

ВУЗ

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему: УЧЕТ И АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «БОРОДУЛИНСКОЕ»)**

Выполнил:

Руководитель ВКР:

Цель и задачи

Цель - изучение учета и аудита денежных средств предприятия, а также разработка рекомендаций по результатам аудита.

Задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета денежных средств;
- раскрыть порядок нормативного регулирования бухгалтерского учета и аудита денежных средств;
- определить цель, задачи и информационную базу аудита денежных средств;
- дать краткую характеристику предприятия;
- представить порядок документального оформления движения денежных средств на предприятии;
- проанализировать организацию учета денежных средств в кассе, на расчетном, валютном и прочих счетах;
- изложить порядок проведения аудиторской проверки по существу;
- выявить недостатки в организации учета денежных средств на предприятии;
- разработать предложения по совершенствованию учета денежных средств.

Организационная структура ООО «Бородулинское»



Финансовые показатели ООО «Бородулинское» за 2019 – 2021 годы

Финансовый показатель	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Коэффициент автономии (норма: 0,5 и более)	0.25	0.22	0.18
Коэффициент текущей ликвидности (норма: 1,5-2 и выше)	1.9	2	3.2

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Бородулинское» за 2020- 2021 гг.

Наименование показателя	2020	2021	Абсолютное отклонение
Выручка	81 897 130	70 978 772	-10 918 358
Себестоимость продаж	64 736 335	56 780 168	-7 956 167
Валовая прибыль	17 160 795	14 198 604	-2 962 191
Коммерческие расходы	3 462 041	3 338 829	-123 212
Управленческие расходы	1 692 081	2 239 749	547 668
Прибыль от продаж	12 006 673	8 620 026	-3 386 647
Доходы от участия в других организациях	0	2 034	2 034
Проценты к получению	601 495	733 517	132 022
Проценты к уплате	3 392 018	5 345 250	1 953 232
Прочие доходы	3 822 261	5 672 676	1 850 415
Прочие расходы	1 340 328	7 372 378	6 032 050
Прибыль до налогообложения	11 698 083	2 310 625	-9 387 458
Чистая прибыль	9 325 084	1 828 411	-7 496 673

Перечень расходов, которые можно совершать с использованием сумм, поступивших в счет оплаты за товар, услуги компании, отражен в п. 2 указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У

Зарплата, социальные выплаты:
Дт 70, 69 Кт 50.

Оплата товаров, работ, услуг.
При этом допускаются расчеты наличными между юр.лицами и ИП, если сумма наличных расчетов по договору не превышает 100 000 руб. (п. 6 указания № 3073-У): Дт 60 Кт 50.

Выдача сотрудникам подотчетных сумм для осуществления текущих платежей организации и оплаты необходимых услуг и материалов: Дт 71 Кт 50.

Возврат денежных средств за несостоявшиеся сделки, если предварительный расчет производился ранее за наличные средства: Дт 62 Кт 50.

Бухгалтерские записи по дебету и кредиту счета

50 «Касса» за май 2022 года

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	В кассу возвращена сумма займа	50	58	46000
2	Возврат в кассу излишне выплаченных сумм по оплате труда	50	70	1344,58
3	Отражены суммы погашенного наличными материального ущерба, причиненного работниками	50	73-2	7802,15
4	Внесены из кассы денежные средства для зачисления на расчетный счет	51	50	2600
5	Выплачена заработная плата работникам	70	50	34875
6	Выплачена из кассы под отчет сумма на хозяйственно - операционные расходы, командировочные расходы и прочие расходы	76-4	50	23822
				7

Бухгалтерские записи по дебету и кредиту счета 51 «Расчетные счета» за май 2022 года

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Поставщик вернул на расчетный счет излишне уплаченные ему денежные средства	51	60	1610500
2	Денежные средства, поступившие от покупателя зачислены на расчетный счет	51	62	12911973
3	Денежные средства, полученные по договору краткосрочного кредита, поступили на расчетный счет	51	66	4671488
4	Произведена оплата поставщикам и подрядчикам по предъявленным счетам за оказанную услугу и приобретенные ТМЦ	60	51	42417190
5	Списаны с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочного кредита и процентов по нему	66	51	20585379
6	Списаны с расчетного счета денежные средства в погашение долгосрочного кредита и процентов по нему	67	51	57753
7	Уплачены с расчетного счета налоги и сборы в бюджет	68	51	15306
8	Уплачены с расчетного счета страховые взносы	69	51	17612
9	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам	70	51	27906 8

Программа аудита операций с денежными средствами

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель
1	2	3	
1	Проверка полноты, своевременности и правильности оприходования денежной наличности в результате поступлений.	01.03.22	Ивин О.А
2	Анализ операций отчетного периода, сверка суммы остатка денежных средств с данными ОБСВ.	02.03.22 – 03.03.22	Ивин О.А
3	Проверка сохранности наличных денежных средств в кассе.	04.03.22	Ивин О.А
4	Проверка правильности документального оформления; сохранности наличных денежных средств, правильности применения ККТ, полноты и своевременности оприходования денежных средств.	05.03.22 – 06.03.22	Ивин О.А
5	Проверка правильности списания денег в расход, соблюдение установленного лимита остатка денежных средств в кассе, организация хранения свободных денежных средств в кассе.	07.03.22 – 09.03.22	Ивин О.А
6	Проверка порядка ведения Кассовой книги.	10.03.22 – 11.03.22	Ивин О.А
7	Проверка информации об открытых расчетных счетах.	12.03.22 – 13.03.22	Ивин О.А
8	Проверка банковских документов.	14.03.22 – 16.03.22	Ивин О.А
9	Формирование пакета рабочих документов аудитора и составление аудиторского отчета.	17.03.22 – 20.03.22	Ивин О.А

Основные нарушения при проведении аудита

отсутствие первичных кассовых документов или оформление их с нарушением нормативно-законодательных актов;

несоблюдение установленного лимита расчетов наличными деньгами между юридическими лицами;

излишнее списание денег путём завышения или занижения итоговых оборотов по кассе с повторным использованием одних и тех же документов или фиктивных документов,

некорректное отражение кассовых операций в учетных регистрах; формальное проведение инвентаризации кассы,

отсутствие платежных документов, подтверждающих факт совершения операций, или оформление их ненадлежащим образом, несоответствие данных в платежных поручениях данным выписки банка

Выводы

В ООО «Бородулинское» бухгалтерский учет автоматизирован с помощью программы «1С-Бухгалтерия». Но поскольку помимо основного вида деятельности предприятие осуществляет еще и такие дополнительные виды, как 47.11.1 Торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах и 47.11.2 Торговля розничная незамороженными продуктами, включая напитки и табачные изделия, в неспециализированных магазинах, для учета их специфики для большей автоматизации учета и расчетов следует начать применение такой компьютерной программы, как «1С-Торговля» и «1С:Торговля и склад», которые помогут автоматизировать работу во всех сферах деятельности предприятия.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!