

---

Выпускная аттестационная работа на тему:  
«Бухгалтерский учет движения денежных  
средств на примере ремонтно-строительной  
организации ООО «Северснаб-Архангельск»



# Актуальность работы:

---

- **В** процессе осуществления своей деятельности предприятия вступают в хозяйственные связи с разными юридическими и физическими лицами. Постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепление в ней договорной и расчетной дисциплины и улучшение ее финансового состояния.

## Цель:

- изучение бухгалтерского учета движения денежных средств и анализа их использования, освещение теоретических вопросов, относящихся к проблеме.

## Объект:

ООО «Северснаб-Архангельск»



# Задачи:

---

- изучение основных определений, классификационных признаков и нормативно-правового регулирования учета движения денежных средств;
- рассмотрение порядка документального оформления и учета кассовых операций и денежных средств на расчетных и прочих счетах в банке;
- рассмотрение бухгалтерского учета движения наличных и безналичных денежных средств;
- определение порядка составления отчета о движении денежных средств;
- определение особенностей экономического анализа движения денежных средств;
- рассмотрение порядка автоматизации бухгалтерского учета денежных средств в специализированной бухгалтерской программе, используемой в организации — трендового анализа с целью определения тенденций развития данной организации.

## Основные экономические показатели ООО «Северснаб-Архангельск» (тыс. руб.)

Наименование	Года			Отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	01. 01. 2015	01. 01. 2014	01. 01. 2013	2015 к 2014	2015 к 2013	2015 к 2014	2015 к 2013
Выручка	34 044	28 769	29 847	+5 275	+4 197	118,34	114,06
Чистая прибыль	832	(1 030)	315	+1 862	+517	180,78	264,13
Денежные средства и денежные эквиваленты	6 973	6 198	2 950	+775	+4 023	112,5	236,37
Валюта баланса	29 162	28 868	28 474	+294	+688	101,02	102,42
Дебиторская задолженность	2 984	2 234	2 468	+750	+516	133,57	120,91
Среднегодовая численность работников	123	115	102	+8	+21	107	121
Среднегодовая стоимость ОС	19292	21147	19054	(1 855)	+238	91,23	101,25

## Бухгалтерские записи по учету поступления наличных денежных средств от покупателей

№ п/п	Документ	Краткое содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденци я	
				Д	К
1	Приходный кассовый ордер № 16	Поступила выручка по договору № 53	44 500	50.01	62.01

## Бухгалтерские записи по учету поступления наличных денежных средств от подотчетных лиц

№ п/п	Документ	Краткое содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
				Д	К
1	Приходный кассовый ордер № 21	Возврат неиспользованной подотчетной суммы	1 700	50.01	71.01

## Рекомендуемые бухгалтерские записи по учету приобретения и использования бланков строгой отчетности

№ п/п	Документ	Краткое содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
				Д	К
1	Накладная	Отражены затраты по приобретению бланков трудовых книжек	10 000	26	60
2	Счет-фактура	Отражена сумма НДС по изготовленным типографией бланков трудовых книжек (по приобретенным бланкам)	1 800	19	60
3	Книга учета бланков строгой отчетности	Бланки строгой отчетности приняты на забалансовый учет	10 000	006	
4	Выписка банка (платежное поручение)	Произведена оплата поставщику на изготовление (приобретение) бланков трудовых книжек	11 800	60	51
5	Счет-фактура	Принята к вычету сумма НДС по приобретению бланков трудовых книжек	1 800	68	19
6	Акт на списание	Отражено списание использованных трудовых книжек	10 000		006

## Бухгалтерские записи по учету движения денежных документов

№ п/п	Документ	Краткое содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
				Д	К
1	Приходный кассовый ордер № 57	Приобретен авиабилет у ЦАВС	23 650	50.03	76
2	Выписка из расчетного счета № 36 (платежное поручение № 65)	Оплачен авиабилет	23 650	76	51
3	Расходный кассовый ордер № 65	Авиабилет выдан подотчетному лицу	23 650	71	50.03

## Горизонтальный анализ денежных потоков от текущих операций за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	01.01. 2015	01.01. 2014	01.01. 2013	Абсол. отлон. 2015 к 2014	Абсол. отлон. 2015 к 2013
<b>Поступления – всего, в том числе:</b>	<b>31 285</b>	<b>31 219</b>	<b>28 179</b>	<b>+66</b>	<b>+3 106</b>
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	26 523	25 618	21 570	+905	+4 953
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4 699	5 170	6 090	(471)	(1 391)
прочие поступления	63	431	519	(368)	(456)
<b>Платежи – всего, в том числе:</b>	<b>30 546</b>	<b>29 111</b>	<b>22 821</b>	<b>+1 435</b>	<b>+7 725</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	16 999	16 788	13 125	+211	+3 784
в связи с оплатой труда работников	8 020	7 317	6 849	+703	+1 171
взносы в государственные внебюджетные фонды	2 353	1 621	826	+732	+1 527
иные налоги и сборы	2 497	2 602	1 609	+105	+888
прочие платежи	677	782	412	(105)	(256)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>739</b>	<b>2108</b>	<b>5358</b>	<b>(1369)</b>	<b>(4619)</b>



## Горизонтальный анализ денежных потоков от инвестиционных операций за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	01.01.2015	01.01.2014	01.01.2013	Абсол. отлон. 2015 к 2014	Абсол. отлон. 2014 к 2013
<b>Поступления – всего, в том числе</b>	<b>36</b>	<b>1 405</b>	-	<b>(1 369)</b>	<b>+36</b>
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложения)	36	1 405	-	(1 369)	+36
<b>Платежи – всего, в том числе</b>	-	<b>202</b>	-	<b>(202)</b>	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	202	-	(202)	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>36</b>	<b>1203</b>	-	<b>(1 167)</b>	<b>+36</b>

## Вертикальный анализ денежных потоков от текущих операций 2013-2015гг.

Наименование показателя	01.01. 2015	01.01. 2014	01.01. 2013	Уд. вес, % 2015	Уд. вес, % 2014	Уд. вес, % 2013
<b>Поступления – всего, в том числе:</b>	<b>31 285</b>	<b>31 219</b>	<b>28 179</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	26 523	25 618	21 570	84,78	82,06	76,55
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4 699	5 170	6 090	15,09	16,56	21,61
прочие поступления	63	431	519	0,13	1,38	1,84
<b>Платежи – всего, в том числе:</b>	<b>30 546</b>	<b>29 111</b>	<b>22 821</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	16 999	16 788	13 125	55,65	57,67	57,51
в связи с оплатой труда работников	8 020	7 317	6 849	26,26	25,13	30,01
взносы в государственные внебюджетные фонды	2 353	1 621	826	7,7	5,56	3,62
иные налоги и сборы	2 497	2 602	1 609	8,17	8,94	7,05
прочие платежи	677	782	412	2,22	2,7	1,81

## Вертикальный анализ денежных потоков от инвестиционных операций 2013-2015гг.

Наименование показателя	01.01. 2015	01.01. 2014	01.01. 2013	Уд. вес, % 2015г.	Уд. вес, % 2014г.
<b>Поступления – всего, в том числе</b>	<b>36</b>	<b>1 405</b>	<b>-</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложения)	36	1 405	-	100	100
<b>Платежи – всего, в том числе</b>	<b>-</b>	<b>202</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	202	-	-	100

## Коэффициентный анализ движения денежных средств ООО «Северснаб-Архангельск»

Показатель	2015 г.	2014 г.	2013 г.	Откл. 2015 к 2014	Откл. 2015 к 2013
Коэфф. ликвидности денежного потока	1,02	1,07	1,23	(0,05)	(0,21)
Коэфф. текущей платежеспособности	-	6,96	-	-	6,96
Коэфф. обеспеч. ДС	78,69	57,34	-	+21,35	-
Интервал самофинансирования	109,87	86,83	-	+23,04	-
Достат-ть ден. потока по ТО для самофинансирования	-	10,44	-	-	+10,44
Коэфф. рент-ти положит. ден. потока	0,03	-0,03	0,01	+0,06	+0,02
Коэфф. рент-ти среднего остатка ДС	0,13	-0,24	-	+0,37	-
Коэфф. оборач. сред. остатка ДС	4,87	6,3	-	(1,43)	-
Коэфф. рентабельности оттока ДС	0,03	-0,04	0,01	+0,07	+0,02
Коэфф. платежеспособности	1	1	1	-	-

## Трендовый анализ динамики денежных средств и денежных эквивалентов ООО «Северснаб-Архангельск»

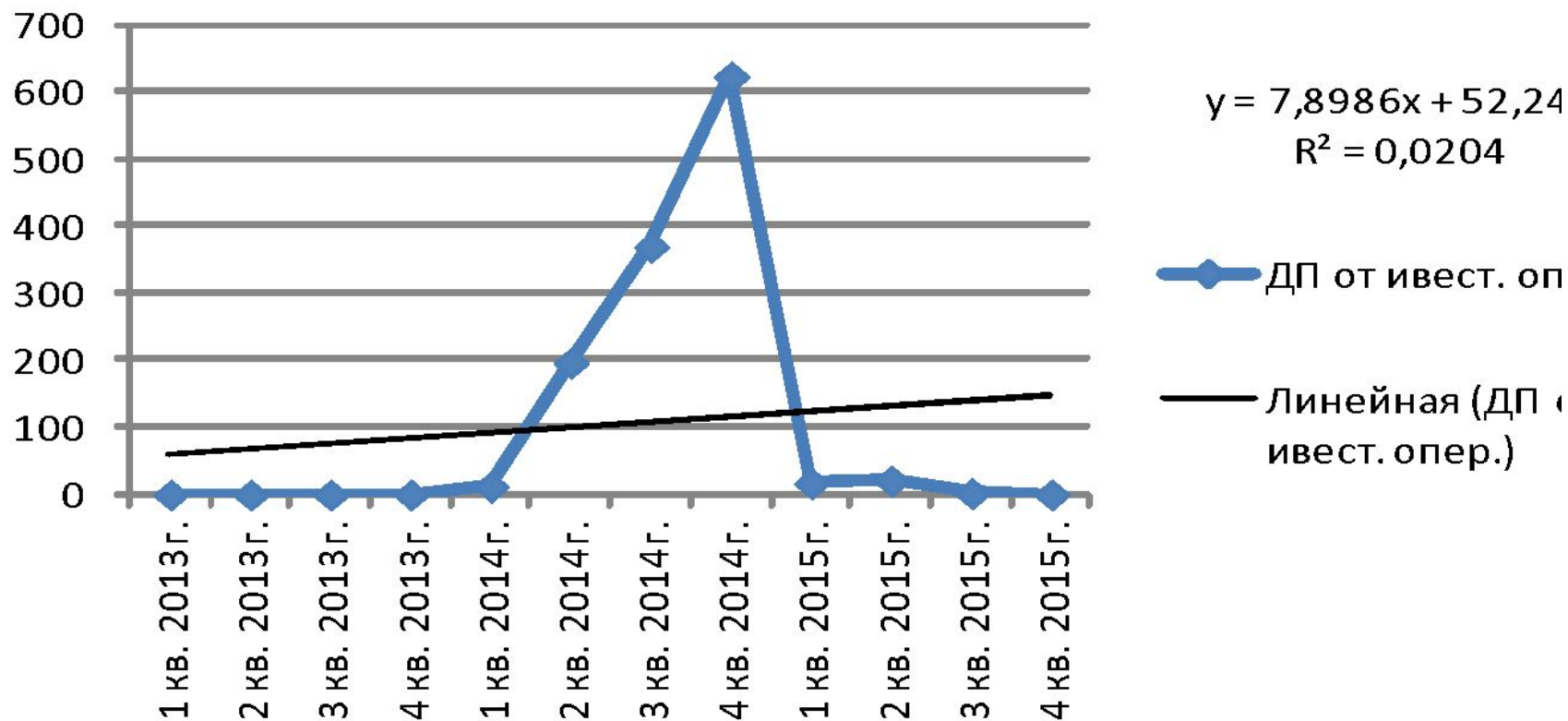


## Динамика денежных потоков от текущих операций



## Динамика денежных потоков от инвестиционных операций

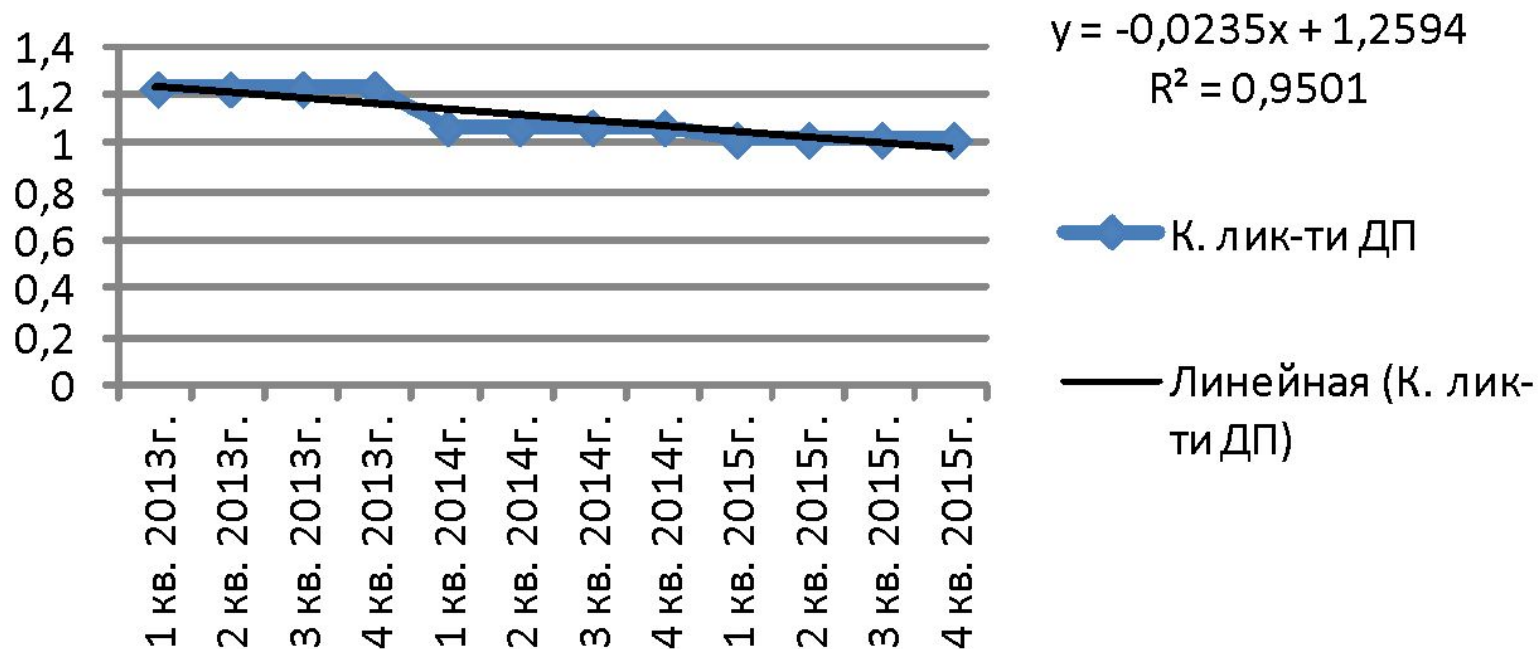
### ДП от инвест. опер.



## Динамика коэффициента ликвидности денежного

потока

## Коэффициент ликвидности денежного потока







---

Спасибо за внимание!