




ТЕМА :

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В
ООО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОМПАНИЯ «МЕХАНИКА
СЕРВИС»**



**ЦЕЛЬ:
ОТРАЗИТЬ ПОРЯДОК
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В
ООО «НПК «МЕХАНИКА СЕРВИС»**

Задачи:

- ▶ **рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета денежных средств;**
- ▶ **изучены этапы и методики анализа денежных средств;**
- ▶ **рассмотрен порядок проведения инвентаризации в соответствии с действующим законодательством;**
- ▶ **ознакомлен с инвентаризацией денежных средств в ООО «НПК «Механика Сервис»**
- ▶ **осуществлен анализ денежных средств в ООО «НПК «Механика Сервис»**

Объект исследования – ООО «НПК «Механика Сервис»

Основные виды деятельности:

- технические испытания, исследования, анализ и сертификация;
- производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве;
- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- обработка металлических изделий механическая;
- производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки.

Организационная структура бухгалтерии



Анализ финансовых результатов деятельности ООО «НПК «Механика Сервис» за 2021-2022 год

Показатели	2021 год тыс.руб	2022 год тыс.руб	Абсолютное отклонение тыс.руб	Относительное отклонение тыс.руб
Выручка	77 903	70 951	- 6 952	91, 08
Расходы по обычной деятельности	45 580	38 272	- 7 308	83, 97
Прочие доходы	54	0	- 54	-
Прочие расходы	1 348	23 267	21 919	в 17 раз
Налоги на прибыль	3 932	2 975	- 957	75, 66
Чистая прибыль	27 097	6 437	-20 660	23,76

Учет кассовых операций в ООО «НПК «Механика Сервис»



Корреспонденция счета 50 «Касса»

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
Поступление :			
Поступление торговой выручки в кассу	374849,70	50	90
Возврат подотчетных сумм	25-00	50	71
Поступление денежных средств с расчетного счета	1400-00	50	51
Выдача:			
Выдача под авансовый отчет	800-00	71	50
Поступление денежных средств из кассы на расчетный счет	12600-00	51	50
Передача денежных средств инкассаторам для пополнения текущего расчетного счета	1000-00	57.1	50

Учет денежных средств на расчетном счете в ООО «НПК «Механика Сервис»

ПАО АКБ «Авангард»
№ 40702810804100027902

Зачисление:

Объявление взнос наличными
(0402001)

Списание:

Платежное поручение(0401060)

Отражение:

Выписка банка

Расчетный
счет(счет 51)

Основные нормативные документы:

- Гражданский кодекс;
- ФЗ «О центральном банке РФ» №86 ;
- ФЗ «О банках и банковской деятельности» №395-1

Корреспонденция счета 51 «Расчетный счет»

Содержание	Сумма	Дебе т	Кредит
Зачисление:			
Внесены наличные деньги из кассы на расчетный счет	34900-00	51	50
Поступили деньги на расчетный счет от заказчиков	39107-3	51	62
Списание:			
Уплачен с расчетного счета налог в бюджет	53257-00	68	51
Уплачен налог в связи с применением УСН	660500-00	68	51
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2792-31	69	51
Взносы на обязательное пенсионное страхование	3581-20	69	51
Расчеты по медицинскому страхованию	27537-19	69	51
Уплата взносов от НС и ПЗ	1054-69	69	51
Страховые взносы на обязательное мед. страхование в ФФОМС	698-20	69	51
Расчет с персоналом по оплате труда	250000-00	70	51

Инвентаризация денежных средств в ООО «НПК «Механика Сервис»

**Председатель
комиссии:**

**Заместитель
директора**

**Члены
комиссии:**

Инженер

Ведущий инженер

Инвентаризация

Указанием Банка России от 11.03.2014
№ 3210-У «О порядке ведения кассовых
операций»

Приказ Минфина России от 13.01.2023 №
4н «Об утверждении Федерального
стандарта бухгалтерского учета ФСБУ
28/2023 «Инвентаризация»

**Перед
составлением
годовой бух.
отчетности**

При смене МОЛ

**Внезапная
инвентаризация**

Результаты инвентаризации в ООО «НПК «Механика Сервис»

Акт инвентаризации наличных денежных средств»(ИНВ-15)

Излишки

Обнаружены
излишки:

Дт 50 Кт 91

Соответствие
учетным
данным

57 793
руб
84 коп.

Недостача

Обнаружены
излишки:
Дт 94 Кт 50
Дт 73/2 Кт 94
Дт 70 Кт 73/2

При отсутствии
виновного лица:

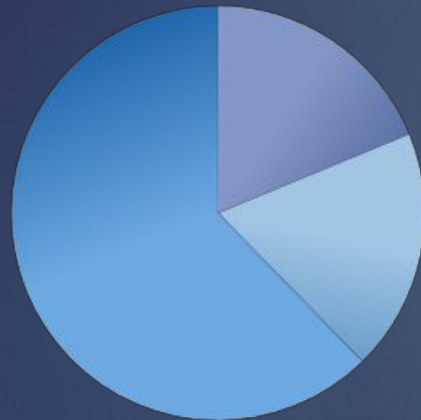
Дт 91/2 Кт 94

Анализ структуры оборотных активов ООО «НПК «Механика Сервис» за 2021-2022 гг.

Показатель	2021 год		2022 год	
	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	Удельный вес, %
Запасы	23 172	18,78	3 425	3,6
Денежные средства и денежные эквиваленты	23 316	18,9	905	0,95
Финансовые и другие оборотные активы	76 875	62,32	90 783	95,45
Итого	123 363	100	95 113	100

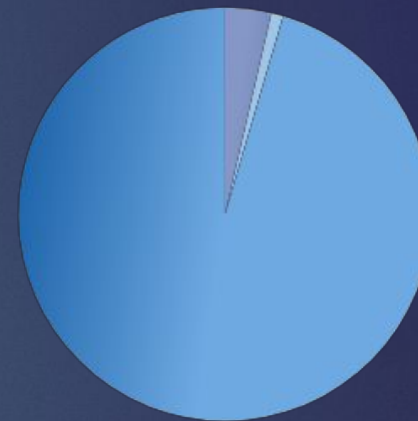
Структура денежных средств в составе оборотных активов за 2021 -2022 гг.

2021 год



- Запасы
- Денежные средства и денежные эквиваленты
- Финансовые и другие оборотные активы

2022 год



- Запасы
- Денежные средства и денежные эквиваленты
- Финансовые и другие оборотные активы

Анализ эффективности использования денежных средств ООО «НПК «Механика Сервис» в 2021-2022 гг.

Показатели	2020 (тыс. руб.)	2021 (тыс. руб.)	2022 (тыс. руб.)	Абсолютное отклонение
Выручка от продаж (тыс. руб.)	89 178	77 903	70 951	- 6 952
Средняя остаточная стоимость денежных средств	-	83 540, 5	74 427	- 9 113,5
Коэффициент оборачиваемости (обороты)	-	0,9	0,9	0
Длительность оборота (дни)	-	405	406	1

Пути повышения эффективности использования денежных средств в ООО «НПК «Механика Сервис»:

- необходимо обеспечить своевременное и правильное документирование операций по движению денежных средств и расчетов;
- в качестве дальнейшего улучшения финансового состояния анализируемой организации нужно сократить практику наращивания кредиторской задолженности;
- величина денежных средств за анализируемые периоды времени намного ниже оптимального значения, что в свою очередь влияет на возможность погашения кредиторской задолженности.



ТЕМА :

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ
СРЕДСТВ В
ООО «НПК «МЕХАНИКА
СЕРВИС»**