

## **Слайд 1**

**Уважаемые председатель и члены Государственной аттестационной комиссии! Вашему вниманию предлагается работа на тему – «ТЕМА».**

## **Слайд 2**

**Цель** работы - изучить порядок учета и провести анализ движения денежных средств в ресторане «Беседа».

**Задачи** работы представлены на слайде.

## **Слайд 3**

Органом управления ресторана «Беседа» является генеральный директор (единоличный исполнительный орган). Бухгалтерский учет осуществляется специализированным структурным подразделением предприятия – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Структура бухгалтерии утверждается Положением о бухгалтерии и штатным расписанием, права и обязанности работников – действующим законодательством и должностными инструкциями ресторана «Беседа».

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия, создается и ликвидируется приказом генерального директора одновременно с созданием или ликвидацией предприятия. Бухгалтерия ресторана «Беседа» подчиняется непосредственно генеральному директору предприятия..

## **Слайд 4**

Как известно, в активе баланса в обобщенном денежном выражении показаны состояние и размещение средств предприятия. Исходя из таблицы, видно, что руководство ресторана «Беседа» способно предпринимать рациональные и продуманные шаги для обеспечения победы в конкурентной борьбе, ведь объем выручки вырос с 394 096 тыс. руб. до 448 451 тыс. руб., то есть на 13,79%. Выручка является тем основным притоком денежных средств, который позволяет осуществлять операционные расходы, поэтому такая динамика делает предприятие более финансово гибким. Процесс управления себестоимостью ресторана «Беседа» становится более эффективным, так как такой показатель рос более медленными темпами (на 110,33% к значению 2018 г.), чем выручка (на 113,79% к значению 2018 г.). Как результат, остается больше средств для осуществления коммерческих и управленческих расходов, а также других направлений использования сформированной валовой прибыли. Это объясняется воздействием эффекта масштаба. Политика производства товаров и предоставления услуг на предприятии была достаточно проработанной в 2020 г., так как в конечном итоге она позволяла сформировать положительный объем валовой прибыли ресторана «Беседа» в размере 137 845 тыс. руб. То есть после вычета себестоимости у компании остаются дополнительные фонды, которые могут быть направлены на интенсификацию сбытовой, маркетинговой, логистической деятельности. можно отметить, что основные экономические показатели организации ресторана «Беседа» за 2018–2020 гг. имели тенденцию к росту, что характеризует деятельность предприятия положительной стороны.

### **Слайд 5**

Денежные средства ресторана «Беседа» представляют собой совокупность денег находящихся в кассе и на банковских расчетных счетах. Бухгалтерский учет ресторана «Беседа» ведется в соответствии с законодательством РФ, учетной политикой и рабочим планом счетов. Поступление денежных средств в кассу ресторана «Беседа» осуществляется:

- с расчетного счета в банке;
- с платежей наличными от клиентов;
- взнос учредителей доли в уставной капитал;
- погашение дебиторской задолженности;
- возврат в кассу ранее выданных авансов.

Из кассы денежные средства могут быть выданы бухгалтером на оплату труда работникам компании, под отчет для приобретения хозяйственных материалов необходимых при работе предприятия (например – канцелярские товары), погашение кредиторской задолженности.

Для расчета наличными денежными средствами ресторана «Беседа» установлено кассовое оборудование, для этого предусмотрено отдельное изолированное помещение в бухгалтерии для приема, выдачи и временного хранения наличных денег. Руководством ресторана «Беседа» обеспечивается сохранность денежных средств, хранящихся в помещении кассы, а также при их доставке из учреждения банка. Все наличные деньги и ценные бумаги в ресторана «Беседа» хранятся в несгораемом металлическом шкафу, который опечатывается после окончания работы кассира.

### **Слайд 6**

Корреспонденция счета 50 «Касса» с указанием первичной документации, на основе которой произведены хозяйственные операции представлены в таблице. Сводный счет 50 «Касса» в бухгалтерском учете общества используется в целях получения достоверной информации о наличных расчетах общества с физическими и юридическими лицами. При этом к участникам взаимоотношений относят как сторонних контрагентов, так и сотрудников организации. 20 ноября 2020 года с расчетного счета в кассу ресторана «Беседа» поступили наличные денежные средства в размере 120 000 (Сто двадцать тысяч) рублей на основании денежного чека. Бухгалтер оформил приход денежных средств с помощью приходного кассового ордера № 24 от 20 ноября 2020 года. Деньги, полученные с расчетного счета, предназначены на выплату сотрудникам заработной платы и на хозяйственные нужды.

### **Слайд 7**

Согласно карточки счета 50 «Касса» в кассу общества по наличным средствам поступление было из двух источников, а именно, со счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и со счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Так, за 2020 год поступление денежных средств в кассу общества составило 1 591 933 руб. Выбытие денежных средств проходило в корреспонденции с такими счетами: – 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; – 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

## **Слайд 8**

Среди основных кассовых операций по счету 50 «Касса» в ресторане «Беседа» числятся:

- выдача сумм заработной платы, подотчетных и других видов выплат работникам в рамках трудового взаимодействия;
- расчеты за выполненные услуги со сторонними лицами;
- различные административно-хозяйственные расчеты и т.д.

## **Слайд 9**

По расчетным данным, представленным в таблице можно сделать вывод, что денежные потоки в ресторане «Беседа» в динамике за 2018–2020 годы были связаны с операциями по текущей деятельности организации, а также с операциями по финансовой деятельности.

Увеличение поступлений денежных средств от текущих операций является положительной динамикой в деятельности хозяйствующего субъекта. Платежи от текущих операций в 2019 году по отношению к 2018 году увеличились на сумму 34 975 тыс. руб., темп увеличения 8,22%, в 2020 году платежи увеличились на сумму 58 189 тыс. руб., темп увеличения составил 12,64%.

Увеличение темпов роста платежей по отношению к темпу роста поступлений является отрицательным в работе организации, так как данная динамика привела к снижению сальдо денежных потоков от текущих операций на сумму 6 219 тыс. руб., темп снижения составил 27,59%. Данная динамика связана с тем, что у ресторана «Беседа» увеличились обязательства перед контрагентами.

## **Слайд 10**

Как видно из данных таблицы поступления денежных средств от текущих операций в динамике за три года в большей степени составляло от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Это положительная динамика, так как характеризует деятельность хозяйствующего субъекта в большей степени от ведения основного вида деятельности.

В 2019 году по отношению к 2018 году поступления денежных средств увеличилось по данной группе на сумму 35 551 тыс. руб., темп увеличения 8,20%, при этом увеличения поступления средств составило в 2020 году по отношению к 2019 году увеличилось на сумму 40 306 тыс. руб., темп увеличения составил 8,60%.

Таким образом, организация с каждым годом увеличивает платежи, что в результате, влияет на показатель прибыли.

## **Слайд 11**

Анализируя структуру денежных средств от финансовых операций видно, что поступлений от данного вида деятельности 100% составляло в динамике за 3 года за счет кредитов и займов. Платежи в большей степени составили по погашению и выкупу векселей, а также возврата кредитов и займов, что составило соответственно в 2018-2020 годах 75,83%, 71,02% и 78,38%.

Снижение в структуре составило соответственно на 4,81% в 2019 году, в 2020 году увеличение в структуре на 7,36%. Прочие платежи в структуре за 2019

год увеличились на 4,81%, и составили 28,98%., в 2020 году в структуре произошло снижение на 7,36%, и составило 21,62% в общей структуре платежей..

### **Слайд 12**

По результатам анализа можно сделать вывод, что организация улучшила свою платежеспособность по сравнению с предыдущим годом, это увеличение было вызвано поступлением денежных средств от текущей и финансовой деятельности.

В качестве мероприятий, направленных на увеличение денежных потоков в ресторане «Беседа» предлагается руководству организации усовершенствовать систему расчетов.

В процессе изучения организации бухгалтерского учета было выявлено, что в организации расчеты с контрагентами осуществляются при помощи наличных и безналичных платежей, при этом в организации применяются расчеты с использованием векселей. Однако при этом был выявлен тот факт, что обязательства в организации по оплате возникают встречного характера.

Иными словами, у организации формируются обязательства перед контрагентами, которые в свою очередь являются должниками за оказанные услуги, выполненные работы или отгруженную продукцию.

В ресторане «Беседа» не предусмотрена система взаимозачетов, однако законодательной базой допустимо проводить зачет взаимных требований по платежам..

### **Слайд 13**

**Таким образом, Цель работы достигнута.** Спасибо за внимание! Доклад окончен.