




**ТЕМА :**

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



**ЦЕЛЬ:  
ИЗУЧИТЬ ОСОБЕННОСТИ  
ОТРАЖЕНИЯ 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.



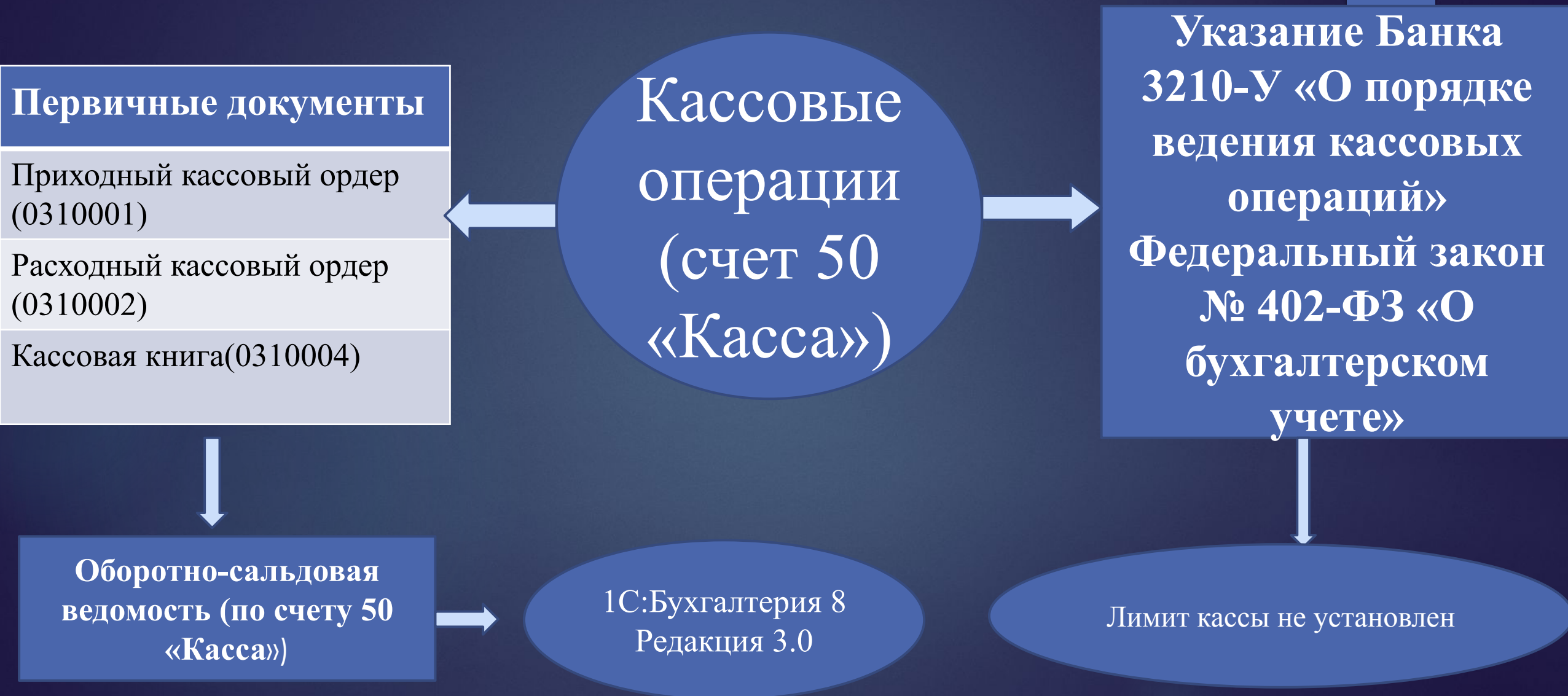
# Организационная структура бухгалтерии



# 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
<b>Выручка</b>	<b>77 903</b>	<b>70 951</b>	<b>- 6 952</b>	<b>91, 08</b>
<b>Расходы по обычной деятельности</b>	<b>45 580</b>	<b>38 272</b>	<b>- 7 308</b>	<b>83, 97</b>
<b>Прочие доходы</b>	<b>54</b>	<b>0</b>	<b>- 54</b>	<b>-</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>1 348</b>	<b>23 267</b>	<b>21 919</b>	<b>в 17 раз</b>
<b>Налоги на прибыль</b>	<b>3 932</b>	<b>2 975</b>	<b>- 957</b>	<b>75, 66</b>
<b>Чистая прибыль</b>	<b>27 097</b>	<b>6 437</b>	<b>-20 660</b>	<b>23,76</b>

# Учет кассовых операций в ООО «НПК «Механика Сервис»



## Корреспонденция счета 50 «Касса»

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
<b>Поступление :</b>			
Поступление торговой выручки в кассу	374849,70	50.1	90.1
Возврат подотчетных сумм	25-00	50.1	71
Поступление денежных средств с расчетного счета	1400-00	50.1	51
<b>Выдача:</b>			
Выдача под авансовый отчет	800-00	71.1	50.1
Поступление денежных средств из кассы на расчетный счет	12600-00	51	50.1
Передача денежных средств инкассаторам для пополнения текущего расчетного счета	1000-00	57.1	50.1



# 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	Дебет	Кредит
<b>Зачисление:</b>			
Внесены наличные деньги из кассы на расчетный счет	34900-00	51	50
Поступили деньги на расчетный счет от заказчиков	39107-3	51	62
<b>Списание:</b>			
Уплачен с расчетного счета налог в бюджет	53257-00	68	51
Уплачен налог в связи с применением УСН	660500-00	68.12	51
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2792-31	69.1	51
Взносы на обязательное пенсионное страхование	3581-20	69.2	51
Расчеты по медицинскому страхованию	27537-19	69.3	51
Уплата взносов от НС и ПЗ	1054-69	69.11	51
Страховые взносы на обязательное мед. страхование в ФФОМС	698-20	69.3.1	
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

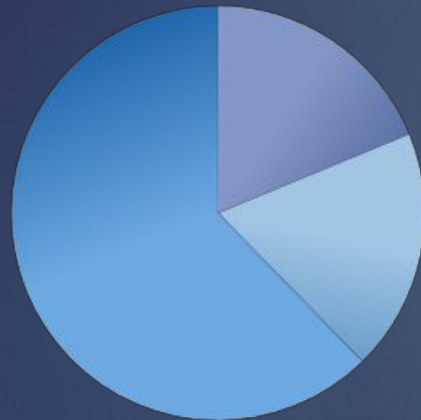
# Анализ структуры оборотных активов ООО «НПК «Механика Сервис» за 2021-2022 гг.

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



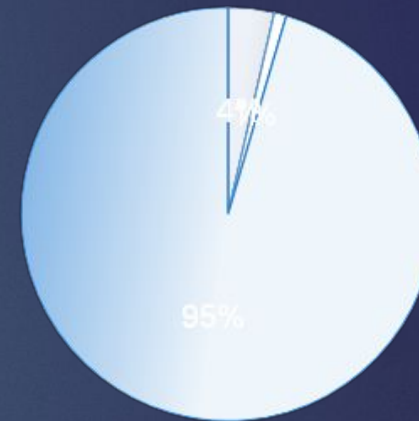
# Структура денежных средств в составе оборотных активов за 2021 -2022 гг.

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»**