

## УЧЁТ И АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

**Дмитриев И.Ю., студент 3 курса экономического факультета**

**Научный руководитель – Челнокова С.В.,**

**кандидат экономических наук, доцент**

**ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** денежные средства, платежеспособность, финансовая устойчивость, приток, отток, счета 50,51*

*В статье проанализировано наличие, движение денежных средств и состояние их учета на примере конкретного предприятия*

Общество с ограниченной ответственностью «Симбирск - Агро» - малое сельскохозяйственное предприятие Чердаклинского района Ульяновской области, которое специализируется на производстве зерна и подсолнечника [1].

Повышение уровня интенсивности основного производства в 2019 году не обеспечило рост его экономической эффективности. Прибыль от продаж по сравнению с 2017 годом сократилась на 79,29%. Из-за ухудшения финансового результата заметно снизилась рентабельность основного производства, продаж, земли, труда и основных средств [2].

Организация ООО «Симбирск - Агро», имеющая позитивную динамику показателей ликвидности, в 2017-2019гг. признана платежеспособной, а структура её баланса удовлетворительной. У организации ближайшие 3 месяца имелся риск потери платежеспособности. Выявлена нормальная финансовая устойчивость ООО «Симбирск - Агро» в 2017-2018гг. и абсолютная финансовая устойчивость в 2019 году, при которой организации хватает собственных источников для формирования запасов.

Остаток денежных средств увеличился по сравнению с 2017 годом в 2,5 раза и составил на конец 2019 года 2824 тыс. руб. Удельный вес денежных средств в динамике увеличился на конец 2019 года до 9%.

Показатели бухгалтерского баланса не содержат информации о

структуре поступления и выбытия денежных средств, что позволяет увидеть Отчет о движении денежных средств.

Приток денежных средств от всех видов деятельности в 2019 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 22,43% или 7792 тыс. руб. Увеличение поступлений произошло как за счет текущей, так и за счет финансовой деятельности. В структуре притока денежных средств наибольший удельный вес занимает текущая деятельность, которая преимущественно представлена продажей продукции [3].

Отток денежных средств наблюдается в динамике по двум видам деятельности: текущей и финансовой. В целом отток за исследуемый период увеличился на 15,81%. От текущей деятельности отток денежных средств увеличился по всем направлениям, кроме выплат процентов по долговым обязательствам. В структуре оттока денежных средств платежи по текущей деятельности занимают наибольший удельный вес. Отток по финансовой деятельности в динамике увеличился на 52,31%, а доля финансовых платежей увеличилась с 14,83% до 19,50%, что свидетельствуют о немалой кредитной нагрузке на предприятие [4].

Эффективность использования денежных средств снизилась. Оборачиваемость денежных средств в динамике сократилась на 5 оборотов и составила в 2019 году 21 оборот. Продолжительность одного оборота увеличилась до 17 дней. Перерасход денежных средств за счет замедления оборачиваемости по сравнению с 2017 годом составил 344,5 тыс. руб. [5].

В ООО «Симбирск-Агро» основные вопросы организации бухгалтерского учёта закреплены в учетной политике, согласно которой на предприятии бухгалтерский учёт ведётся с применением регистров, предусмотренных используемой программой «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

Организация бухгалтерского учета денежных средств регламентирована рядом нормативных документов, в частности, Положением Минфина РФ № 373-П от 12.10.2011 «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» и Положением Минфина РФ № 383-П от 19.06.12 «О правилах осуществления перевода денежных средств положения ЦБ РФ» [6].

Учет кассовых операций в ООО «Симбирск-Агро» ведётся на активном счете 50 «Касса» с открытием 1 субсчёта «Касса организации».

Приём наличных денег в кассу осуществляется на основании приходных кассовых ордеров, а выдача денег из кассы на основании расходных кассовых ордеров. Кассовая книга формируется в программе 1С в автоматизированном режиме. Аналитический учет денежных средств ведётся по видам средств в разрезе статей поступления, расхода и контрагентов.

Для осуществления расчетных операций в безналичной форме ООО «Симбирск-Агро» имеет 1 расчетный счёт. Учёт операций по расчётным счетам в хозяйстве ведут на активном счете 51 «Расчётные счета».

Синтетический и аналитический учет по счетам 50 и 51 ведется в регистрах, сформированных в программе 1С: карточке счета, анализе счета, оборотно-сальдовой ведомости и оборотах по счету. Кроме этого, формируют по всем счетам Главную книгу шахматную ведомость.

При рассмотрении учета кассовых операций и операций на расчётном счете нарушения в составлении корреспонденции не обнаружены.

Информация по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» размещена во II разделе актива баланса по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Основным методом контроля денежных средств в ООО «Симбирск-Агро» является инвентаризация, которую не всегда проводят ежемесячно, как рекомендует законодательство.

#### **Библиографический список:**

1. Прохорова, Л.М. Оценка современного уровня состояния эколого-экономической безопасности региона (на примере Ульяновской области) [Текст] / Л.М. Прохорова, С.В. Челнокова // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 8(ч.4). – С.1210-1214.
2. Челнокова, С. В. Статистический анализ влияния оборотных активов на рентабельность сельскохозяйственного производства [Текст] / С.В. Челнокова, Н.А. Иванова, В.В. Ахметова // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 10-1 (75-1). - С. 498-500.
3. Прохорова, Л.М. Управление дебиторской задолженностью как составной частью оборотных активов / Л.М. Прохорова, С.В. Челнокова // Экономика и предпринимательство. - 2014. - № 11 (3). - С. 606 - 608.

4. Бакирова, Р.Р. Оценка дебиторской задолженности организаций потребительской кооперации региона (статистический подход) / Р.Р. Бакирова, А.М. Фархутдинова // Основные направления развития кооперации: опыт, проблемы, перспективы: Материалы Международной научно-практической конференции в рамках ежегодных Чаяновских чтений (10 ноября 2017 г.). – Ярославль-Москва: Издательство «Канцлер», 2017. – С. 337-341.

5. Челнокова, С.В. Оборачиваемость активов как фактор роста эффективности сельскохозяйственного производства [Текст] / С.В. Челнокова, В.А. Асмус, В.В. Ахметова // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 10 (1). - С. 706-710.

6. Хамзина, О. И. Особенности аудита несостоятельного предприятия / О. И. Хамзина, К. С. Прохорова // Экономика и предпринимательство. – 2015. - № 2 (55). - С. 461-463.

## **ACCOUNTING AND ANALYSIS OF FUNDS OF THE ORGANIZATION**

**Dmitriyev I.Yu.**

**Keywords:** *cash, solvency, financial stability, inflow, outflow, accounts 50.51*

*The article analyzes the availability, flow of funds and the state of their accounting using the example of a specific enterprise*