

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

На тему:

«Бухгалтерский учет и аудит денежных средств организации»

Выполнил студент гр. _____

Руководитель _____

степень, звание

Фамилия И.О.

Фамилия И.О.

ГОРОД, 2016

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель – формирование и обоснование рекомендаций и определенных практических предложений по совершенствованию бухгалтерского учета и внутреннего мониторинга денежных средств ОАО «Ударница».

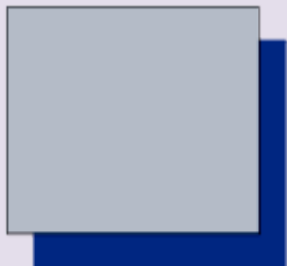
Задачи:

- 1) определить сущность и виды денежных средств, проанализировать особенности бухгалтерского учета денежных средств;
- 2) выявить методологические основы анализа денежных средств;
- 3) изучить теоретические основы аудита денежных средств;
- 4) провести анализ и оценку организации бухгалтерского учета денежных средств в ОАО «Ударница»;
- 5) проанализировать денежные средства исследуемой компании;
- 6) выполнить аудиторскую проверку денежных средств в ОАО «Ударница»;
- 7) сформировать предложения по совершенствованию учета и

Основные бухгалтерские записи. Отражающие движение наличных денежных средств

Дебет	Креди т	Содержание операции
50	90	на сумму полученной выручки от реализации продукции, работ или услуг основного производства (по обычным видам деятельности)
50	91	на сумму полученных прочих доходов (включая реализацию прочего имущества и выручку от реализации продукции (работ, услуг), не относящихся к обычным видам деятельности)
50	51	на сумму денежных средств, полученных с расчетного счета и оприходованных в кассе
50	75	на сумму наличных денежных средств, полученных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации
50	62	на сумму полученных авансов (под поставку товаров или продукции, выполнение работ или оказание услуг)
70	50	на сумму произведенных выплат, начисленных работникам организации (оплата труда, премии, и т.п.)
71	50	на сумму денежных средств, выданных подотчетному лицу
51	50	на сумму сверхлимитного остатка наличных денег, сданных по объявлению в кредитное учреждение
60	50	на сумму выданных авансов под приобретение продукции, оплату выполненных работ или оказанных услуг (от выдачи денег под отчет отличается тем, что аванс передается в кассу организации-поставщика)

Организационная структура ОАО «Ударница»



Динамика движения денежных средств в ОАО «Ударница», тыс. руб.

Годы	Сальдо остатков (-/ +)	Поступление	Расходование	Приток (+), отток (-) средств	Соотношение поступивших и израсходованных средств
2011	248	-	6134	-5886	-
2012	524	-	13324	-5700	-
2013	278	10492	6261	4231	1,67
2014	620	10364	11308	-944	0,91
2015	35	10492	6267	4225	1,67

Доля денежных средств в составе текущих активов

В

ОАО «Ударница»

Показатели	2011	2012	2013	2014	2015	Отклонение 2015 от 2011 (+/-)
Денежные средства тыс. руб.	248	524	278	620	35	-213
Текущие активы тыс. руб.	6436	8402	9528	9989	8647	2211
Удельный вес денежных средств в составе текущих активов, %	3,85	6,24	2,92	6,2	0,4	-3,45

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

Показатели	2011	2012	2013	2014	2015	Абс. откл., (+; -)
Оборачиваемость дебиторской задолженности, обороты	11,6	51,9	13,6	10,1	23,7	12,1
Средний срок оборота дебиторской задолженности, дни	31	9	27	36	19	-12
Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов, %	11,6	2,5	8,6	9,8	5,13	-6,5

Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности

Показатели	2011	2012	2013	2014	2015	Абс. откл., (+/-)
Оборачиваемость кредиторской задолженности, обороты	60,2	58,6	52,3	100,6	70,1	-0,2
Средний срок оборота кредиторской задолженности, дни	225	2112	190	225	257	32
Оборачиваемость кредиторской задолженности поставщиков, дни	14	37	26	29	26	12

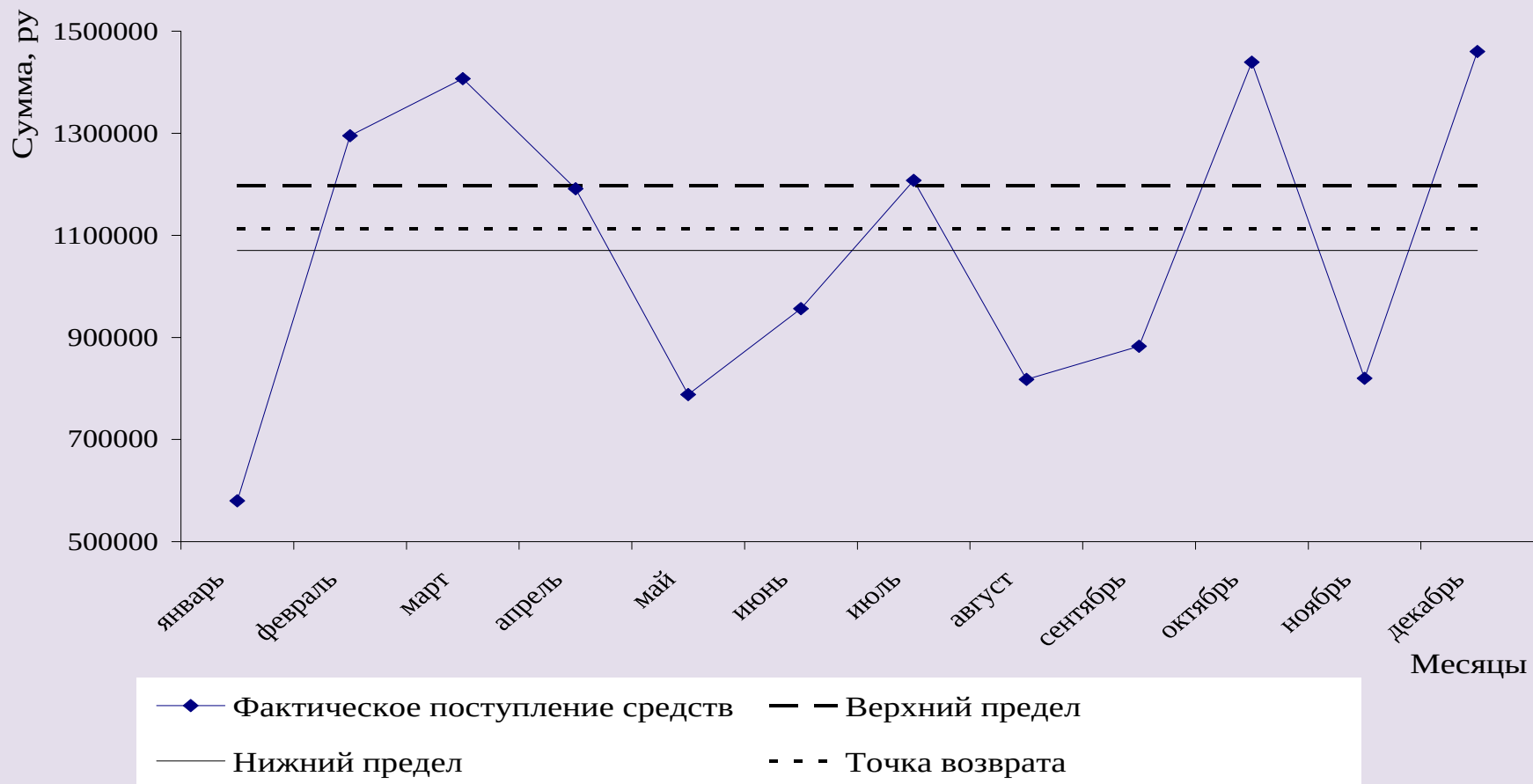
Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели	2011	2012	2013	2014	2015	Абс. изм. (+; -)
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	1294	173	194	1357	558	-736
Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	6124	6372	5896	6232	7990	1866
Средний срок оборота дебиторской задолженности, дни	31	9	27	36	19	12
Средний срок оборота кредиторской задолженности, дни	225	212	190	225	257	32
Приходится дебиторской задолженности на рубль кредиторской задолженности, руб.	0,21	0,03	0,03	0,22	0,07	-0,14
Соотношение периода погашения дебиторской и кредиторской задолженности	0,14	0,04	0,14	0,16	0,07	-0,07

Динамика денежных потоков, тыс. руб.

Показатель	2011	2012	2013	2014	2015	Абс. изм. 2015 от 2011
ПДП (положительный денежный поток)	8879	1700	12404	12464	13750	4871
ОДП (отрицательный денежный поток)	18514	10880	16074	10908	11881	-6633
ЧДП (чистый денежный поток)	-9635	-9180	-3670	1529	1869	11522

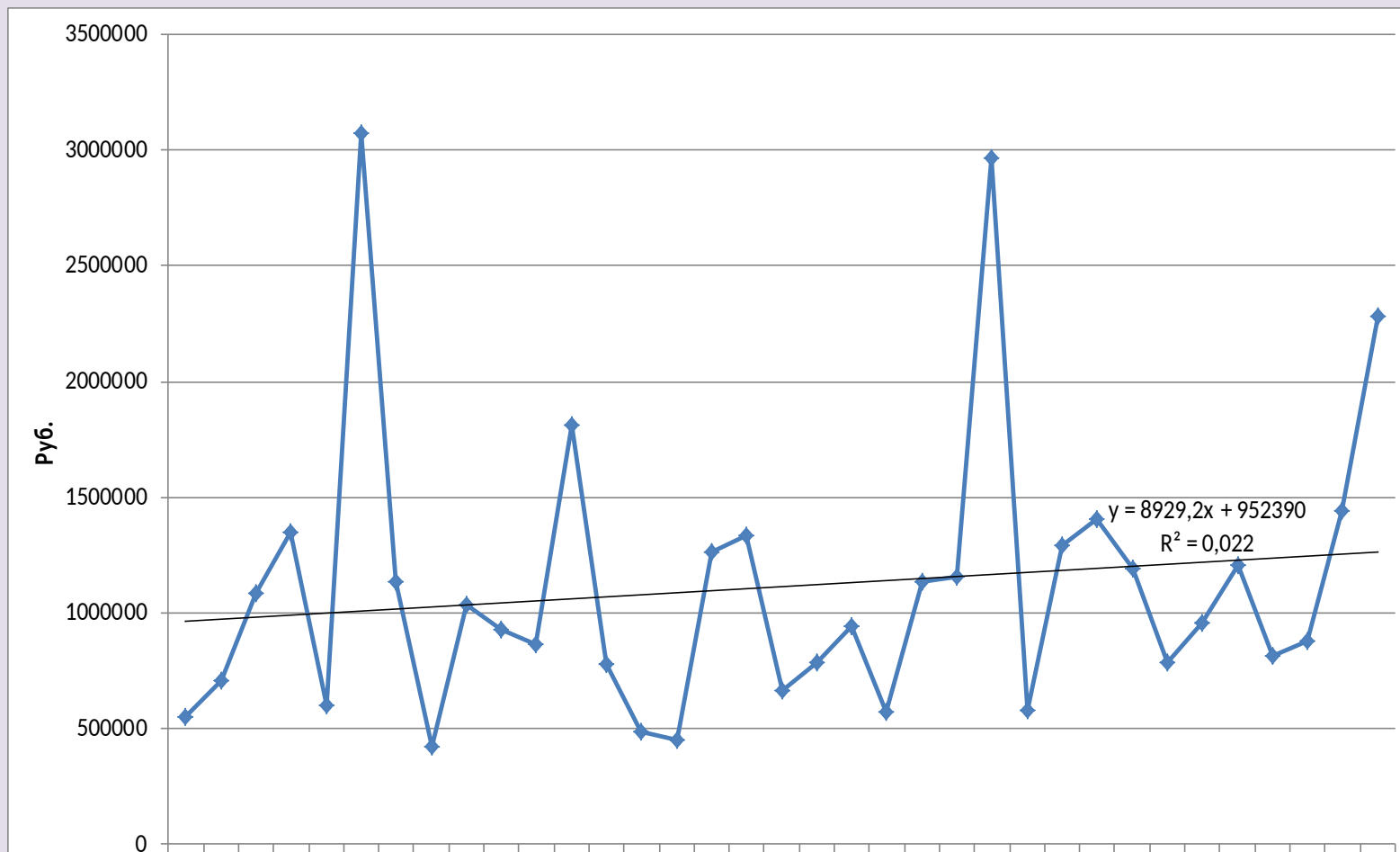
Минимальное, максимальное значение остатков денежных средств и точка возврата для расчетного счета ОАО «Ударница»



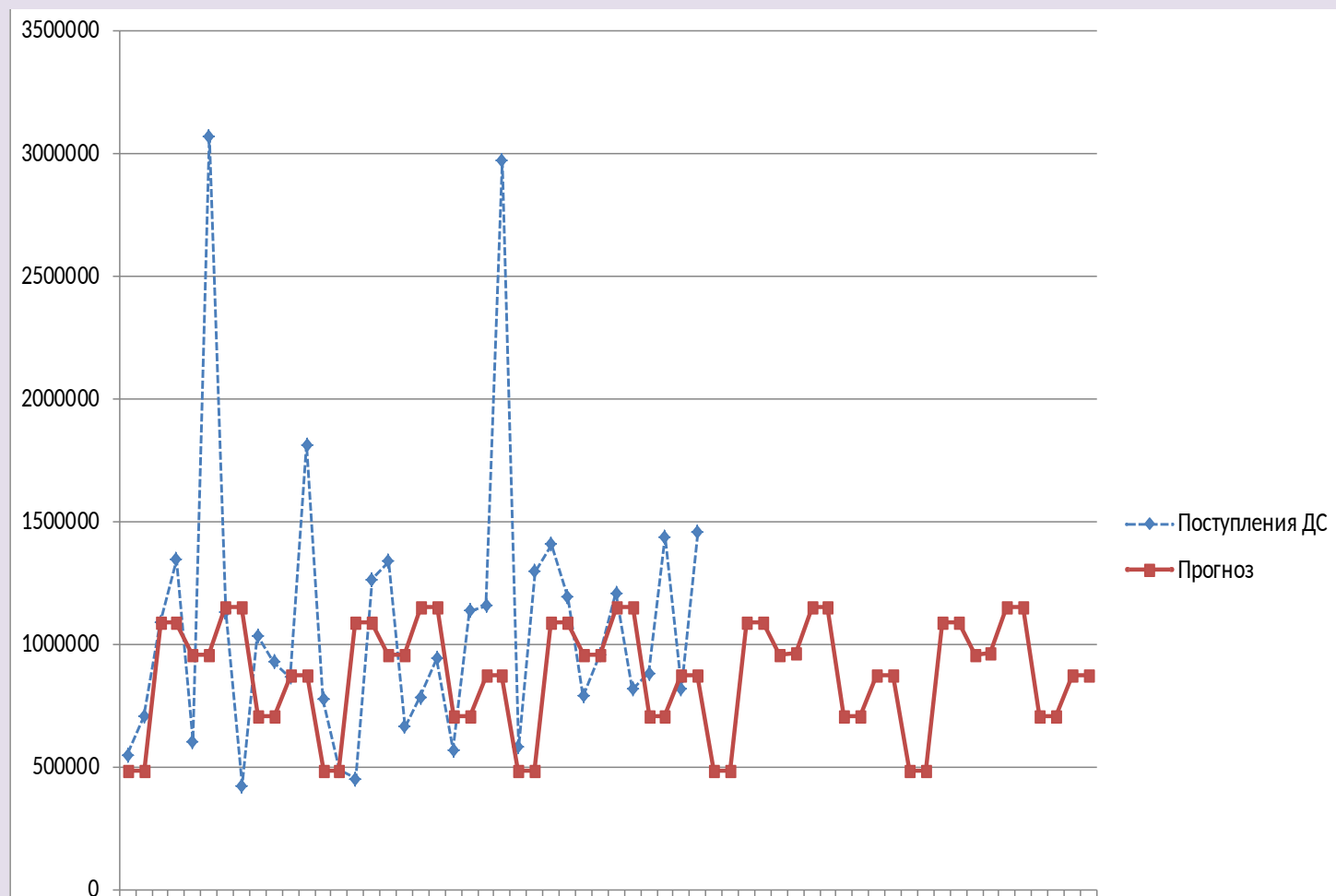
Проект отражения операций по услугам факторинга с правом регресса на счета ОАО «Ударница»

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма
	Дебет	Кредит	
1. Отражен доход от уступки права требования	75–5	91–1	399000
2. Отражено выбытие денежного требования	91–2	62	399000
3. Поступили денежные средства от банка по договору факторинга 399000 * 70%	51	76–5	279300
4. Учтены расчеты по вознаграждению банка за услуги факторинга 399000 * 23%	91–2	76–5	91770
5. Поступление остатка дебиторской задолженности за вычетом вознаграждения банку 399000 – 279300 – 91770	51	765	28000

График динамики поступления денежных средств на счет 51 «Расчетный счет» ОАО «Ударница» с 2013 по 2015 гг.



Прогнозирование динамики поступления денежных средств на счет 51 «Расчетный счет» ОАО «Ударница до 2017 г.»



РЕКОМЕНДАЦИИ

С целью совершенствования учета и контроля расчетов безналичными денежными средствами в ОАО «Ударница» предложены следующие рекомендации:

1. Необходимо разработать и утвердить схемы отражения на счетах операций с денежными средствами по расчетному счету.
2. Внести исправления в расчет по начислению НДС и финансового результата по операции приобретения материалов у ООО «Уралстройсервис».
3. За каждый день просрочки уплаты НДС предприятию необходимо заплатить пени в размере $1/300$ действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ.
4. Предприятие также должно представить дополнительную декларацию по НДС за июнь 2015 г.

Реализация указанных мероприятий позволит усовершенствовать организацию учета денежных средств в ОАО «Ударница», повысить уровень системы внутреннего контроля, более эффективно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность.

«Бухгалтерский учет и аудит денежных средств организации»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!