



**МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ С.Ю. ВИТТЕ**

Факультет Экономики и финансов  
Направление 38.03.01 Экономика  
Профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

**на тему: «Бухгалтерский учет, контроль и анализ движения денежных средств организации**

»

Выполнила студентка: Якунина Ю.В.  
Руководитель работы: Соколова Е.А.

Москва 2023

**Актуальность исследования.** Денежные средства, управление денежными потоками – одна из самых актуальных задач для организации, так как денежные средства являются наиболее ликвидными активами, и с помощью них проводится огромная часть расчетов с контрагентами. Четкий и лаконичный способ учёта денежных средств даёт преимущество организации во времена нестабильной экономической обстановки.

**Цель исследования.** анализ и разработка мер по повышению эффективности управления денежными потоками ООО «Материалы «Реноватор».

**Достижение поставленной цели предопределило решение следующих основных задач:**

1. Рассмотреть теоретические основы учёта денежных потоков в организации по правилам РСБУ и МСФО;
2. Изучить экономическое положение и особенности учета в ООО «Материалы «Реноватор», дать им характеристику;
3. Оценить, какие методы принесут пользу для оптимизации учёта денежных средств в ООО «Материалы «Реноватор».

**Объектом исследования является** – общество с ограниченной ответственностью «Материалы «Реноватор», созданное в 2016 году, ИНН 7811621570, которое занимается производством и продажей строительных и реставрационных материалов для ремонта и реставрации объектов культурного наследия.

**Предмет исследования** – потоки денежных средств ООО «Материалы «Реноватор».

**Портфолио  
крупнейшими**      **ООО**      **«Материалы**      **«Реноватор»**      **с**  
**клиентами**

Город	Объекты культурного наследия	
Москва		Московский кремль Новодевичий монастырь
Санкт-Петербург		Екатерининский дворец Аничков дворец Шлюзы Кронштадта
Казань		Казанский кремль
Ялта		Ливадийский дворец
Судак		Генуэзская крепость
Выборг		Выборгский замок

## Основные результаты деятельности рассматриваемой компании

Таблица 1 – Финансовые результаты ООО «Материалы «Реноватор» за 2018-2021 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.				Абсолютное изменение показателя, тыс. руб.	Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.		
1. Выручка	4 039	79 590	71 902	39 141	35 102	48 668
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 332	74 739	66 800	54 168	50 836	49 760
3. Прибыль (убыток) от продаж	707	4 851	5 102	-15 027	-15 734	-1 092
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-41	-187	-1 979	16 000	16 041	3 448
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	666	4 664	3 123	973	307	2 357
6. Проценты к уплате	–	–	–	65	65	16
7. Налоги на прибыль (доходы)	133	–	432	552	419	279
8. Чистая прибыль (убыток)	533	4 664	2 691	356	-177	2 061

## Основные результаты деятельности рассматриваемой компании

Таблица 1 – Коэффициент автономии и обеспеченности собственными оборотными средствами ООО «Материалы «Реноватор» за 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение показателя
Коэффициент автономии	0,17	0,22	0,31	0,14
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,1	0,1	-0,02	-0,12

Таблица 2 – Оценка платёжеспособности ООО «Материалы «Реноватор» за 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение показателя
Коэффициент текущей ликвидности	1,16	1,13	1,23	0,07
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,11	0,02	0,04	-0,07

## Учет движения денежных средств

Таблица 1 – Основные статьи движения денежных средств (фрагмент)

Наименование	Вид движения
Внутреннее перемещение денежных средств	
Возврат денежных средств от другой организации	
Возврат денежных средств от поставщика	
Возврат оплаты клиенту	
Возврат от поставщиков	Прочие поступления по текущим операциям
Возврат подотчетных сумм	Прочие поступления по текущим операциям
Возврат покупателям	Прочие поступления по текущим операциям
Выдача денежных средств в другую кассу	
Выдача денежных средств в кассу ККМ	
Выдача подотчетных сумм	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

## Учет движения денежных средств

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств			
50	Начальное сальдо	26 000,00	
<.>	Начальное сальдо	26 000,00	
	91		26 000,00
	Оборот		26 000,00
	Конечное сальдо		
Прочие	Начальное сальдо		
	76	5 500,00	
	Оборот	5 500,00	
	Конечное сальдо		
	Оборот	5 500,00	26 000,00
	Конечное сальдо	5 500,00	

Рисунок 1 – Анализ счета 50 «Касса» за 2021 год в ООО «Материал  
«Реноватор»

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Банковские счета			
51	Начальное сальдо	2 853 914,57	
1983***	Начальное сальдо	90 533,59	
	Оборот	3 257 885,98	3 348 419,57
	Конечное сальдо		
4070***	Начальное сальдо		
	Оборот	30 000,37	30 000,36
	Конечное сальдо	0,01	
4070***	Начальное сальдо	2 499 790,98	
	51	536 000,00	150 100,00
	57	33 778,60	7 792 343,70
	60	805 484,10	54 356 095,78
	62	66 282 207,29	41 872,13
	68		3 533 844,00
	69		867 630,00
	70		3 390 919,64
	71	1 896 500,00	1 687 225,93
	91		125 654,88
	Оборот	69 553 949,99	71 945 686,06
	Конечное сальдо	108 054,91	
4070***	Начальное сальдо		
	57	7 792 343,70	187 046,51
	60	15 555,00	16 362 249,32
	62	11 169 433,73	120 825,00
	68		139 452,00
	69		104 490,79
	70		1 198 093,10
	71		533 215,38
	76		86 966,24
	91		39 969,80
	Оборот	18 977 332,43	18 772 308,14
	Конечное сальдо	205 024,29	
4070***	Начальное сальдо		
	Оборот	187 046,51	
	Конечное сальдо	187 046,51	
Лицевой счет	Начальное сальдо	263 590,00	
	Оборот	501 883,60	763 145,00
	Конечное сальдо	2 328,60	
	Оборот	92 508 098,88	94 859 559,13
	Конечное сальдо	502 454,32	

Рисунок 2 - Анализ счета 51 «Расчетный счет» за 2021 год в ООО  
«Материалы «Реноватор»

## Учет движения денежных средств



Рисунок 1 – Динамика движения денежных средств в 2019-2021 гг., руб.



# Проблемы и недостатки, возникающие в процессе деятельности предприятия в рамках рассматриваемой темы

Слайд 8

- Притоки денежных средств покрывают оттоки денежных средств, и это является признаком устойчивого состояния организации и сигналом к возможному инвестированию или перераспределению направлений имеющихся денежных потоков.
- **Существенных ошибок выявлено не было**, положительным моментом является автоматизированная форма учёта через пакет программ 1С: Предприятие, обеспечивающая механизацию процесса и точность подсчётов, что помогает работникам легко контролировать и анализировать денежные потоки. Тем не менее ряд рекомендаций был сделан.



## Предложения по решению проблем и недостатков, возникающих в процессе осуществления деятельности рассматриваемым предприятием

Фирме предложено ввести:

- план движение денежных средств и проводить финансовый и бюджетный контроль,
- ввести систему бюджетирования на основе уже установленных программ из доступных пакетов 1С.



## Краткий вывод

Если руководство ООО «Материалы «Реноватор» примет к сведению предложенные варианты оптимизации, это обеспечит стабильность экономического состояния организации и потенциально привлечёт инвесторов или партнёров для дальнейшей работы.



**Благодарю за внимание**

**Выступление окончено**

