



МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ С.Ю. ВИТТЕ

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:
«Бухгалтерский учёт и анализ движения
денежных средств организации»**

Выполнил:

Научный руководитель:

Цель и задачи

Цель - изложение на примере конкретной организации бухгалтерского учета движения денежных средств и анализа их использования, освещение теоретических вопросов, относящихся к проблеме, а также изучение законодательного регулирования данного раздела бухгалтерского учета.

Задачи:

1. раскрыть понятие и функции денежных средств;
2. изучить организацию движения денежных средств в бюджетном учреждении;
3. рассмотреть цели, задачи и источники анализа денежных средств;
4. дать общую характеристику объекта исследования ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир»;
5. исследовать учёт денежных средств на лицевых счетах при расчете с юридическими лицами на примере ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир»;
6. изучить учёт денежных средств на лицевых счетах при расчете с физическими лицами;
7. провести анализ поступления и выбытия бюджетных денежных средств;
8. предложить пути по совершенствованию бюджетного учета денежных средств в ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир».

Организационная структура управления ГБУ СДЦ «Ратмир»



Обеспеченность трудовыми ресурсами за 2017 – 2019 гг. ГБУ СДЦ «Ратмир»

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Среднесписочная численность всего, в том числе :	44	49	54

Основные показатели деятельности ГБУ СДЦ «Ратмир» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение 2019 г. от 2018 г.		Изменение 2018 г. от 2017 г.	
				абсолютное	относительное, %	абсолютное	относительное, %
Доходы, тыс.руб. в т.ч.	18742,4	12945,4	24777,6	11832,2	91,4	-5797,0	-30,9
доходы от оказания платных услуг	18358,2	19875,2	22451,7	2576,5	13	1517,0	8,3
прочие доходы	384,2	950,3	2582,4	1632,1	171,7	566,1	147,3
доходы от операций с активами	0	-7880,1	-256,5	7623,6	- 96,7	-7880,1	0
Расходы, тыс.руб., в т.ч.	18159,1	22303,4	32913,8	10610,4	47,6	4144,3	22,8
оплата труда	11342,7	14160,5	16076,1	1915,6	13,5	2817,8	24,8
начисления на выплаты по оплате труда	3478,6	4254,2	4836,0	581,8	13,7	775,6	22,3
оплата работ, услуг	2579,0	2481,7	2667,3	185,6	7,5	- 97,3	- 3,8
расходы по операциям с активами	472,8	1252,0	9044,1	7792,1	622,4	779,2	164,8
прочие расходы	286,0	155,0	290,3	135,3	87,3	-131,0	-45,8
Чистый операционный результат, руб.	583,3	- 9358,0	- 8136,2	1219,4	-87,0	- 9857,5	- 1983,0
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4791,0	25447,3	33775,2	8327,9	32,7	20656,3	431,1

Бухгалтерские проводки по приобретению основных средств ГБУ СДЦ «Ратмир» безналичным путем

Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов		Документ
		Дт	Кт	
Поступление основных средств (мебели)	127000	4.106.31.310	4.302.31.730	Товарная накладная
Отражение расходов на доставку мебели	6200	4.106.31.310	4.302.31.730	Договор на оказание транспортных услуг
Основные средства (мебель) введены в эксплуатацию	133 200	4.101.36.310	4.106.31.410	Акт ввода в эксплуатацию ОС
Оплата мебели	133 200	4.302.31.830	4.201.11.610	Бухгалтерская справка

Бухгалтерские проводки по безналичному расчету в ГБУ СДЦ «Ратмир» с поставщиком товаров

Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов		Документ
		Дт	Кт	
Перечислена предплата 20% в пользу ООО «Магнит»	12800	2.206.34.560	2.201.11.610	Платежное поручение
Оприходованы поступившие материалы	64000	2.105.36.340	2.302.34.730	Товарная накладная
Зачтена сумма предплаты, перечисленной в пользу ООО «Магнит»	12800	2.302.34.830	2.206.34.660	Платежное поручение
Перечислена сумма окончательного расчета за материалы	51200	2.302.34.830	2.201.11.610	Платежное поручение

Состав и структура поступления денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир»

Показатели	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	Сумма , тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма , тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма , тыс. руб.	Уд.вес, %
По доходам от оказания платных услуг (работ) за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	15742,9	86,2	17018,0	80	19542,3	77
По доходом от оказания платных услуг (работ), кроме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	2360,0	13	3031,0	14.2	2805,3	11
Прочие доходы	142,6	0,8	1235,8	5,8	3141,8	12
Поступило всего по доходам от оказания платных услуг (работ)	18245,5	100	21284,80	100	25489,4	100

Состав и структура оттока денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир»

Показатели	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %
За счет оплаты труда и начисле ний на выплаты по оплате труда в т.ч:	14778,3	83,75	17194,1	87,23	20757,9	85,99
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в т.ч.	2580,5	14,62	2362,0	11,98	2723,4	11,28
Прочие расходы	286,0	1,62	155,0	0,79	657,2	2,73
Направлено де нежных средств всего	17644,8	100	19711,1	100	24138,5	100

Анализ движения денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир»

№ п/п	Показатель	2017 год	2018 год	2019 год
1. Текущая деятельность				
1.1	Поступило:			
	- доходы от собственности	0	0	0
	- доходы от оказания платных услуг	18102879,5	20048994,5	22347517
	- по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	0	0	2135115
	- по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	0	0	1011130
	- прочие доходы	142600	1235805	-4402
	Итого	18245479,5	21284799,5	25489360
1.2	Направлено:			
	- на оплату труда	14778263,4	17194079,37	20757887,71
	- оплата работ, услуг	2580540,87	2362004,42	2723439,53
	- за счет социальных пособий и компенсаций персонала в денежной форме	0	0	29574,57
	- за счет приобретения товаров и материалов	0	0	337267,34
	- прочие расходы	285959,08	154967,98	290328,68
	Итого	17644763,33	19711051,77	24138497,83
	Итого: приток/отток денежных средств по текущей деятельности	600716,17	1573747,73	1350862,17
2. Инвестиционная деятельность				
2.1	Поступило	0	0	0
	Итого	0	0	0
2.2	Направлено			
	- приобретение нефинансовых активов	575785,54	1175853,49	435580,57
	Итого	575785,54	1175853,49	435580,57
	Итого: приток/отток денежных средств по текущей деятельности	24930,63	397892,24	915281,60

Рекомендации

- Для правильного ведения бухгалтерского учета денежных средств в организации ГБУ СДЦ «Ратмир» предлагается осуществлять контроль правильности ведения учета, заполнения всех реквизитов оправдательных документов, а также соблюдения механизма списания расходов в случае отсутствия оправдательных документов.
- Рекомендуется в ГБУ СДЦ «Ратмир» ввести должность внутреннего ревизора, что даст возможность предотвращения нерациональных расходов, потерь и хищений ресурсов. Что касается экономической эффективности вводимой должности, то она будет выражаться в предупреждении нарушений, вовремя проведённого внесения изменений в налоговые расчеты, формировании оптимальной учётной политики, уменьшении штрафов.
- Для того чтобы контролировать ликвидность компании и продуктивность использования денежных средств, организации ГБУ СДЦ «Ратмир» нужно ввести такой механизм как платежный календарь. Составление платежного календаря позволяет заранее выявлять недостаток денежных средств, необходимых для проведения расчетов.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!