования по ОКВЭД			
Открытое Акционерное Общество по ОКОПФ/ОКФС		47	42
Единица измерения тыс.руб по ОКЕИ		384	

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	26797,31	25288,48
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	26454,27	25112,41
Валовая прибыль	029	343,035	176,070
Коммерческие расходы	030	-	-
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	343,035	176,07
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	-	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	-	-
Прочие операционные расходы	100	23	15
Прочие внереализационные доходы	120	-	-

Прочие внереализационные расходы	130	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	2265	1406
Отложенные налоговые активы	141	-	-
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	544	338
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	240,12	123,25
СПРАВОЧНО			
	200	-	-
Постоянные налоговые обязательства (активы)			

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Приходный кассовый ордер

Image not found or type unknown

