

ВУЗ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:
«ТЕМА»

Выполнил:

Научный руководитель:

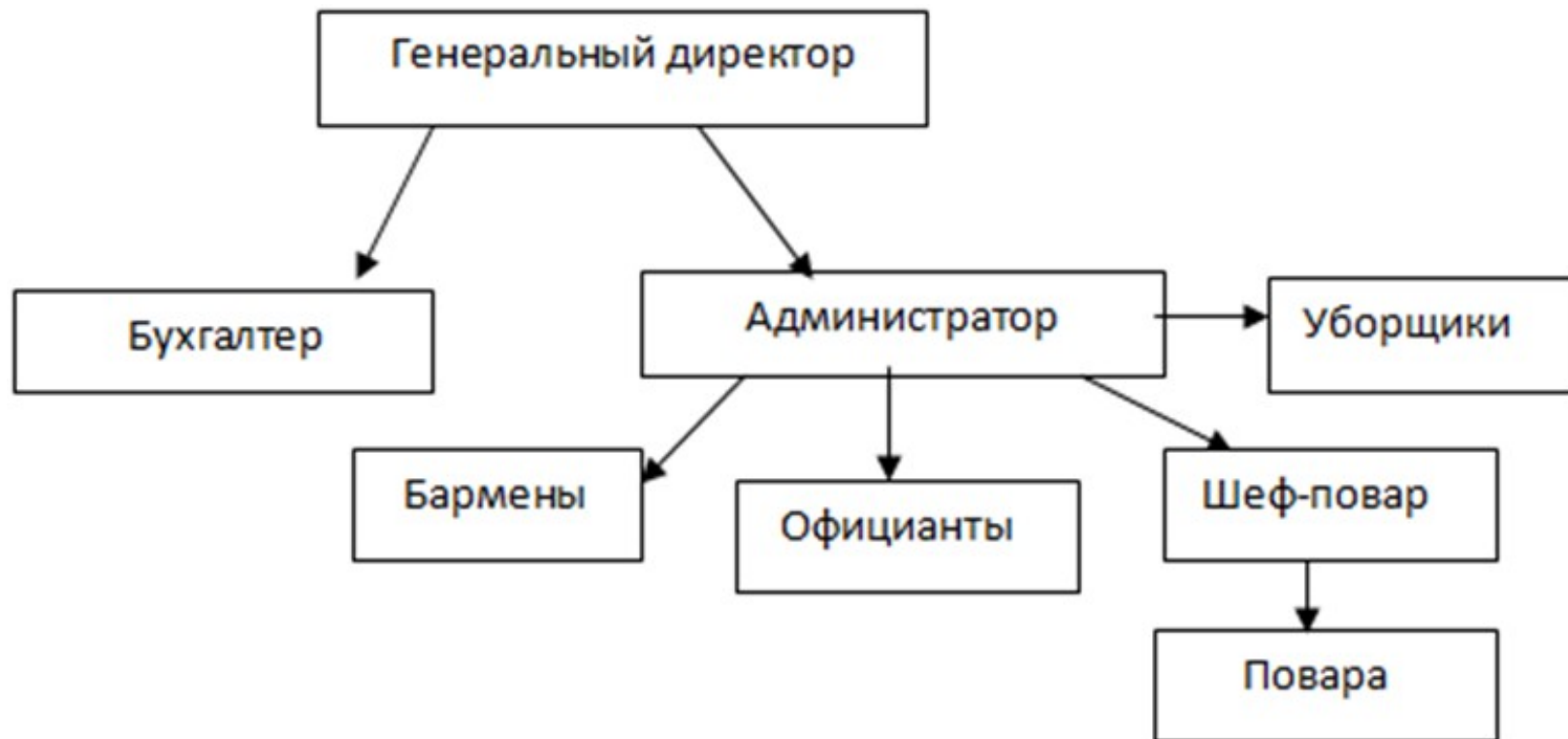
Цель и задачи

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

Задачи:

1. рассмотреть различные трактовки понятия денег и их сущности;
2. изучить систему нормативно-правового регулирования учета денежных средств;
3. раскрыть методику анализа движения денежных средств;
4. дать характеристику объекта исследования;
5. рассмотреть бухгалтерский учет движения наличных и безналичных денежных средств на исследуемом предприятии;
6. провести анализ движения денежных средств исследуемого предприятия

Организационная структура ресторана «Беседа»



Динамика технико-экономических показателей

Показатели	2018	2019	2020	Абс. откл., +/-		Темп изм., %	
				2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Выручка	394096	384405	448451	-9691	64046	-2,46	16,66
Себестоимость продаж	281 518	271 098	310 606	-10 420	39 508	-3,7	14,57
Валовая прибыль (убыток)	112 578	113 307	137 845	729	24 538	0,65	21,66
Коммерческие расходы	49 165	47 095	51 479	-2 070	4 384	-4,21	9,31
Управленческие расходы	40 300	46 900	45 300	6 600	-1 600	16,38	-3,41
Прибыль (убыток) от продаж	23 113	19 312	41 066	-3 801	21 754	-16,45	112,64
Проценты к получению	0	0	46	0	46	0	0
Прочие доходы	17 279	14 972	10 891	-2 307	-4 081	-13,35	-27,26
Прочие расходы	20 687	16 502	9 946	-4 185	-6 556	-20,23	-39,73
Прибыль (убыток) до налогообложения	19 705	17 782	42 057	-1 923	24 275	-9,76	136,51
Текущий налог на прибыль	4 006	3 963	8 167	-43	4 204	-1,07	106,08
Чистая прибыль (убыток)	15 699	13 819	33 890	-1 880	20 071	-11,98	145,24

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.

Хозяйственные операции по учету наличных денежных средств в кассе

Дт	Кт	Содержание операции	Сумма, руб.	Документ- основание
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50.01 «Касса организации»	Сереброву А.М. выданы средства под отчет	11500	Расходный кассовый ордер
10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	К учету принята приобретенная бумага (10006 руб. – 1667 руб.)	8339	Авансовый отчет, квитанция об оплате
19 «НДС по приобретенным ценностям»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Выделена сумма НДС от стоимости приобретенной бумаги	1667	Квитанция об оплате
68.02 «НДС»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	Сумма НДС принята к вычету	1667	Квитанция об оплате, счет- фактура
50.01 «Касса организации»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Серебровым А.М. возвращена сумма неиспользованных средств в кассу (11 500 руб. – 10006 руб.)	1494	Приходный кассовый ордер

Поступление денежных средств в кассу ресторана

Дт	Кт	Сумма
50 «Касса»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	1581145
50 «Касса»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	10788
Итого за 2020 г.		1591933

Выбытие денежных средств с кассы ресторана

Дт	Кт	Сумма
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	1561483
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	30450
Итого за 2020 г.		1591933

Состав и динамика движения денежных средств ресторана

Показатели	2018	2019	2020	Абс. откл. +/-		Темп изм., %	
				2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Денежные потоки от текущих операций							
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	446248	482833	534803	36585	51970	8,19	10,76
Платежи, всего	425314	460289	518478	34975	58189	8,22	12,64
Сальдо денежных потоков от текущих операций	20934	22544	16325	1610	-6219	7,69	-27,59
Денежные потоки от инвестиционной деятельности							
Поступления, всего	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Платежи, всего	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Денежные потоки от финансовой деятельности							
Поступления, всего	2000	5000	3500	3000	-1500	150,00	-30,00
Платежи, всего	12000	20698	18500	8698	-2198	72,48	-10,62
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-10000	-15698	-15000	-5698	-698	56,98	-4,45

Состав и динамика движения денежных средств от текущих операций в разрезе статей

Показатели	2018	2019	2020	Абс. откл. +/-		Темп изм., %	
				2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	446248	482833	534803	36585	51970	8,19	10,76
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	443076	468627	508933	35551	40306	8,20	8,60
прочие поступления	13172	14206	25870	1034	11664	7,85	82,11
Платежи – всего, в том числе:	425314	460289	518478	34975	58189	8,22	12,64
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	334277	366132	408168	11855	42036	3,35	11,48
в связи с оплатой труда работников	32627	32457	34264	-170	1807	-0,52	5,57
налог на прибыль организации	3907	4634	7470	727	2836	18,61	61,2
прочие платежи	54503	57066	68576	2563	11510	4,70	20,17
Сальдо денежных потоков от текущих операций	20934	22544	16325	1610	-6219	7,69	-27,59

Структура денежных потоков от финансовых операций

Показатели	2018	2019	2020	Откл. в стр-ре, (+/-)	
				2019/ 2018	2020/ 2019
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
кредиты и займы	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Платежи – всего, в том числе:	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
в связи с погашением (выкупом) векселей, возврат кредитов и займов	75,83	71,02	78,38	-4,81	7,36
прочие платежи	24,17	28,98	21,62	4,81	-7,36

Выводы

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.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!