

ВУЗ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:

**«Бухгалтерский учет и анализ движения
денежных средств в организации (на примере
ООО «Прогресс» г. Москва)»**

Выполнил:

Научный руководитель:

Актуальность

Актуальность. 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.

Цель и задачи

Цель – разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля денежных средств, эффективности их использования.

Задачи:

- 1) изучить теоретические основы бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств;
- 2) рассмотреть бухгалтерский учет движения денежных средств в ООО «Прогресс»;
- 3) провести анализ денежных средств и выполнить разработку мер по совершенствованию учета и контроля денежных средств в ООО «Прогресс».

Объект и предмет

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.

Характеристика ключевых моделей нахождения оптимального остатка денежных средств

Модель Баумоля - Тобина

- Параметры: ДП, временной интервал, количество инвестиционных операций, транзакционные издержки, доходность операции

Модель Миллера - Орра

- Определение границ варьирования ДС и оптимального остатка ДС при стохастическом движении ДС и невозможности их прогноза.

Модель Стоуна

- Логическое продолжение модели Миллера - Орра. Вводятся подграницы, которые предназначены для учета и снижения затрат по трансформации ДС

Модель Лернера

- Определение оптимального остатка ДС на основе имитационного моделирования. Параметры: объем реализации и денежных поступлений

Показатели ликвидности ДДС

Показатель	Формула расчета
Коэффициент ликвидности движения ДС (Клд)	$K_{лд} = \frac{ВПП}{ВОН},$ где ВПП - валовый положительный ДП; ВОН - валовый отрицательный ДП
Коэффициент эффективности ДП (Кэд)	$K_{эд} = \frac{ЧП}{ВОН},$ чистый ДП
Коэффициент реинвестирования чистого ДП (Крд)	$K_{рд} = \frac{ЧПр}{ЧП},$ где ЧПр - сумма чистого ДП организации, направленная на инвестирование в ее развитие t

Организационная структура ООО «Прогресс»



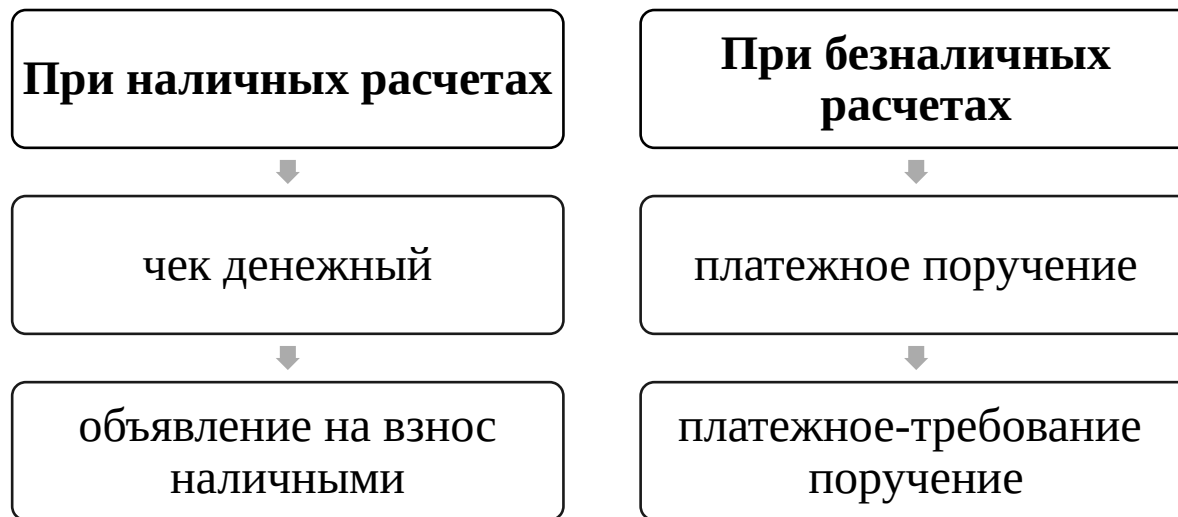
Анализ состояния основных средств ООО «Прогресс»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение (2020г. к 2018г.)
Первоначальная стоимость ОС, руб.	16817	1805	10304	-6513
Износ ОС, руб.	6399	1179	2083	-4316
Остаточная стоимость ОС, руб.	10418	626	8221	-2197
Коэффициент годности ОС	0,619	0,347	0,798	0,178
Коэффициент износа ОС	0,381	0,653	0,202	-0,178

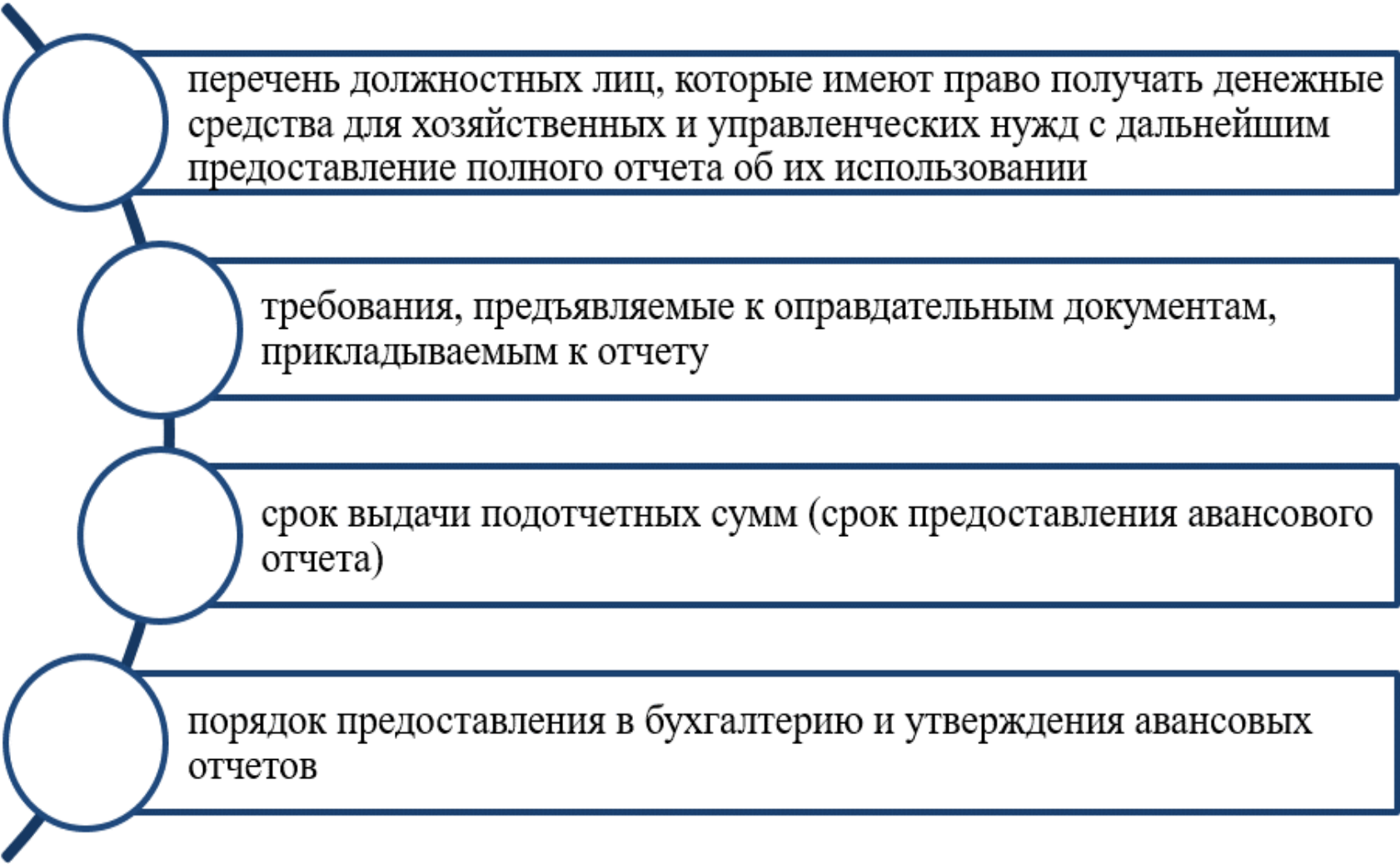
Проводки при безналичном расчёте в ООО «Прогресс»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступили на расчетный счет ДС	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списаны с расчетного счета ДС	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»
Отражены затраты на оплату услуг банка по договору на расчетно-кассовое обслуживание	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»	51 «Расчетные счета»

Ключевые документы по операциям на расчетном счете



Необходимые элементы приказа о порядке выдачи и списании подотчетных сумм в ООО «Прогресс»



перечень должностных лиц, которые имеют право получать денежные средства для хозяйственных и управленческих нужд с дальнейшим предоставлением полного отчета об их использовании

требования, предъявляемые к оправдательным документам, прикладываемым к отчету

срок выдачи подотчетных сумм (срок предоставления авансового отчета)

порядок предоставления в бухгалтерию и утверждения авансовых отчетов

Рекомендуемая модель управления денежными потоками в ООО «Прогресс»



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!