

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены Государственной аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы – **«Бухгалтерский учет и аудит денежных средств организации»**.

Актуальность темы дипломной работы обусловлена тем, что компании постоянно осуществляют хозяйственные операции с физическими и юридическими лицами в процессе осуществления своей деятельности. Тем самым происходит непрерывный кругооборот денежных средств, вызванный постоянным возобновлением различных расчетов.

Слайд 2

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

В связи с этим возникают следующие **задачи**, представленные на слайде презентации.

Объект исследования – коммерческое предприятие ОАО «Ударница».

Слайд 3

В таблице отражены основные бухгалтерские записи, которые показывают движение наличных денежных средств.

Слайд 4

Открытое акционерное общество «Ударница» - лидер рынка пастило-мармеладной продукции, выпускает более 50 наименований легких сладостей под брендами «Шармэль», «Мармеландия», «Бумба».

Бухгалтерский учет в ОАО «Ударница» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, в состав которой также входят бухгалтер-расчетчик, бухгалтер-кассир. Учет на предприятии ведется с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Структура управления ОАО «Ударница» представлена на рисунке, который Вы можете увидеть на слайде презентации.

Слайд 5

Текущий анализ движения денежных средств организации необходимо начинать с определения динамики остатков, поступления, расходования денежных средств за анализируемый период. Таблица «Динамика движения денежных средств в ОАО «Ударница»» представлена на экране.

Анализируя данные полученные в таблице 6, можно сделать вывод о том, что на протяжении анализируемого периода наблюдается отток денежных средств особенно в 2011, 2012, 2014 гг., в 2013 и 2015 гг. приток денежных средств, что связано с увеличением поступления денежных средств. Соотношение поступивших и израсходованных денежных средств в 2013, 2015 гг. больше 1, что

свидетельствует о повышении деловой активности предприятия, росте выручки от продаж товаров и других поступлений.

Слайд 6

Доля денежных средств в составе текущих активов предприятия за период с 2011 г. по 2015 гг. отражены в таблице «Доля денежных средств в составе текущих активов в ОАО «Ударница»».

Слайд 7

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности представлен в таблице, расположенной на слайде.

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, что период погашения дебиторской задолженности уменьшается на 12 дней, что является также положительным фактором для деятельности предприятия. Так как раньше дебиторы возвращали платежи за 31 день, а теперь, а 19. Оборачиваемость дебиторской задолженности уменьшилась на 12,1 оборотов. В 2011 г. она оборачивалась 11,6 раз, а 2015 г. – 23,7. Также при анализе выяснилось, что доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов уменьшилась на 6,5%, что позволяет повышать сумму прибыли.

Слайд 8

Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности представлен в таблице. Оборачиваемость заемного капитала тесно связана с его рентабельностью и является одним из важнейших показателей, который характеризует интенсивность использования средств на предприятии и его деловую активность. Отрицательным фактом является то, что оборачиваемость кредиторской задолженности поставщикам увеличилась на 12,1 дней. Это означает, что платежеспособность предприятия снижается.

Слайд 9

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показан в таблице.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показал, что продолжительность использования кредиторской задолженности увеличился на 32 дня, а продолжительность использования дебиторской задолженности на 12 дней, что является положительным фактом.

Слайд 10

Динамика денежных потоков показана в таблице.

Приведенные данные наглядно показывают, в какие периоды у предприятия имеется излишек денежных средств, а в какие недостаток. У предприятия на протяжении трех лет отрицательный денежный поток преобладал над положительным денежным потоком это является плохой тенденцией, но за последние два исследуемых периода положение предприятия наладилось и положительный денежный поток преобладает над отрицательным.

Слайд 11

При наличии на расчетном счете большой денежной массы у организации возникают издержки упущенных возможностей. При минимальном запасе

денежных средств возникают издержки по пополнению этого запаса, так называемые издержки содержания. Поэтому, решая проблему оптимизации остатка денежных средств на расчетном счете в ОАО «Ударница», целесообразно учитывать два взаимоисключающих обстоятельства: поддержание текущей платежеспособности и получение дополнительной прибыли от вложения свободных денежных средств.

Диаграмма «Минимальное, максимальное значение остатков денежных средств и точка возврата для расчетного счета ОАО «Ударница»» представлена на слайде презентации.

Слайд 12

Расходы на оплату данных услуг покроются в организации за счет поступления в обращение сумм дебиторской задолженности, которая ранее лежала мертвым грузом и не приносила никакой экономической выгоды – таблица на экране.

Слайд 13

Уравнение тренда представлено в виде графика «График динамики поступления денежных средств на счет 51 «Расчетный счет» ОАО «Ударница» с 2013 по 2015 гг.» на экране.

Слайд 14

Прогноз динамики поступления денежных средств на счет 51 «Расчетный счет» ОАО «Ударница» представлен на рисунке.

Слайд 15

По результатам проведенной проверки составлен отчет руководству ОАО «Ударница», выявлены проблемы и недостатки.

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

1. С целью снижения риска возникновения ошибок в корреспонденции счетов 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. Только в этом случае удастся избежать штрафных санкций (п. 4 ст. 81 Налогового кодекса РФ).

4. Предприятие также должно представить дополнительную декларацию по НДС за июнь 2015 г. (то есть за тот месяц, в котором бухгалтер допустил ошибку). В этой декларации надо указать о возмещении из бюджета лишних 7 322,03 руб.

Реализация указанных мероприятий позволит усовершенствовать организацию учета денежных средств в ОАО «Ударница», повысить уровень

системы внутреннего контроля, более эффективно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность.

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

Спасибо за внимание! Доклад окончен.