



автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования Центросоюза Российской Федерации
«Сибирский университет потребительской кооперации»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ОТЧЕТ О НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЕ

Место прохождения практики
Общество с ограниченной ответственностью «.....»
(наименование организации (предприятия))

Обучающийся 4 курса

(Фамилия И.О.)

ЭБ-3-05-19-001

(группа, шифр)

Руководитель практики

Преподаватель

(должность, ученое звание, ученая степень)

(Фамилия И.О.)

Оценка после защиты _____

Дата защиты _____

Подпись И.О. Фамилия руководителя

Новосибирск
2022

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	5
2.2. Бухгалтерский учет денежных средств предприятия.....	12
2.3. Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета.....	17
денежных средств на предприятия.....	17
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	21
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	24

ВВЕДЕНИЕ

Производственная практика (научно-исследовательская работа) – это вид учебной работы, направленный на расширение и закрепление теоретических знаний, полученных в процессе обучения, приобретение и совершенствование практических навыков по избранной образовательной программе, подготовке к будущей профессиональной деятельности.

Целью производственной практики (научно-исследовательской работы) является углубление умений и навыков на основе знаний, полученных в процессе теоретического обучения о деятельности учреждений системы социальной защиты населения, развитие навыков исследовательской деятельности в области социальной работы.

Невозможно получить полноценное высшее образование без прохождения практики. Поскольку практическая деятельность позволяет определить, как теоретические знания помогают при выполнении практических операций.

Главная цель производственной практики заключается в предоставлении возможности будущему специалисту получить навыки в области избранной профессиональной деятельности. А также в возможности проявить полученные во время учебы знания и умения на практике. Причем в самых различных направлениях хозяйственно-производственной деятельности: в ведении документации; приобретении навыков работы за станками; работе со специализированными компьютерными программами.

Благодаря производственной практике я ознакомилась с основами будущей профессиональной деятельности. Определила уровень собственной подготовки к предстоящей работе. Изучала деятельность объекта, как в целом, так и по отдельным подразделениям.

Однако во время практики я не только приобретала новые практические знания, но и согласно призванию практики, училась осуществлять

самостоятельный анализ, исследовать деятельность ООО «,,,,,,», выявлять проблемы и перспективы его дальнейшего функционирования. Предлагала собственные рационализаторские предложения по совершенствованию деятельности ООО «.....».

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является общество с ограниченной ответственностью ".....". Управляющая компания ООО "....." является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность с 2017 года, имеет самостоятельный баланс и расчетный счет в банке. Свою деятельность Компания осуществляет на территории в области эксплуатации и управления многоквартирными домами, руководствуясь при этом законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации,

Сфера услуг Компании распространяется на жилой фонд, находящийся как в государственной и муниципальной собственности так и в частной собственности. Деятельность Компании осуществляется на основании Устава.

Наличие множества собственников помещений в многоквартирном доме, связанных необходимостью проживания в нем обуславливает необходимость организации эффективного процесса управления многоквартирным домом и соответственно организации совместного владения, и пользования общим имуществом.

Только применение профессионального подхода к управлению недвижимым имуществом позволяет существенно повысить его эффективность в интересах собственников и пользователей этой недвижимости. В рамках системы профессионального управления недвижимостью неизбежно происходит разграничение функций собственника и управляющего. За собственником остаются функции принятия стратегических решений и функции контроля качества управления, а функции оперативного управления объектом недвижимости делегируются управляющей компании.

В организации обслуживания и управления объектов недвижимости используется принцип территориальности, что позволяет обеспечивать качественное и оперативное предоставление услуг. Деятельность Управляющая компания ООО "....." оказывает на протяжении пяти лет .

ООО "....." направлена на создание и обеспечение

благоприятных, и безопасных условий проживания граждан, надлежащего содержания общего имущества в многоквартирном доме, решения вопросов пользования указанным имуществом, а также предоставления коммунальных услуг жильцам дома.

Предметом деятельности ООО «.....» являются:

Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

Забор, очистка и распределение воды.

сбор и очистка как питьевой, так и непитьевой воды

опреснение морской воды для производства пресной воды

распределение воды среди различных потребителей (населения, промышленных

предприятий и т.п.)

Строительство зданий и сооружений

Производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи

Производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы

Производство электромонтажных работ

Производство санитарно-технических работ

Удаление и обработка сточных вод

Производство земляных работ

Производство общестроительных работ

Производство общестроительных работ по строительству мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог.

Уборка территории и аналогичная деятельность.

Осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству России.

История Управляющей компании ООО "....." длится более 5 лет и все это время, основой деятельности была и остается забота о жителях, проживающих в многоквартирных домах, их безопасность проживания, комфорт и чистота в обслуживании общего имущества. Поэтому в центре всего, что делает компания, находится человек и, в первую очередь, сотрудники компании индивидуально подходят к каждому жителю, стремятся удовлетворить самые высокие требования к качеству обслуживания и управлению многоквартирным домом.

Сегодня Управляющая компания ООО "....." - это развивающаяся компания в области управления многоквартирными домами, включающая полный комплекс предоставления услуг по управлению и обслуживанию. Управляющую компанию ООО "Галос" зарекомендовала себя как надёжный и ответственный контрагент, который своевременно производит оплаты за поставленные жителям коммунальные ресурсы.

Комплекс услуг по содержанию МКД, предоставляемый Компанией по сравнению с другими подобными организациями является самым полным, и включает:

- . Техническое обслуживание, содержание, ремонт и модернизация многоквартирных домов и зданий;
2. Санитарное содержание мест общего пользования и благоустройство придомовой территории;
- . Обеспечение безопасности проживания;
- . Услуги по управлению (юридическое, бухгалтерское и организационное обслуживание многоквартирных домов, разработка оптимальных схем управления, ведение налогового учета, специализированное программное обеспечение).

Структура Управляющей компании ООО "....."

В осуществлении производственно-финансовой деятельности организации участвует множество собственных взаимосвязанных организационных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов. При необходимости если в ходе выполнения комплекса услуг организации возникают ситуации, когда существует необходимость в выполнении ряда работ, специфика и сложность которых не позволяет выполнить их своими силами, организация заключает договора и по результатам их выполнения оформляется акт выполненных работ.

Организационная структура предприятия представляет собой упорядоченную совокупность устойчиво взаимосвязанных элементов, обеспечивающих функционирование и развитие организации как единого целого. Структура предприятия определяется также как форма разделения и кооперации управленческой деятельности, в рамках которой осуществляется процесс управления по соответствующим функциям, направленным на решение поставленных задач и достижение намеченных целей. С этих позиций структура управления представляется в виде системы оптимального распределения функциональных обязанностей, прав и ответственности, порядка и форм взаимодействия между входящими в ее состав органами управления и работающими в них людьми.

Организационная структура ООО "....." является линейной.

Директор организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений, направляет их деятельность на развитие и совершенствование производства.

Специфика деятельности предполагает выделение экономического блока в финансах, занимающегося вопросами экономического обоснования тарифов на услуги ЖКХ. Тарифы на жилищно-коммунальные услуги для населения - это система ставок оплаты жилья и коммунальных услуг, действующая для всего населения муниципального образования (населенного пункта), по которым осуществляются расчеты за услуги жилищно-коммунального

хозяйства.

Экономически обоснованный тариф на жилищно-коммунальную услугу представляет собой размер платы за содержание и ремонт жилья или предоставление коммунальной услуги, обеспечивающей минимально необходимый уровень возмещения затрат на расширенное воспроизводство с учетом принятой собственником программы развития объектов ЖКХ при соблюдении стандартов качества услуг.

Экономически обоснованные тарифы представляют собой объективный уровень равновесной цены спроса и предложения. При этом спрос определяется потребностями в объеме и качестве услуг, подтвержденными возможностями бюджета муниципального образования и доходами средней семьи. Предложение характеризует величину тарифа, обеспечивающую возмещение затрат организаций жилищно-коммунального хозяйства на расширенное воспроизводство при требуемом объеме работ.

Основными целями введения экономически обоснованных (планово-расчетных) тарифов и повышения объективности их формирования являются:

- защита интересов потребителей, в том числе населения, при переходе отрасли в режим безубыточного функционирования, предотвращение необоснованного завышения тарифов;
- обеспечение рационального планирования бюджета муниципальных образований и регионов;
- создание механизма регулирования цен на услуги организаций жилищно-коммунального хозяйства - естественных монополистов на локальных товарных рынках путем контроля уровня затрат и прибыли, использование "справедливых рыночных цен" при заключении договоров на обслуживание;
- создание ценовых ориентиров в условиях ликвидации перекрестного субсидирования при предоставлении коммунальных услуг промышленным потребителям и населению, снижении завышенных тарифов

для промышленных потребителей.

Бухгалтерия собирает, группирует и обобщает информацию о хозяйственной деятельности ООО ".....", а также расчетах с покупателями, заказчиками, поставщиками и проч. Главный бухгалтер является заместителем директора, в подчинении главного бухгалтера находится бухгалтерия ООО ".....".

Основные функции ключевых должностей финансовой службы предприятия представлены в таблице 4.

Таблица 4

Основные функции ключевых должностей

Главный бухгалтер	Директор
Определение оптимального состава и структуры активов и пассивов.	Действия по выживанию фирмы в условиях конкурентной борьбы
Выработка сбалансированной политики, учитывающей стратегические и тактические интересы: собственников, инвесторов, наемных работников.	Реализация мер по избежанию банкротства и крупных финансовых неудач
Мониторинг деятельности предприятия	Лидерство в борьбе с конкурентами
Управление платежеспособностью	Максимизация "цены" фирмы
Управление финансовой устойчивостью	Приемлемые темпы роста экономического потенциала фирмы
Управление экономической эффективностью	Рост объемов реализации
Управление ритмичностью платежных операций	Максимизация прибыли
Факторинг	Минимизация расходов
Управление денежными потоками	Обеспечение рентабельной деятельности

На предприятии также принято Положение о бухгалтерии, в котором закреплены основные квалификационные требования к главному бухгалтеру. Согласно Положению о бухгалтерии, в ООО "....." на должность главного бухгалтера может быть принят специалист с опытом работы в бухгалтерии не менее трех лет, имеющий не ниже средне-специального образование и аттестат профессионального бухгалтера, а также прочие требования. Бухгалтерский учет в ООО "....." ведется с применением автоматизированной формы учета. В ООО "....." используются программы: "1С: Предприятие - Бухгалтерский учет, редакция 8.3".

Данная программа является универсальной системой для автоматизации

ведения бухгалтерского учета. Она может поддерживать различные системы учета, различные методологии учета, использоваться на предприятиях различных типов деятельности.

Программа имеет единый механизм построения отчетов и работы с ними. Сюда входят стандартные, специализированные и регламентированные отчеты.

Бухгалтерский баланс входит в число регламентированных.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета в ООО "....." являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Первичные документы принимаются к учету в ООО "....." в том случае, если они составлены по унифицированным формам, утвержденным Госкомстатом РФ. Формы первичных документов для внутренней бухгалтерской отчетности разрабатываются и утверждаются предприятием самостоятельно.

Таким образом организация и ведение бухгалтерского учета в ООО "....." осуществляются в соответствии с нормативными документами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

2.2. Бухгалтерский учет денежных средств предприятия

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «.....» ведется в соответствии с законодательством РФ, учетной политикой и рабочим планом

счетов.

В ООО «.....» наличные денежные средства, в валюте РФ, учитывают на счете 50.01 «Касса организации». Прием наличных денег производится с обязательным применением контрольно-кассовых машин.

Для того чтобы организовать учет денежных средств в кассе организации у бухгалтера должны быть следующие документы:

- Кассовая книга (Приложение 6)
- Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров
- Отчеты кассира
- Приходные и расходные кассовые ордера
- Приказ о назначении кассира, приказ о материальной ответственности кассира, расписка кассира об ознакомлении с «Порядком ведения кассовых операций в РФ»
- Журнал кассира-операциониста (при использовании ККМ)
- Отчеты кассира-операциониста
- X-отчеты, Z-отчеты ККМ
- Документы о регистрации ККМ в налоговой службе.

Поступление денежных средств в кассу предприятия осуществляется:

- с платежей наличными от покупателей за оказания услуг;
- погашение дебиторской задолженности;
- возврат в кассу ранее выданных поставщиком авансы.

Из кассы денежные средства могут быть выданы бухгалтером:

- на оплату труда работникам компании;
- на оплату поставщикам, согласно выставленных счетов.
- под отчет для приобретения хозяйственных материалов необходимых

при работе предприятия.

К концу рабочего дня бухгалтер предварительно подсчитывает остаток денежных средств.

Все денежные средства, которые поступают в кассу ООО «.....» фиксируются ПКО (форма № КО-1). Так же в ООО «.....» наличные денежные средства поступают от покупателя. О приеме денег выдается чек контроль - кассовой машины, которые передаются покупателю. Следует

отметить, что ПКО выписывается в едином экземпляре и имеет визу бухгалтера. Деньги из кассы выдаются по РКО (форма № КО-2). Все нужные документы по поводу выдачи денежных средств должны содержать визу руководителя, главного бухгалтера, либо лица, который является уполномоченным на данные действия.

Что касается расхода, осуществляемого непосредственно из кассы, то зачастую он связан с тем, что происходит выплата зарплаты работникам, оплата за приобретенный товар поставщикам, прочие хозяйственных расходов предприятия. Кассир может предоставлять деньги лишь тому лицу, которое отмечено в РКО, либо аналогичном документе, который его заменяет.

Зарплата выдается по платежным ведомостям (расчетно – платёжным).

ПКО и квитанции к ним, РКО и документы их заменяющие должны заполняться верно, четко бухгалтерией.

Относительно приемы и выдачи денег по кассовым ордерам следует сказать, что они могут осуществляться лишь в тот день, когда составлены. Давать расходные и приходные документы в руки лицам, которые осуществляют внос или получение денежных средств запрещено.

После того, как данные операции проведены, все, что отмечается в приходных и расходных кассовых документах переносится в кассовую книгу.

ООО "....." относится к малым предприятиям которым разрешено работать без учета ограничений по лимиту кассы и не использовать процедуры инкассации. Такой вариант относится к упрощенным требованиям к кассовой наличности.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе ООО «.....» предназначен активный синтетический счет 50 «Касса», по дебету отражается поступление денежных средств в кассу, а по кредиту - расходование.

В бухгалтерском учете ООО «.....» составляются следующие бухгалтерские записи, по поступлению наличных денежных средств,

представленные в таблице 4.

Таблица 4

Отражение хозяйственной операции по поступлению наличных денежных средств в ООО «.....» на 01.07.2022 года

Описание проводки	Дт	Кт	Сумма проводки, руб.	Документ-основание
Остаток неиспользованной подотчетной суммы сдан в кассу	50	71	8500	Расходный кассовый ордер,
Получены средства от покупателей	50	62	1305	КО-1, кассовый чек (приложение 3)

Аналитический учет наличия и движения денежных средств, хранящихся в кассе ООО «.....», ведут на основании приходных и расходных кассовых ордеров, в кассовой книге.

При выплате денежных средств из кассы организации составляются бухгалтерские проводки представленные в таблице 5.

Таблица 5

Отражение хозяйственной операции по выбытию наличных денежных средств ООО «.....» на 01.07.2022 года

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма проводки, руб.	Документ
	Дебет	Кредит		
Оплачено из кассы поставщику за приобретенные товары	60	50-1	75230	Расходный ордер (приложение 4)
Выдана из кассы заработная плата	70	50-1	240231	Расходный ордер
Выдано из кассы подотчетному лицу	71	50-1	15000	Расходный ордер

Осуществляемые кассовые операции отмечаются по кредиту данного счета, и фиксируются в ведомости по счету 50. Ведомость применяют для того, чтобы отмечать кредитовые обороты данного счета.

В оставшейся части ведомости отмечают дебетовые обороты поэтому же счету. В качестве основания для того, чтобы заполнить ведомости по этому счёту выступают отчеты предоставленные кассиром с подтверждающими их первичными документами.

В июле 2022 года в ООО «.....» были совершены операции по кассе, которые приведены в таблице 6.

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 2022 года

№ п/п	Содержание хозяйственных операций и документы	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
2	Выданы на хозяйственные расходы.	71	50	2000
3	Возврат денежных средств в кассу с подотчета	50	71	7000
3	Оплачен счет ИП Петров № 3845 от 20.06.2022 г.	60	50	45785
7	Отражена недостача наличных денег в ходе инвентаризации. Акт инвентаризации (Приложение 5)	73	50	1050
8	Получено от Яценко Н.Е. в погашение недостачи, выявленной при инвентаризации	50	73	1050
9	Возвращен в кассу остаток неизрасходованных средств.	50	71	420
10	Получено от покупателей	50	62	150000

С помощью отчета Карточка счета можно сформировать регистр, который будет содержать информацию о движении по выбранному субсчету счета 50 «Касса» «на уровне проводок», а также оборотах по дебету и кредиту за каждый день и месяц в целом.

Все записи в ведомости по счету 50 «Касса» осуществляют в конце дня, взяв за основания расходную часть кассира с первичными документами. Заранее первичные документы раскладывают по корреспондирующим счетам и те операции, которые являются одинаковыми отмечают единой суммой за весь день. Относительно сальдо на конец месяца по счету 50 «Касса» рассчитывают так: к сальдо, которое имеется в начале месяца добавляют итог дебетового оборота за такой же период, и отнимают кредитовый оборот за данный период, который отмечен по счету 50 в ведомости, то сальдо которое получено в итоге сравнивают с остатком кассы, который отражен в последнем отчете кассира, и отмечают в ведомости дебетовых оборотов как сальдо на конец месяца.

Результаты кредитовых оборотов по данному счету с разделением их на корреспондирующие счета каждый месяц переносят из ведомости по счету 50 в Главную книгу: общий кредитовый оборот записывают в Главную книгу в кредит счета 50, а составляющие его суммы по дебетуемым счетам переносят в дебет соответствующих корреспондирующих счетов.

Ежедневно ООО «.....» получает выписку о движении средств по своему расчетному счету, содержащую перечень произведенных по нему за день операций, от обслуживающего банка.

ООО «.....» в определенные сроки получает банковскую выписку из расчетных счетов, где отражены проведенные операции. К такому документу прилагают документацию, что получена от других организаций, и на основании которой проведено зачисление или списание денег. Выпиской отражаются движения денег на расчетных счетах фирмы.

Бухгалтерия предприятия ООО «.....» проверяет выписку и соответствие поступивших и списанных сумм по приложенным к ней оправдательным расчетно-платежным документам.

Бухгалтер ООО «.....» при закрытие счета 51 «Расчетные счета» ежемесячно, проверяет обороты по дебету и кредиту, исходящий остаток денежных средств на основании выписок с расчетного счета. После проверки формирует отчеты такие как, оборотно – сальдовую ведомость по счету 51 «Расчетные счета» и анализ счета 51 «Расчетные счета» за каждый месяц. Данные отчеты подшиваются к выпискам из банка.

Таким образом, денежные средства ООО «.....» представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных.

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «.....» ведется в соответствии с законодательством РФ, учетной политикой и рабочим планом счетов. В ООО «.....» наличные денежные средства, в валюте Российской Федерации, учитывают на счете 50.01 «Касса организации (в рублях). Для учета наличия и движения безналичных денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации предназначен счет 51 «Расчетные счета». По сути, видно, что проверяемая компания работает эффективно, развивается каждый год и рационально использует свои деньги.

2.3. Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета денежных средств на предприятия

В целях повышения эффективности учетных операций в условиях рыночных отношений организации ООО «.....» желательно выполнять основные задачи, стоящие перед учетом денежных средств и расчетов. Прежде всего, должны обеспечить своевременное и правильное документирование операций по передвижению денежных средств и расчетов, убедительно важным возникает оперативный, ежедневный контроль за сохранением наличных средств и ценных бумаг в кассе организации, а также контроль за эксплуатацией средств строго по назначению, за правильными и своевременными оплатами с бюджетом, банками, персоналом, за соблюдением оплат, установленных в договорах с покупателями и поставщиками.

Главной целью деятельности любой фирмы является установление собственного благосостояния, рост доходности их капитала. В связи с этим у компании возникает обязанность в формировании качественной системы учета денежных средств, эффективного их использования, проведение анализа и оценки денежных потоков. Финансовое состояние определяет конкурентоспособность организации и его возможность в деловом сотрудничестве, является основой для поддержания экономических интересов всех участников хозяйственной деятельности.

Значение и роль денежных средств для ООО «.....» очень велико, т.к. от их оборачиваемости и эффективности использования зависит не только устойчивость фирмы в определенный период времени, но и варианты будущего развития, они определяют устойчивое финансовое положение фирмы, высокий уровень платежеспособности и позволяют получать финансовый успех на дальнейшую перспективу.

Оценив порядок организации бухгалтерского учета в ООО «.....» был выявлено, что хорошо организованный бухгалтерский учет денежных средств имеет важное значение для правильного формирования денежного

обращения, расчетов и кредитования, укрепления платежной дисциплины, эффективного использования финансовых ресурсов.

В работе представлено оформление учета движения денежных средств, бухгалтерских проводок по кассовым операциям и на расчетном счете ООО «.....». Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета согласно принятому плану счетов. Программа «1С: Бухгалтерия» в ООО «.....» установлена.

Проанализировав структуру бухгалтерского учета можно определить, что кассовый учет и учет операций на расчетном счете в ООО «.....» проводится в соответствии с правилами, установленными нормативными документами.

Однако проанализировав основной порядок учета денежных средств в компании ООО «.....» были выявлены следующие проблемы: не используются автоматизированные программы для электронного формирования учета средств фирмы, аудиторские проверки проводятся только по конкретным областям. Проведенный в предыдущих пунктах анализ можно завершить предложением рекомендаций по совершенствованию учета денежных средств и выявлением мер по повышению эффективности их использования.

В первую очередь нужно разработать финансовую политику компании, руководству фирмы нужно придерживаться бизнес-плана, постоянно осуществлять анализ деятельности и применять новые технологии управления.

Главными источниками для составления годового финансового плана являются: выручка, себестоимость и прибыль. Однако, сотрудники отдела бухгалтерии не анализируют и не рассчитывают такие показатели, как: рентабельность собственного капитала, продаж, рентабельность активов, оборачиваемость активов, запас финансовой прочности, темп экономического роста.

Рассчитав рентабельность оплат предприятия, руководитель ООО «.....» может контролировать ценовую политику и издержки. Для того,

чтобы увидеть полное отражение текущего состояния дел, нужно сравнить показатель рентабельности продаж за один отчетный период с таким же показателем за другой отчетный период.

В ООО «.....» не формируется плановый баланс, не оценивается его структура, не планируется динамика изменения финансовой устойчивости и ликвидности. Отсутствие этого анализа снижает его эффективность, как способа управления компанией. Основными проблемами в области бухгалтерского учета являются недостаточная оперативность получения первичных документов, несоответствие системы учета задачам управления, нехватка человеческих и материальных ресурсов.

Для того, чтобы оперативно проводить анализ текущей платежеспособности фирмы, постоянно контролировать поступление средств от заказчиков, покупателей, погашения дебиторской задолженности и прочие поступления, и для осуществления контроля за проведением платежных обязательств перед поставщиками, банками и прочими кредиторами необходимо составлять платежный календарь, в нем рассчитываются наличные, ожидаемые поступления, и платежные обязательства на этот же период.

При получении положительного остатка средств ООО «.....» на предстоящий период, нужно будет найти направления эффективного их использования. Если будет выявлен недостаток денежных средств, то нужно рассчитать и согласовать источники получения заемных средств.

Можно предложить разработать, и внедрить в организацию ООО «Галос» платежный календарь, т.к. данное мероприятие будет положительно складываться на платежеспособности компании.

Именно такой календарь сможет сделать прозрачной процедуру проведения платежей, уберет большое количество вопросов по взаимодействию специалистов разных отделов фирмы и позволит

оптимизировать время, необходимое на проведение текущих платежей в ООО «.....».

В случае недостатка денежных средств в ООО «.....» для удовлетворения всех поступивших заявок будут использоваться правила ранжирования платежей в зависимости от их вида и уровня приоритета.

Таким образом, были проанализированы основные финансовые показатели состояния ООО «.....» и установлены пути совершенствования учета денежных средств.

Выполнение выше предложенных рекомендаций повлечет за собой уменьшение затрат, способствует развитию финансовой и инвестиционной деятельности, повысит конкурентоспособность предприятия компании, позволит выявить причины финансовых скачков и предотвратить их появление в будущем.

Итак, денежные средства являются особым активом организации ООО «.....», требующим тщательного учета и контроля. Нарушения в финансовых документах и кассовой дисциплины являются достаточно серьезными. В этой связи в организации необходимо контролировать движение денежных средств, проверять правильность оформления финансовых документов.

В следующей квалификационной организации денежных на

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Данная работа была посвящена теме «Учет и аудит денежных средств».

В работе описаны теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита денежных средств на примере ООО «.....»

В работе рассмотрены понятие денежных средств, основных расчетных операций, документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета; охарактеризована аудиторская проверка кассовых операций, денежных средств на расчетном и валютном счетах, расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками; и в заключении работы были даны рекомендации по совершенствованию учета и контроля за денежными средствами. Работа организаций с наличными деньгами регламентируется Положением о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ, Порядком ведения кассовых операций в РФ. Порядок ведения кассовых операций предусматривает: наличие кассы и ведение кассовой книги; хранение свободных денежных средств в учреждениях банков; расходование наличных денег, полученных из банков, на цели, указанные в чеке; хранение наличных денег в кассах организаций в пределах лимитов, установленных обслуживающими их учреждениями банков по согласованию с руководителями организаций.

Вопросами организации безналичных расчетов и их нормативным регулированием занимается Центральный Банк Российской Федерации. Расчетные счета открываются юридическими лицами, имеющими самостоятельный баланс. 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 или с их согласия. Для проведения операций в иностранной валюте российским юридическим лицам открываются валютные счета в уполномоченных банках Российской Федерации. Для проведения расчетов организациям открывают два счета – транзитный валютный счет и текущий валютный счет.

Целью аудиторской проверки операций с денежными средствами является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по разделу «Денежные средства» в соответствии применяемой методики учета денежных средств. В целом, по итогам исследования можно сделать следующие выводы об учете и аудите денежных средств на данном предприятии. МБУ «Централизованная бухгалтерия» № 1 все основные платежи предприятие производит по безналичному расчету через свой расчетный счет в МДМ-Банке, наличные же расчеты применяются с покупателями только через контрольно-кассовый аппарат. Ведение наличных форм расчетов предприятия поставлено в соответствии с Инструкцией банка России "О порядке ведения кассовых операций в РФ". С расчетного счета предприятия производятся почти все платежи ООО «Галос». Расчеты платежными поручениями являются наиболее распространенной формой расчетов.

Для учета наличия движения денежных средств в кассе и на расчетном счете ООО «.....» используется счета группы 50, 51 «Финансовые активы»

В ООО «.....» бухгалтерский учет ведется самостоятельной бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается или освобождается от должности руководителем организации. Он подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. На предприятии бухгалтерский учет автоматизирован с помощью программы "1С-Бухгалтерия".

В ходе проведенной аудиторской проверки в ООО «.....» нарушений по ведению бухгалтерского учета денежных средств не обнаружено.

Следует отметить, что за всю свою деятельность ООО «.....» ни разу не было оштрафовано за порядок ведения кассовых операций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

2. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

4. Приказ Минфина РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 № 49. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

5. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» от 18.08.1998 № 88. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

6. Постановление Правительства РФ «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» от 06.05.2008 № 359. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

