

**ГАОУ АО ВО «АСТРАХАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АРХИТЕКТУРНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ СТРОИТЕЛЬСТВА И ЭКОНОМИКЕ АГАСУ**
**Бухгалтерский учет и анализ кассовых
операций организации на примере ООО
УСК «Стройкомплекс»**

**Дипломник Солдатенкова Е.В.
Руководитель Ивашенцева Е.В.**

Актуальность состоит в том, что правильная организация наличного денежного обращения на предприятии, контроль за движением и остатками денежных средств, их хранением и использованием оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности организации.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность ООО УСК «Стройкомплекс».

Гипотеза исследования - правильное ведение в соответствии с законодательством денежных и расчетно-кассовых операций на предприятии является условием соблюдения финансовой и налоговой дисциплины и профессиональной компетентности бухгалтерской службы.

Цель исследования - изучение теоретических и методологических основ учета кассовых операций, анализа и управления денежными средствами предприятия на примере ООО УСК «Стройкомплекс».

Задачами данного исследования являются:

- Определить понятие и функции денежных средств и расчетно-кассовых операций;
 - Определить понятие и формы расчетов;
 - Изучить организацию бухгалтерского учета операций с денежными средствами и расчетными операциями на анализируемом предприятии;
 - Проанализировать структуру, динамику и оборачиваемость денежных средств и расчетов;
 - Выявить пути повышения эффективности использования денежных средств.
-

Система безналичных расчетов в Российской Федерации

Безналичные расчеты – это денежные расчеты, производимые путем записей на счетах в банках, когда денежные суммы списываются со счета плательщика и зачисляются на счет получателя.

Договор банковского счета это документ, определяющий права и обязанности банка предприятия, юридическая гарантия исполнения расчета.

Расчетные операции по перечислению денежных средств через кредитные организации (филиалы) могут осуществляться с использованием:

- Корреспондентских счетов (субсчетов), открытых в Банке России;
 - Корреспондентских счетов, открытых в других кредитных организациях;
 - Счетов участников расчетов, открытых в небанковских кредитных организациях, осуществляющих расчетные операции;
 - Счетов межфилиальных расчетов, открытых внутри одной кредитной организации.
-

Особенности безналичных расчетов :

- 1.** В безналичных денежных расчетах участников трое: плательщик, получатель и банк, в котором осуществляются такие расчеты в форме записи по счетам плательщика и получателя;
 - 2.** Участники безналичных денежных расчетов состоят в кредитных отношениях с банком. Эти отношения проявляются в суммах остатков на счетах участников таких расчетов;
 - 3.** Перемещения (перечисления) денег, принадлежащих одному участнику расчетов, в пользу другого производятся путем записей по их счетам. Тем самым оборот наличных денег замещается кредитной операцией.
-

Организация системы учета денежных средств и расчетных операций

Формы первичной учетной документации по учету кассовых операций:

- Приходный кассовый ордер;
 - Расходный кассовый ордер;
 - Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;
 - Кассовая книга;
 - Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств;
 - Авансовый отчет;
 - Объявление на взнос наличными.
-

Работая с наличными деньгами необходимо соблюдать следующие правила:

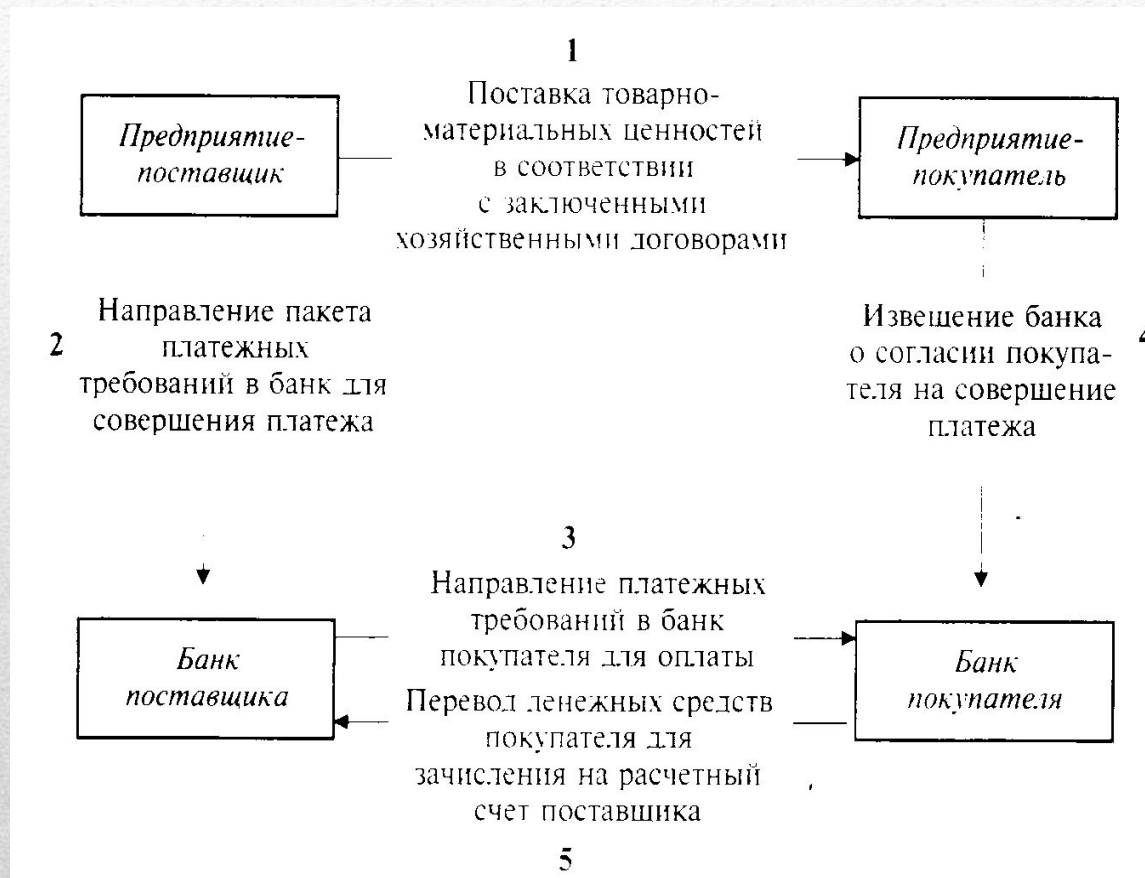
- 1.**Соблюдение лимита остатка кассы.
 - 2.**Использование наличной выручки.
 - 3.**Соблюдение предельного размера расчетов наличными между юридическими лицами.
 - 4.**Применение контрольно-кассовой техники.
-



**Расчетные операции оформляются с помощью
следующих документов:**

- 1.**Платежное поручение;
 - 2.**Платежное требование;
 - 3.**Чеки;
 - 4.**Инкассовое поручение.
-

Схема расчетов платежными требованиями



Характеристика ООО УСК «Стройкомплекс»

**Предметом деятельности организации
является:**

- торгово-закупочная и посредническая деятельность;
 - общестроительные работы;
 - строительство и ремонт производственных, дорожных и гражданских объектов, включая ремонт, строительство жилья для населения;
 - выпуск железобетонных конструкций, товарного бетона и строительных растворов;
 - выпуск металлоизделий всех видов;
 - выпуск керамического кирпича;
 - другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.
-

ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРИИ:

- Организация учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
 - Осуществление контроля за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей;
 - Соблюдением строжайшего режима экономии и хозяйственного расчета.
-

Синтетический учет по счету 51 «Расчетные счета»:

- Взнос наличными из кассы (Д 51 - К 50);
 - Зачисление выручки от покупателей (Д 51 - К 62);
 - Получение кредитов банков, займов (Д 51 - К 66, 67);
 - Получение наличных в кассу (Д 50 - К 51);
 - Перечислено поставщику за поставленные материалы(Д 60 - К 51)
 - Перечислено в бюджет, органам социального страхования(Д 68, 69 - К 51);
 - Погашение кредитов банков (Д 66,67 - К 51).
-

Показатели	2015 г.		2016 г.		Отклонение (+,-)	
	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %
Общая сумма притока денежных средств, в т.ч.	72 704	100,00	90 796	100,00	18 092	-
по текущей деятельности	25 495	35,07	21 272	23,43	-4 223	-11,64
по инвестиционной деятельности	121	0,17	8	0,01	-113	-0,16
по финансовой деятельности	47 088	64,76	69 516	76,56	22 428	11,8
Общая сумма оттока денежных средств, в т.ч.	214 593	100,00	260 978	100,00	46 385	-
по текущей деятельности	209 772	97,75	247 216	94,73	37 444	-3,02
по инвестиционной деятельности	-	-	-	-	-	-
по финансовой деятельности	4 821	2,25	13 762	5,27	8 941	3,02
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств, в т.ч.	-141 889	-	-170 182	-	-253 293	-
по текущей деятельности	-184 277	-	-225 944	-	-41 667	-
по инвестиционной деятельности	121	-	8	-	-113	-
по финансовой деятельности	42 267	-	55 754	-	13 487	-

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

- Бухгалтерский учет денежных средств ведется в целом на ООО УСК «Стройкомплекс» соответствии с законодательными нормами и правилами в автоматизированном режиме. Используется комплекс бухгалтерских программ. Автоматизация учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных учетных документов и отражения операций по соответствующим разделам Плана счетов бухгалтерского учета. Регистры бюджетного учета выводятся на бумажные носители.
- Учёт расчетов ведётся на основе Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34 Н. Учёт расчетов основывается на первичных документах, оформленных в установленном порядке по операциям, связанным с расходованием фонда труда, денежных средств и материальных ценностей.

Для осуществления расчетов наличными деньгами на ООО УСК «Стройкомплекс» образована касса. В кассе предприятие хранит определенную (ограниченную) сумму наличных денег для использования на текущие расходы.

Все хозяйственные операции, связанные с движением наличных денежных средств, проводимые на ООО УСК «Стройкомплекс» оформляются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Соблюдение кассовой дисциплины на предприятии проверяет обслуживающий банк.

При осуществлении расчетных операций в ООО УСК «Стройкомплекс», организация руководствуется установленными формами безналичных расчетов и применяет типовые документы, формы которые установлены Центральным Банком Российской Федерации. Для осуществления безналичных расчетов в рублях ООО УСК «Стройкомплекс» использует платежные поручения.

В целом о предприятии можно сказать, что оно рентабельно, финансово независимо, с высокой оборачиваемостью капитала, и ~~имеет достаточно оборотных средств для осуществления своей деятельности.~~

Спасибо за внимание!
