



Тема :

**Учет и анализ денежных средств в
ООО «НПК «Механика
Сервис»**

**Цель: исследование практических
основ бухгалтерского учета и
анализа денежных средств в
ООО «НПК «Механика Сервис»»**

Задачи:

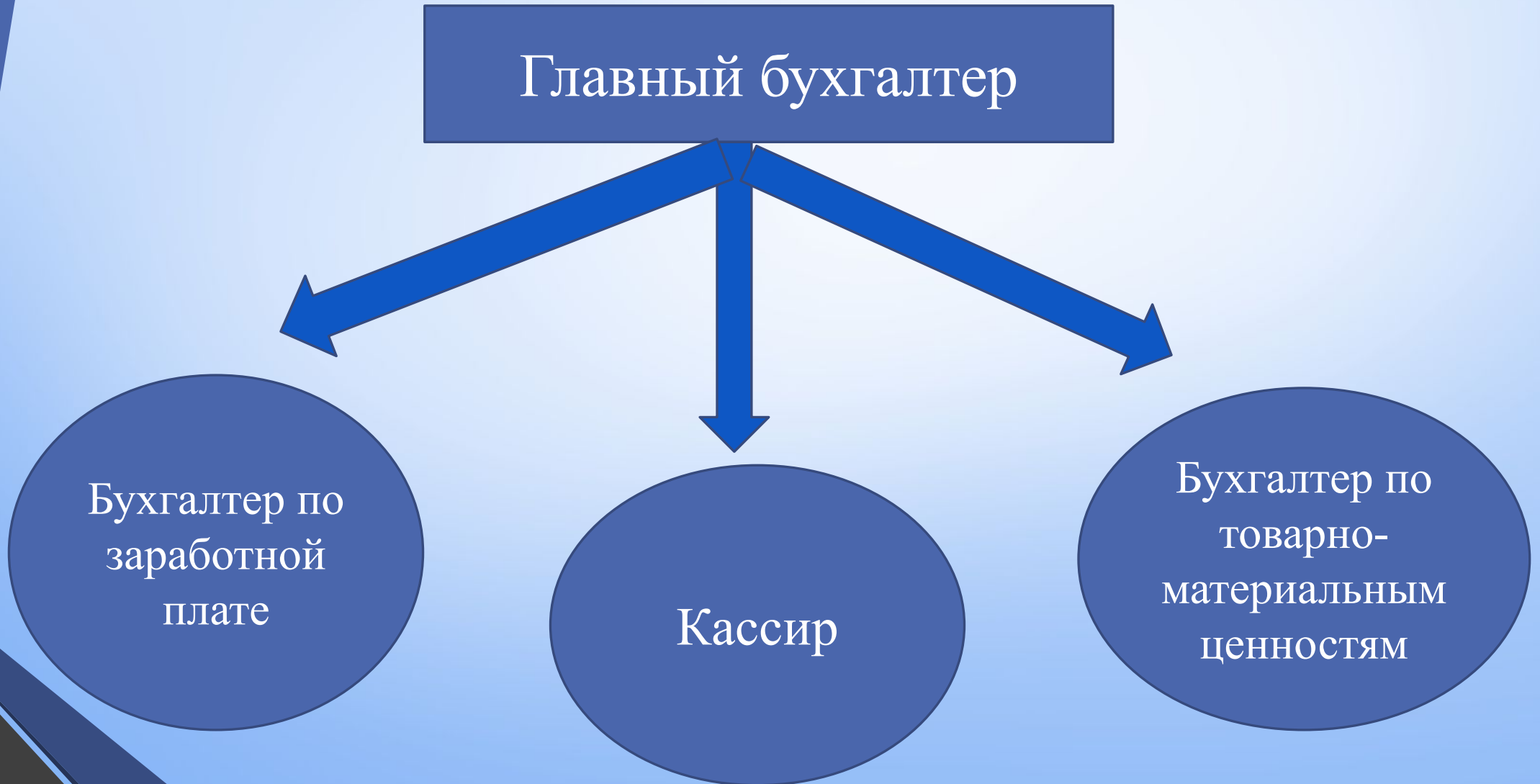
- ✓ **рассмотрена теоретические аспекты бухгалтерского учета денежных средств;**
- ✓ **изучены этапы и методики анализа денежных средств;**
- ✓ **исследована организация учета денежных средств в ООО «НПК «Механика Сервис»;**
- ✓ **рассмотрен порядок проведения инвентаризации в соответствии с действующим законодательством;**
- ✓ **ознакомлена 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	2022 год тыс.руб	2021 год тыс.руб	Абсолютное отклонение тыс.руб	Относительное отклонение тыс.руб
Выручка	70 951	77 903	- 6 952	91,08
Расходы по обычной деятельности	- 38 272	- 45 580	7 308	16,03
Прочие доходы	0	54	- 54	
Прочие расходы	- 23 267	- 1348	21 919	
Налоги на прибыль	- 2 975	- 3 932	957	24,33
Чистая прибыль	6 437	27 097	-20 660	23,76

Учет кассовых операций в ООО «НПК «Механика Сервис»

Первичные документы

Приходный кассовый ордер
(0310001)

Расходный кассовый ордер
(0310002)

Кассовая книга(0310004)

Кассовые операции
(счет 50
«Касса»)

Указание Банка
3210-У «О порядке
ведения кассовых
операций»
Федеральный закон
№ 402-ФЗ «О
бухгалтерском
учете»

Оборотно-сальдовая
ведомость (по счету 50
«Касса»)

1С:Бухгалтерия 8
Редакция 3.0

Лимит кассы не установлен

Корреспонденция счета 50 «Касса»

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
Поступление :			
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
Выдача:			
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 внос 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
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	68.12	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
Перечисления денежных средств в целях возврата кредита уплаты процентов по ним	48500-00	66	51

Учет переводов в пути

- Переводы в пути — денежные средства, сданные в кассы кредитных организаций или почтовых отделений с целью их зачисления на расчетные счета организаций, но еще не поступившие по назначению.

Счет 57 «Переводы пути»

57-1 «Денежные средства, сданные в банк и не зачисленные на отчетную дату»

57-2 «Денежные средства, сдаваемые в банк через инкассацию»

57-3 «Перечисленные денежные средства в рублях для покупки иностранной валюты»

57-4 «Перечисленные средства в иностранной валюте для продажи».

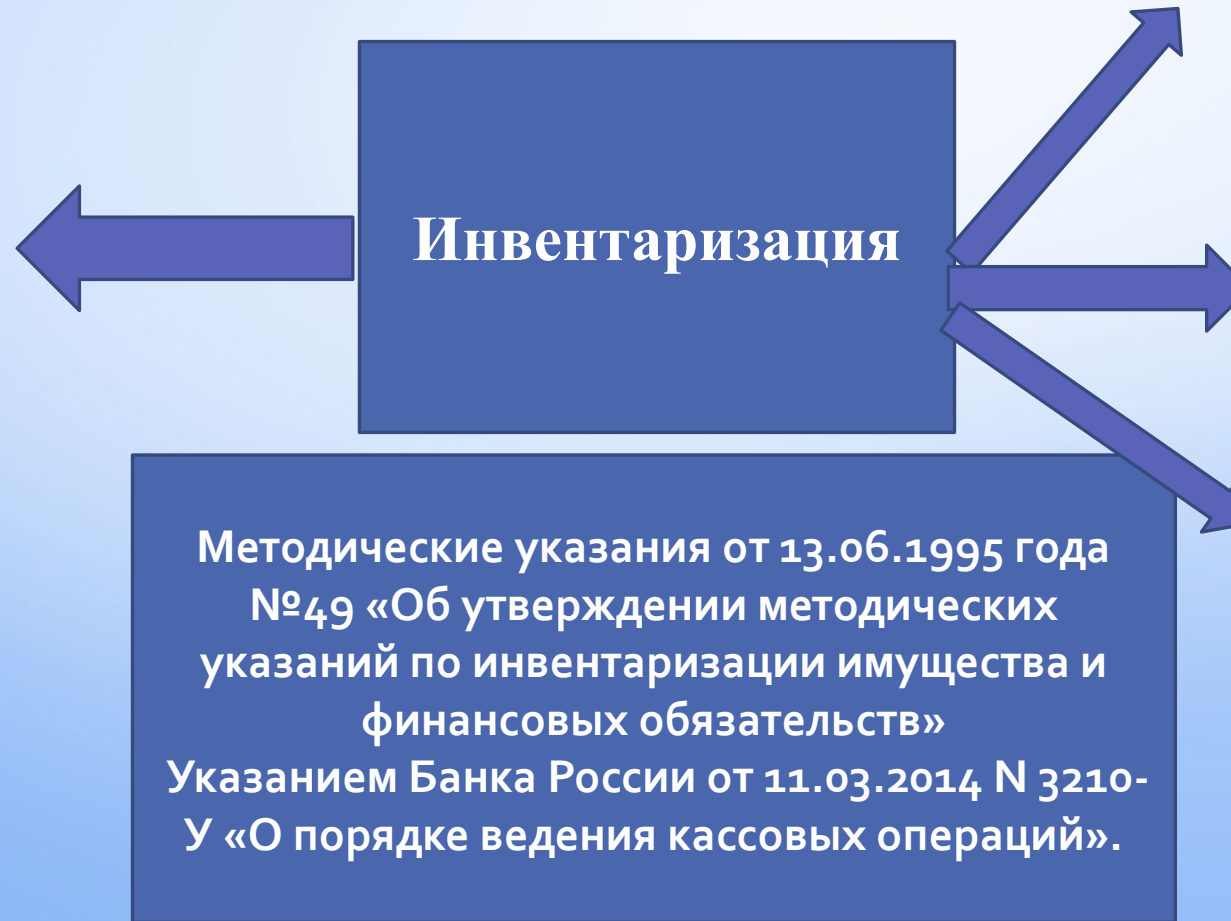


Корреспонденция счета 57 «Переводы в пути»

Содержание	Дебет	Кредит
Из кассы организации была выдана денежная наличность инкассатору	57.1	50
Перевод покупателям авансов в счет исполнения предстоящих обязательств поставщиками, но еще не зачисленные на счета поставщиков	57.1	62
Получение денежных средств в виде штрафов от других организаций за неисполнение договорных обязательств и отраженные в переводах, но еще не зачисленные на счет собственника	57.1	91.1
Оформление перевода заработной платы сотрудникам организации перед своими работниками	57.1	51
Денежные средства переданные в кассу пересчета, откуда они попадают в кассу банка с зачислением на расчетный счет	51	57.1

Инвентаризация денежных средств в ООО «НПК «Механика Сервис»

Председатель комиссии:
Заместитель директора
Члены комиссии:
Инженер
Ведущий инженер



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