

(СЛАЙД 1) Уважаемые аттестационная комиссия, однокурсники, гости! Вашему вниманию предлагается дипломная работа на тему «Бухгалтерский учет и анализ движения денежных средств в организации (на примере ООО «Прогресс» г. Москва)».

(СЛАЙД 2) Таким образом, Актуальность работы заключается в том, что регулярно происходящий кругооборот хозяйственных средств порождает постоянное возобновление разнообразных расчётов. Расчеты могут быть как внешними, так и внутренними, а компании могут быть как продавцами, так и покупателями. К наиболее распространённым типам внешних расчётов относятся: расчёты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. От состояния данных расчетов во многом находится платежеспособность компании, ее финансовое положение и инвестиционная привлекательность. Из внутренних расчетов необходимо сосредоточить внимание на расчетах с подотчетными лицами. Данные расчеты осуществляются главным образом наличными денежными средствами и сопряжены с оплатой расходов компании.

(Слайд 3) Итак, целью данной выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля денежных средств, эффективности их использования. Данная цель обуславливает ряд задач, обязательных к выполнению в данной ВКР.

(Слайд 4) Также, Объектом исследования выступают денежные средства организации. Объектом наблюдения в выпускной квалификационной работе является ООО «Прогресс». Предметом исследования являются особенности бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств..

(Слайд 5) Стоит отметить, Анализ ДДС может выполняться используя прямой или косвенный методы. При этом в первом из них начальным элементом выступает выручка. Процесс идет «сверху-вниз», то есть от выручки к ДП. Данный метод дает возможность оценить ликвидность предприятия, подробно описывает ДДС на ее счетах, показывает поступления, однако при этом никак не демонстрирует корреляции между финансовым результатом и изменениями объема денег. Такой подход важен кредитным учреждениям: его можно использовать для оценки способности компании формировать ДП, требуемые для погашения кредитов. Прямой метод считается точнее косвенного, однако он и требует больше времени. С аналитической позиции метод предоставляет недостаточно данных, так как не дает возможности наблюдать за преобразованием прибыли в ДП, то есть не демонстрирует корреляции между ДП и финансовыми источниками.

(Слайд 6) Итак, Завершающей стадией анализа ДДС предприятия выступает комплексная оценка ДДС, подразумевающая исследование

эффективности, ликвидности, для чего могут употребляться показатели, приведенные в таблице. Завершающей стадией анализа ДДС предприятия выступает комплексная оценка ДДС, подразумевающая исследование эффективности, ликвидности, для чего могут употребляться показатели, приведенные в таблице.

(Слайд 7) Также, ООО «Прогресс» (полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс») зарегистрировано 12.02.2016 г. (ОГРН 1167031052638, ИНН 7017395504). Адрес регистрации 109052, Россия, г. Москва, ул. Смирновская, дом 25 строение 2. ООО «Прогресс» 1 совладелец по данным ЕГРЮЛ с суммарным вкладом в уставный капитал 1,00 млн руб., организация не имеет филиалов, представительств и дочерних организаций. Организационная структура ООО «Прогресс» представлена на рисунке.

(СЛАЙД 8) Таким образом, имущество ООО «Прогресс» финансируется преимущественно за счет краткосрочных обязательств (наращивания кредиторской задолженности, взятия краткосрочных кредитов и займов), а также за счет нераспределенной прибыли. Далее более подробно рассмотрим состояние основных средств. По данным таблицы, видно, что в 2020 г. по сравнению с 2018 г. произошло снижение величины основных средств не только по остаточной стоимости, но и по первоначальной. Это обусловлено реализацией части основных средств 2019 г., а затем приобретением в 2020 г. В результате чего в 2020 г. по сравнению с 2018 г. наблюдается рост коэффициента годности (до 0,798) при снижении коэффициента износа.

(СЛАЙД 9) Итак, В ООО «Прогресс» открыто нескольких расчетных счетов в ПАО «БИНБАНК», ПАО «СОВКОМБАНК», ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ», ПАО «РОСБАНК», ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК». На расчетных счетах ООО «Прогресс» реализуется основное ДДС. Операции по расчетному счету производятся в учете на базе банковских выписок по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов. Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» осуществляется по каждому расчетному счету. При безналичном расчете в учете ООО «Прогресс» делаются проводки, показанные в таблице.

(слайд 10) Также, Прием и выдачу денег, безналичные перечисления банк производит по документам специальной формы. Ключевые документы по операциям на расчетном счете представлены на рисунке. Рассмотрим более подробно оформление платежных поручений (ПП), под которыми подразумеваются распоряжения собственника счета (плательщика) банку, оформленное расчетным документом, перевести конкретную сумму на счет получателя средств, присутствующих в этом либо ином банке. Посредством данных документов могут осуществляться различные расчеты.

(Слайд 11) Таким образом, В ООО «Прогресс» случаются нарушения правила выдачи под авансовый отчет лишь на условиях абсолютного расчета работника по ранее полученным авансам. Помимо указанного в ООО «Прогресс» отсутствует приказ (распоряжение), фиксирующий перечень определенных работников, которым дозволено выдавать под отчет. Ввиду того, что ООО «Прогресс» осуществляет выдачу денежных под авансовый отчет, руководящему органу необходимо разработать приказ о порядке выдачи и списании подотчетных сумм, включающий элементы, представленные на рисунке. Кроме того, в ООО «Прогресс» отсутствует должный контроль за учетом ДС. Внутренний финансовый контроль считается важнейшей частью современной системы корпоративного управления, позволяющей с низкими затратами достигать целей и выполнять задачи, поставленные собственниками (инвесторами). В частности, именно функция внутреннего контроля определяет результативность и продуктивность организаций, поскольку хорошо организованный внутренний контроль должен не только указывать на недостатки и нарушения финансово-хозяйственной деятельности, но и предотвращать нарушения и ошибки, а кроме того своевременно содействовать их ликвидации.

(Слайд 12) Стоит отметить, По сути, в ООО «Прогресс» отсутствует полноценно функционирующая система управления ДП. При этом ведется бухгалтерский учет, на основании которого менеджмент принимает определенные управленческие решения, в том числе в области управления денежными потоками. В частности, одной из ключевых проблем системы управления денежными потоками выступает отсутствие хоть какой-либо стратегии (краткосрочной / долгосрочной) управления денежными потоками. Помимо указанного, отсутствует хоть какое-то планирование финансовых потоков. Соответственно, в описываемой ситуации ООО «Прогресс» требуется оптимизировать действующую систему управления финансами. Для указанного можно рекомендовать использовать модель, приведенную на рисунке.

(Слайд 13) Таким образом, цель работы достигнута. Доклад окончен!