

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения, группы 06001561
Гладневой Олеси Михайловны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Семькина Л.Н

БЕЛГОРОД 2018

Введение.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	5
1.1. Сущность кассовых операций.....	5
1.2. Нормативно-правовое обеспечение учета в кассе.....	9
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МУП «БИРЮЧЕНСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ БЛАГОУСТРОЙСТВА И ОЗЕЛЕНЕНИЯ».....	13
2.1. Организационная характеристика предприятия.....	13
2.2. Организационные аспекты ведения учета кассовых операций.....	17
2.3. Анализ основных экономических показателей деятельности предприятия.....	19
3. СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	27
3.1. Первичная документация в МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения».....	27
3.2. Синтетический учет кассовых операций.....	32
3.3. Проведение инвентаризации на предприятии в МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения».....	37
3.4. Представление информации о движении денежных средств в отчетности.....	44
3.5. Основные направления совершенствования кассовых операций.....	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	55
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	59
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	65

Введение

Актуальность выбранной темы исследования объясняется тем, что кассовые операции являются связующим звеном между другими хозяйственными операциями. Четкая организация расчетов способствует ускорению оборачиваемости оборотных средств, своевременному поступлению денежных средств, следовательно эффективной работе предприятия. Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепляется договорная и расчетная дисциплина и улучшается ее финансовое состояние.

В условиях рыночной экономики существуют принцип грамотного использования денежных средств в обороте, что поможет приносить предприятию наибольшую прибыль, и, следовательно, необходимость постоянно думать о дальнейшем рациональном вложении временно свободных денежных средств для получения дополнительной прибыли это могут быть в какие либо инвестиции, акции, для расширения деятельности. Учет кассовых операций играет важную роль в рациональной, правильной организации учета кассовых операций в помощь денежному обращению, различных расчетов и кредитования.

Из данных обстоятельств вытекает актуальность выполнения выпускной квалификационной работы на тему: «Учет кассовых операций»

Целью выпускной квалификационной работы является изучение организации учета кассовых операций, а так же разработать направления по совершенствованию их учета.

В соответствии с поставленной целью нужно решить следующие задачи:

- Изучить теоретические аспекты учета кассовых операций;
- Ознакомиться с организационно - экономической характеристикой предприятия;
- Рассмотреть состояние бухгалтерского учета кассовых операций

Для достижения поставленных целей и решения задач объектом исследования является Муниципальное унитарное предприятие «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» структурное подразделение касса, а предметом исследования является учет кассовых операций.

Теоретическими основами работы послужили нормативные и законодательные акты, научная и учебная литература, издания в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

В качестве информационной базы для написания выпускной квалификационной работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» за 2015-2017 годы.

Обработка информации и выполнение выпускной квалификационной работы производилось с использованием следующих методов исследования: системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, сравнение и другие.

Выпускная квалификационная работа изложена на 64 страницах компьютерного текста, которая включает в себя три главы, заключения, списка литературы, который насчитывает 53 источника, так же к работе приложено 14. документов.

В-первой главе раскрываются теоретические аспекты учета кассовых операций, а именно нормативно - правовое регулирование учета.

Во второй главе рассмотрена организационно - экономическая характеристика МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения», основные экономические показатели его деятельности.

В третьей главе изложено состояние бухгалтерского учета кассовых операций в МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения», первичная документация, синтетический учет, инвентаризация наличных денежных средств, представление информации в отчетности.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

1.1. Сущность кассовых операций

В Российской Федерации, законодательство определило, что платежным средством выступает рубль, следовательно, денежные средства включены в перечень объектов гражданских прав.

Кассовые операции - операции по приему, расходу, хранению денежных средств поступивших в кассу предприятия не только из банка, но и от различных источников [24, с 54] .

Касса - это структурное подразделение предприятия, которое осуществляет оприходование, расходование, хранение денежных средств и документов.

Для осуществления проведения кассовых операций в численности предприятия имеется должность кассира, который является материально ответственным лицом за сохранность всех принимаемых им ценностей. Но только после издания и подписания приказа о назначении кассира. Тем самым руководитель предприятия берет на себя обязанность по ознакомлению его с правилами ведения кассовых операций и кассовой дисциплины, а так же заключается договор о полной материальной ответственности [29, с. 265].

Кассир не имеет право самостоятельно передоверить, кому либо выполнение своих должностных обязанностей. Только в случае необходимости временной замены кассира или увольнения, то составляется приказ о замене кассира на определенный срок, в котором указывается, что обязанности возлагаются на другое материально ответственное лицо. При внезапном оставлении кассиром кассовой кабины, ценности, которые находились у него передаются другому кассиру в присутствии комиссии, обязательным условием является составле-

ние акта, о смене кассиров который подписывается всеми членами комиссии [37,с.355].

Кассир согласно законодательства несет полную материальную ответственность за сохранность всех ценностей и денежных средств, которые он принял.

Любая проверка на предприятии начитается с ревизии кассы, так как от учета кассовых, бухгалтерских операций зависит вся деятельность предприятия. Рассматривается, как ведутся расчеты с персоналом по оплате труда, поставщиками, подрядчиками, кредиторами, дебиторами, как ведется учет имущества, основных средств предприятия. После чего подводятся результаты проверки и принимаются соответствующие решения и делаются выводы по организации работы предприятия, законно ли предприятие ведет свою деятельность, как ведется учет кассовых операций, имеются ли у предприятия риски стать банкротом [41,с656]

Касса распоряжается наличными денежными средствами, имеющимися у предприятия, является структурным подразделением, которое имеет уполномоченное лицо для осуществления ее работы с ведением кассовых операций. Предприятие в бухгалтерском учете имеет счёт, на котором отражаются движение, поступление и выдача наличных денежных средств [51,с 87].

Касса имеет специально оборудованное место, расположенное в помещении кассового узла, для совершения кассовых операций.

Для того что бы качественно вести учет операций, разработана кассовая дисциплина это правила по совершению операций с наличными и безналичными денежными средствами, обеспечивается расходования денег из выручки в разрешённых пределах, которые согласуются с руководителем предприятия в пределах установленных лимитов остатков кассы, сроков сдачи выручки в учреждение банка на имеющиеся счета.

Кассовые аппараты - аппараты, с помощью которых осуществляется приём, расход наличных денежных средств и проводится проверка подлинности банкнот банка России.

Кассовый чек - документ, подтверждающий покупку товара, работ или оказанных услуг [53,с 26].

Предприятия всех форм собственности обязаны по принятым стандартам хранить денежные средства в кредитных организациях. Расчеты между субъектами и физическими лицами, вытекающими из гражданско-правовых отношений, производятся как наличными деньгами, так и безналичным путем в соответствии с установленным законодательством [48,с 221].

Наличные денежные средства, полученные из банка, расходуются на необходимые цели, например: на выдачу заработной платы, командировочные, пенсии, стипендии, на хозяйственные нужды предприятия, что бы не нарушать хранение в кассе сверх установленного лимита, это делается для предостережения финансовых рисков по хищению денежных средств [18,с 642].

Остаток наличных денег в кассе в пределах лимита предприятий и организаций устанавливаются ежегодно по согласованию с руководителями субъектов хозяйствования. Если не соблюдать установленные лимиты и сроки сдачи сверх установленных норм, то при проведении ревизии кассы уполномоченными органами выписывается штраф в размере от 40 тыс.руб. до 50 тыс.руб [25,с 185].

Кассиру хранить в кассе наличные деньги и другие ценности, не принадлежащие данному предприятию, так при проведении внезапной ревизии денежные средства или ценные бумаги излишки нужно оприходовать в кассу предприятия.

При решении вопроса о приеме на работу в качестве кассира рекомендуется не допускать лиц:

1. ранее привлекающихся к уголовной ответственности за финансовые и прочие преступления, судимость которых была не отменена или не снята с обвиняемого лица;

2. страдающих хроническими, психическими заболеваниями;

3. систематически нарушающих общественный порядок;

4. злоупотребляющих спиртными напитками либо употребляющих наркотические вещества без назначения врача.

По правилам ведения кассовых операций бухгалтеры и другие работники, пользующиеся правом подписи кассовых документов, не могут исполнять обязанности кассира. На различных по объему предприятиях, не имея в штате кассира, обязанности возлагаются на главного бухгалтера или другого работника предприятия, только при условии заключения с ним договора о полной материальной ответственности [33,с 232].

Чтобы обеспечить сохранность наличности в кассе предприятия необходимо правильно подобрать свободное помещение, сейфы кассира, проведение инструктажа, обучения, проводя с установленной по приказу комиссией с периодической инвентаризацией наличных денежных средств.

В конце рабочего дня кассир, сверяет сумму денежных средств сверяет с отчетом, упаковывает их. Все принятые ценности помещаются в специальный сейф, который закрывается ключом и опечатывается сургучной печатью. Ключи от сейфа и печать хранятся у кассира, а дубликаты в опечатанном пакете хранятся у руководителя предприятия. При утере ключа сообщают в милицию и принимают меры к немедленной замене замка в сейфе.

Сдавая денежную наличность из кредитных организаций или наоборот, при сдаче, руководитель предприятия обязан предоставлять получившему или сдающему денежную наличность сотруднику предприятия охрану и предоставлять служебный транспорт[34,232].

При сдаче денежных средств в отделение банка сопровождающим сотрудникам предприятия запрещается:

- Распространять о маршруте движения и сумму денежных средств;
- Пропускать в салон автомобиля посторонних лиц;
- Использовать общественный транспорт или следовать пешим ходом;
- посещать различные учреждения по пути;

Помимо кассовых операций, у предприятия ведется бухгалтерский учет, который является помощником по контролированию ведение кассовых операций и кассовой дисциплины, а так же эффективным использованием денежных средств, обеспечение их сохранности.

Задачами учета и контроля кассовых операций и денежных средств является:

- проверка законного документального оформления, своевременное и полное отражение денежных средств в учете.

- обеспечение сохранности всех принятых денежных средств и ценностей, обеспечивать не прерывное обеспечение нужной суммы в кассе тем самым прогнозировать предстоящие расходы на будущий период.

1.2. Нормативно-правовое обеспечение учета в кассе

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с принятой нормативной документацией, в которой указывается, что обязательно для применения, а что рекомендуют. В зависимости от назначения и статуса нормативные документы регулирующие движение денежных средств рассмотрим ниже.

В первую очередь это законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие организацию и ведение бухгалтерского учета в организации. К ним относятся:

1. Гражданский кодекс РФ, определяет правовое положение участников гражданского оборота, основания возникновения и порядок осуществления права собственности и других вещных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, регулирует договорные и иные обязательства, а также другие имущественные и личные неимущественные отношения [1];

2. Налоговый Кодекс РФ, регулирует отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. В отношении финансовых результатов, налоговый кодекс регулирует главным образом налогообложение прибыли. Правильность формирования налоговой базы, применяемые ставки налога [2];

3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция). Закон определяет правовую основу бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность, требования к составлению первичной документации и учетных регистров [3];

4. Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" от 22.05.2003 N 54-ФЗ (последняя редакция)[6].

Во- вторых выступают положения по бухгалтерскому учету и отчетности. Стандарты выступают основными правилами, устанавливающие порядок учета и оценку определенного объекта или совокупность. Положения уточняют законы о бухгалтерском учете и отчетности. Единственным регулирующим органом

системы нормативных документов является Министерство Финансов РФ. Существуют следующие положения по ведению кассовых операций и бухгалтерского учета.

Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении, регулирует вопросы по организации и ведению бухгалтерского учета, составления первичных документов, организации документооборота [7].

Методические рекомендации и инструкции призывают к конкретизации учетных стандартов в соответствии с отраслевыми и прочими особенностями. Разработаны они Минфином РФ и другими ведомствами.

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении рабочего плана счетов и инструкции по их применению, определяет регулирование организации и ведения бухгалтерского учета кассовых операций[8];

Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023). Применяется в группировке и детализации данных о движении денежных средств и ценностей, хранящихся в кассе предприятия, а также в помощи по составлению отчета о движении денежных средств [9];

Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N 32079)», устанавливает правила осуществления наличных расчетов. [11].

Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", определяет порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России, так же документ содержит пункты о лимитах остатка наличных денег в кассе предприятия.

Накопление в кассе предприятия наличных денег сверх установленного лимита допускается в дни выплат заработной платы, стипендий, выплат, включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения в эти дни кассовых операций.

В других случаях накопление в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается. Индивидуальные предприниматели, субъекты малого предпринимательства лимит остатка наличных денег могут не устанавливать.

Лимит остатка кассы определяется исходя из объемов налично-денежного оборота предприятий с учетом особенностей режима его деятельности, порядка и сроков сдачи наличных денежных средств в учреждения банков, обеспечения сохранности и сокращения встречных перевозок ценностей.

Для установления лимита остатка наличных денег в кассе, предприятие представляет в учреждение банка, осуществляющее его расчетно-кассовое обслуживание, расчет по форме № 0408020 «Расчет на установление предприятию лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу».

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательствах, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых обязательств и оформления ее результатов. [10].

2. Организационно-экономическая характеристика МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения»

2.1. Организационная характеристика предприятия

МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» создано 26 марта 2006 г. Учредителем общества является администрация городского поселения «Город Бирюч». Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава, учетной политики и действующего законодательства Российской Федерации. Место нахождения предприятия: 309920 РФ Белгородская область, Красногвардейский район, г. Бирюч, ул. Ольминского, д. 24. Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Предприятие осуществляет различные виды деятельности:

- Представление места для торговли всеми видами товаров.
- Коммерческая и посредническая деятельность.
- Оказание услуг сторонним организациям, предприятиям и частным лицам в консультациях по хозяйственно - правовым вопросам.
- Благоустройство и содержание территорий общего пользования.
- Торгово-закупочная деятельность.
- Содержание кладбищ и организацию ритуальных услуг.
- Самостоятельно планирует и осуществляет свою деятельность исходя из спроса и в пределах положений предусмотренных Уставом.
- Выполняет другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

На примере МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» рассмотрим основные экономические показатели деятельности

предприятия, на основании годовой бухгалтерской отчетности за последние три года 2015-2017 представленные в таблице 2.1.1.(Приложение 2)

Таблица 2.1.1

Основные экономические показатели деятельности рассматриваемого предприятия на примере

МУП « Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения»

№ п/п	Показатели	Годы			Абсолютное изменение к 2015
		2015	2016	2017	
1	Выручка, тыс.руб.	18767	17414	18296	-1353
2	Себестоимость продаж, тыс.руб.	18552	13660	18715	-4892
3	Прибыль от продаж, тыс.руб.	215	9	419	-206
4	Чистая прибыль, тыс.руб.	215	9	419	-206
5	Уровень рентабельности, %	2,18	0,05	2,29	-2,14
6	Рентабельность продаж, %	2,18	0,05	2,29	-2,14
7	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	3062	6097	12728	305
8	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	-	-	97	-
9	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	1223	193	1242	-1030
10	Фондоотдача, руб.1/7	6,13	2,85	1,44	-3,28
11	Фондоемкость, руб. 7/1	0,16	0,35	0,69	0,19
13	Среднесписочная численность, чел.	52	48	41	-4

Анализируя основные экономические показатели деятельности МУП «Би-рюченское предприятие благоустройства и озеленения», можно сделать вывод о том, что показатели имеют тенденцию к увеличению, кроме некоторых показателей.

Так выручка от продажи продукции увеличилась по сравнению с прошлым на 882 тыс., руб.(105,06%). В отчетном периоде имеет значение 18296 тыс.руб. Среднесписочная численность рабочих уменьшена на 7 чел. (85,41%). В отчетном периоде имеет значение 41 человек. В течение рассматриваемого периода на предприятии произвели обновление основных средств, о чем свидетельствует увеличение их среднегодовой стоимости на 6631 тыс. Руб. (208,75%) с 2016-2017годы. В отчетном периоде имеет значение 12728 тыс.руб. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в отчетном периоде равна 97тыс. руб., в 2016 её не было, это показывает, что у предприятия появились должники. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности увеличилась на 9 тыс. руб. (101,27%). В отчетном периоде имеет значение 717 тыс. руб., что показывает деятельность предприятия не эффективным в получении прибыли. Себестоимость продукции увеличилась на 5055 тыс. руб. (1,37%). В отчетном периоде имеет значение 18715 тыс. руб., что повлияет на прибыль от продажи. Прибыль от продажи продукции увеличилась 410 тыс. руб. (46,55%). В отчетном периоде имеет значение 419 тыс. руб., за счет увеличения себестоимости продукции. Чистая прибыль равна прибыли от продажи продукции. Фондоемкость увеличена 0,34руб. (0,01%). В отчетном периоде имеет значение 0,69, показатель уменьшился за счет увеличения среднегодовой стоимости основных средств. Фондоотдача уменьшилась 1,42 (50,17%). В отчетном периоде имеет значение 1,43, за счет увеличения выручки. Уровень рентабельности предприятия увеличился 2,24 на руб.(45,8%). В отчетном периоде имеет значение 2,29. Рентабельность продаж увеличилась 2,24 руб. (45,8%). В отчетном периоде имеет значение 2,29, за счет увеличения прибыли (убытка) от продаж.

В анализируемом периоде сохраняется тенденция к увеличению выручки и изменению затрат, предприятие получает прибыль, тем самым является финансово-независимым и финансово-устойчивым.

Директор предприятия пользуется правами и несет обязанности, предусмотренные законодательством для руководителей, хозяйствующих субъектов. Директор предприятия подотчетен учредителю. Единоличный, исполнительный орган Общества назначается учредителем.

Общество ведет оперативный и бухгалтерский учет результатов хозяйственной деятельности, ведет статистическую отчетность, предоставляет государственным органам информацию необходимую для налогообложения и ведения общегосударственной системы сбора и обработки экономической информации.

Контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Учредителем непосредственно или через ревизора.

Бухгалтерский учет в МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету"

В МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» списочная численность человек на 01 января 2017г. составляет 41 человек (Приложение 10).

В МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» применяется ручная журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. Реестрами бухгалтерского учета являются журналы-ордера, вспомогательные ведомости, разработочные таблицы, главная книга.

Также имеются разработанная должностная инструкция бухгалтера, включает в себя следующие пункты: общие положения, функциональные обязанности, права, ответственность, условия работы, право подписи.

Бухгалтерия предприятия обеспечивает обработку документов, рациональное ведение записей в учетных регистрах, составление отчетности. Структура зависит от объема и сложности учетной работы.

На основании приказа руководителя ежегодно формируется учетная политика. Учетная политика предназначена для целей бухгалтерского учета. Она составлена очень кратко. В ней присутствует обязательный минимум: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для бухгалтерского учета; формы бухгалтерского учета; организационной формы бухгалтерского учета; отчетного периода, правила документооборота и технологии обработки учетной информации и другие (Приложение 1).

2.2. Организационные аспекты ведения учета кассовых операций

Бухгалтерский учет в МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности «Федерального закона Российской Федерации от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/08 [4,5].

В МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» списочная численность человек на 01 января 2017г. составляет 41 человек.

Бухгалтерия предприятия обеспечивает обработку документов, рациональное ведение записей в учетных регистрах, составление отчетности. Структура зависит от объема и сложности учетной работы.

На основании приказа руководителя формируется учетная политика. Учетная политика предназначена для целей бухгалтерского учета. Она составлена очень кратко. В ней присутствует обязательный минимум: рабочий план счетов бухгалтерского учета, необходимые для бухгалтерского учета, правила документооборота и технологии обработки учетной информации, учет отдельных видов имущества и обязательств, инвентаризация, порядок организации и обеспечения внутреннего контроля, бухгалтерская отчетность (Приложение 1).

Оформление первичной документации, своевременная и достоверная передача их в указанные сроки, чтобы вовремя отразить в бухгалтерском учете предоставленную информацию, а также за достоверность данных обеспечивают лица, составившие и подписывающие эти документы. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. В первичной документации используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, и формы первичных документов, разработанные самим предприятием.

МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» составляет годовую и промежуточную отчетность за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев отчетного года. В промежуточной отчетности отражается: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. В состав годовой бухгалтерской отчетности предприятия входит: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, табличные и текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб. Достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности, подтверждается путем проведения финансового контроля. Финансовым годом признается период с 1 января по 31 декабря календарного года.

Инвентаризации подлежат все активы общества и все виды обязательств. Для проведения инвентаризации активов и обязательств в обществе создается

инвентаризационная комиссия. По итогам инвентаризации данные бухгалтерского учета корректируются на выявленные расхождения, которые подлежат отражению в том отчетном периоде, к которому относится дата проведения инвентаризации.

2.3. Анализ основных экономических показателей деятельности предприятия

Анализ экономических показателей деятельности предприятия дает возможность оценить работу предприятия, а также дает возможность ознакомиться с масштабами производства, его особенностями.

Что бы проанализировать экономические показатели деятельности предприятия используют сравнительный способ, таким образом определяют абсолютные и относительные изменения показателей, а так же темп роста.

Количественные показатели являются, абсолютными величинами, а качественные показатели - относительными, рассчитываются как соотношение абсолютных величин. Абсолютное отклонение рассчитывается как разность значений отчетного и базисного года.

Темп роста рассчитывается как отношение показателей отчетного и базисного периодов умноженное на 100%. Темп прироста к базисному году рассчитывается как отношение абсолютного отклонения показателей к их значению в базисном периоде умноженное на 100%.

Долгосрочная платежеспособность — способность предприятия рассчитываться по своим обязательствам в долгосрочной перспективе, способность рассчитываться по краткосрочным обязательствам — текущая платежеспособность. Предприятие считается платежеспособным, если оно в состоянии выполнить свои краткосрочные обязательства с использованием оборотных активов.

На текущую платежеспособность оказывает ликвидность активов, представляющая время превращения активов в денежную форму. Чем меньше тре-

буется времени, чтобы активы приобрели денежную форму, тем выше его ликвидность.

Ликвидность Баланса — соотношение активов и пассивов, обеспечивающее своевременное покрытие краткосрочных обязательств оборотными активами.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения.

Высоколиквидные активы предприятия формируют группу текущих активов и имеют максимальную скорость реализации и своей трансформации в денежные средства.

Быстро реализуемые активы предприятия относятся к группе текущих активов и включают в себя дебиторскую задолженность (<12 месяцев) и вклады в банк.

Медленно реализуемые активы входят в группу текущих активов предприятия и включают в себя: дебиторскую задолженность (> 12 месяцев), товарные запасы готовой продукции, сырья и материалов, незавершенная продукция и полуфабрикаты, НДС по приобретенной ценности.

Труднореализуемые активы являются постоянными активами предприятия и включают в себя: здания и сооружения, оборудование, транспорт, земля, нематериальные активы: патенты, торговые марки.

Пассивы баланса по степени срочности их погашения можно подразделить следующим образом:

Наиболее срочные обязательства - кредиторская задолженность.

Краткосрочные пассивы - краткосрочные кредиты и займы.

Долгосрочные кредиты и займы, арендные обязательства и

Постоянные пассивы - собственные средства, за исключением арендных обязательств и задолженности перед учредителями.

Рассмотрим на примере МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» абсолютные показатели ликвидности баланса за 2015-2017 года в таблице 2.3.2.

Таблица 2.3.2

АКТИВ по состоянию на 31.12.				ПАССИВ по состоянию на 31.12.			
Показатели	2015	2016	2017	Показатели	2015	2016	2017
А1 быстрореализуемые активы (стр.1240 + стр. 1250)	4467	1069	360	П1 Наиболее срочные обязательства (стр. 1520)	1223	193	1242
А2 Среднереализуемые активы (стр. 1230)	-	-	97	П2 Краткосрочные обязательства (стр. 1510)	-	-	-
А3 медленнореализуемые активы (стр. 1210 + стр. 1220 + стр.1260)	1250	1083	1197	П3 Долгосрочные обязательства (стр. 1400)	-	-	-
А4 труднореализуемые активы (стр. 1100)	1802	10392	15065	П4 Фиксированные пассивы (стр. 1300)	4289	9712	14646
Баланс (стр. 1600)	7519	12544	16719	Баланс (стр. 1700)	7519	12544	16719

Рассмотрев анализ ликвидности можно сделать соответствующие выводы о том, что предприятие в 2015 году мог быть абсолютно ликвидным так как выполнены неравенства $A1 > П1, A2 > П2$ (в 2015 движения по данным показателям не было), $A3 > П3, A4 < П4$, в 2016 году все три неравенства были соблюдены, кроме четвертого показателя, в который показывает, что труднореализуемые активы покрывают фиксированные пассивы, это говорит, что предприятие не является абсолютно ликвидным. При рассмотрении показателей 2017 года, выяв-

лено, что А1 (быстрореализуемые активы меньше П1(наиболее срочные обязательства), это говорит о невозможности предприятия с помощью активов мгновенной ликвидности полностью осуществлять платежи по пассивам с наибольшей срочностью.

Ввиду отсутствия наличия движения по строке содержащей среднереализуемые активы, а именно дебиторскую задолженность, которая появилась в отчетном периоде, а так же отсутствия долгосрочных и краткосрочных обязательств данные о ликвидности не полностью отражают ликвидность баланса. Итак, предприятие имеет тенденцию к увеличению показателей, что говорит о эффективной деятельности МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения», в 2017 произошло уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов и отсутствие финансовых вложений, но увеличилась кредиторская задолженность, тем самым это повлияло на платежеспособность предприятия.

Платежеспособность – это способность предприятия своевременно и в полном объеме погашать свои обязательства перед заемщиками. Для оценки финансового состояния используют коэффициенты платежеспособности, дающие количественную характеристику предприятия.

Оптимальные значения коэффициента платежеспособности находятся в интервале 0,5 – 0,7. Более низкие значения свидетельствуют о зависимости предприятия от внешних источников финансирования и возможной неустойчивости финансового положения.

Однако в ряде случаев предприятия могут сохранять достаточно устойчивое финансовое состояние и при коэффициенте платежеспособности ниже 0,5.

Рассмотрим на примере МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» коэффициенты платежеспособности за 2015-2017 годы представленные в таблице 2.3.2.

Таблица 2.3.2

Коэффициенты платежеспособности за 2015-2017 годы

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2015	2016	2017	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ								
1	Денежные средства, тыс. руб.	4467	1068	360	-3399	-708	23,91	33,71
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	-	-	97	-	97	-	-
3	Финансовые вложения, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
4	Оборотные средства, тыс. руб.	5717	2152	1654	-3565	-498	37,64	76,85
5	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	3230	2832	2073	-398	-759	87,67	73,19
РАСЧЕТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ								
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	1,38	0,37	0,17	-1,01	-0,2	26,81	45,94
7	Коэффициент быстрой ликвидности	1,38	0,37	360,05	-1,01	359,68	0,27	973,10
8	Коэффициент текущей ликвидности	1,77	0,75	0,79	-1,02	0,04	0,43	1,05

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация (стр. 1500 баланса) может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (сумма строк 1240 и 1250 баланса). Коэффициент абсолютной ликвидности должен находиться в пределах от 0,1 до 0,7 долей единицы, при анализе таблицы данный показатель равен в 2017 году 0,02, что является нормой.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации (стр. 1500 баланса) может быть немедленно погашена за счет денежных средств и дебиторской задолженности (сумма строк 1230 и 1250 баланса). Оптимальное значение коэффициента абсолютной ликвидности составляет 1. В МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и

озеленения» в 2016 году показатель равен 0,37, так как предприятие не имело дебиторскую задолженность, тем самым ликвидные активы не покрывали краткосрочные обязательства, а значит был риск потери платежеспособности, но предприятие справилось и в 2017 показатель уже равен 360,05, что является выше 1, это связано тем, что денежные средства и дебиторская задолженность намного меньше суммы оборотных активов, тем самым прогнозируется улучшение финансового положения.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть краткосрочных обязательств (стр. 1500 баланса) можно погасить, направив на эти цели все оборотные средства (стр. 1200 баланса). Необходимое значение данного коэффициента должно быть равно 1,5 долей единицы, в 2017 году данный показатель равен 0,79, что показывает сложности в погашении своих текущих обязательств.

Все коэффициенты имеют оптимальные значения, что показывает финансовую независимость и финансовую устойчивость МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения». Таким образом, предприятие является абсолютно ликвидным, но имеет трудности в погашении своих обязательств.

Финансовое состояние предприятия — уровень сбалансированности отдельных структурных элементов активов и капитала предприятия, а также уровень эффективности их использования. Оптимизация финансового состояния предприятия является одним из основных условий успешного его развития в предстоящей перспективе. В то же время кризисное финансовое состояние предприятия создает серьезную угрозу его банкротства.

Финансовое состояние предприятия определяет платежеспособность и конкурентоспособность предприятия, его потенциал в деловом сотрудничестве, является гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников хозяйственной деятельности.

Таблица 2.3.3

Показатели финансового состояния МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения»

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	Годы			Абсолютное отклонение (+;-)	
			2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2016
ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ							
1	Собственный капитал, тыс.руб.	Стр. 1300	4289	9712	14646	5423	4934
2	Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	Стр. 1400	-	-	-	-	-
3	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	Стр. 1500	3230	2832	2073	-398	-759
4	Внеоборотные активы, тыс.руб.	Стр. 1100	1802	10392	15065	8590	4673
5	Оборотные активы, тыс.руб.	Стр. 1200	5717	2152	1654	-3565	-498
6	Валюта баланса, тыс.руб.	Стр. 1700	7519	12544	16719	5025	4175
РАСЧЕТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ							
7	Коэффициент финансовой независимости (стр. 1300 : стр. 1700)	$\geq 0,4-0,6$	0.57	0.77	0.87	0.2	0.10
8	Коэффициент финансовой устойчивости ((стр.1300+ стр.1400) : стр.1700)	$\geq 0,6$	0.57	0.77	0.87	0.2	0.10
9	Коэффициент финансирования (стр. 1300 : (стр. 1400 + стр. 1500))	$\geq 0,7$	0.75	0.29	0.14	-0.46	-0.15
10	Коэффициент капитализации (стр. 1400 + стр. 1500) : стр.1300)	Не выше 1,5	0.75	0.29	0.14	-0.046	-0.15
11	Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования ((стр. 1300-стр.1100) : стр.1200)	$\geq 0,5$	0.43	-0.31	0,25	-0.12	-0.06
12	Доля оборотных средств в активах (стр. 1200 : стр. 1700)	$\geq 0,5$	0.76	0.17	0.09	-0.59	-0.08

Как следует из таблицы в рассматриваемом периоде данных по долгосрочным обязательствам у предприятия нет. Краткосрочные обязательства уменьшились по сравнению с 2016 на 398 тыс. руб., а с 2015 на 759 тыс.руб. Внеоборотные активы увеличились на 4673 тыс. руб.в 2016 году по сравнению с

2015 увеличились на 8590 тыс.руб.. Оборотные активы уменьшились в 2016 году на 3565 тыс.руб., в 2017 ещё на 498 тыс.руб. Валюта баланса с каждым годом увеличивается так в 2016 увеличилась на 5025 тыс. руб., в 2017 на 4175 тыс.руб.

Все финансовые коэффициенты находятся в области оптимальных значений, что свидетельствует о финансовой независимости и финансовой устойчивости МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения».

В целом финансовая деятельность МУП «Бирюченское предприятия благоустройства и озеленения» в рассматриваемом периоде сохраняет тенденции к увеличению выручки и адекватном изменении затрат, организация имеет прибыль, является финансово-независимым и финансово-устойчивым.

3. СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В МУП «БИРЮЧЕНСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ БЛАГОУСТРОЙСТВА И ОЗЕЛЕНЕНИЯ»

3.1. Первичная документация в МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения»

Для учета кассовых операций в МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» применяются унифицированные типовые формы первичных документов:

- приходный кассовый ордер (Приложение 3) ;
- расходный кассовый ордер (Приложение 4);
- журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (Приложение 5);
- платежная ведомость (Приложение 6);
- объявление на взнос наличных денег в банк (Приложение 7);
- кассовая книга (Приложение 8).

Кассир производит прием наличных денежных средств по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером или уполномоченными на это лицами. Документальное оформление получения денежной наличности на выплату заработной платы представлено расходным кассовым ордером. Выдача заработной платы осуществляется на основании платежной ведомости.

Отражая поступление наличных денежных средств в кассу предприятия используется унифицированный первичный документ - приходный кассовый ордер, который производится только в день его составления. При оформлении данного документа ему присваивается порядковый номер и регистрируется в журнале регистраций ПКО и РКО. Лицо внесивший денежные средства представляет в бухгалтерию подтверждающие документы факта совершения хозяй-

ственной операции, после кассир выписывает приходный кассовый ордер и квитанцию, которую отдает с подписями вносившему лицу. 2 декабря 2017г. был оформлен приходный кассовый ордер №3 на общую сумму, которая составила 1000 рублей (Приложение 3).

В кассовом ордере указывается номер документа по порядку и дата оформления . Лицо, от которого получены средства в данном случае от Славгородского С.В. В основании указывается источник поступления денежных средств, оприходуемых в кассу, в данном случае это выручка рынка сумма прописывается цифрами и прописью.

Расходные операции в учете оформляются расходными кассовыми ордерами. Любые расходные операции проводятся по согласованию руководителя, который в дальнейшем подписывает расходный кассовый ордер. При себе иметь документ удостоверяющий личность 23 декабря 2017. был оформлен расходный кассовый ордер № 19 на сумму 3450 рублей. (Приложение 4) .

Приходные расходные кассовые ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, который имеет свою унифицированную форму.

Журнал регистрации ведется для контролирования целевого использования полученных и израсходованных денежных средств предприятием, где присваиваются номера кассовым документам, проверяется полнота произведенных кассиром операций. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов предназначен для регистрации:

- приходных кассовых ордеров;
- расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов: платежных ведомостей, заявлений на выдачу денег, счетов и т.п.

Ведется журнал бухгалтерией. Регистрируется документация перед передачей в кассу предприятия для исполнения.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов оформляется по унифицированной форме, утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (Приложение 5).

Журнал содержит:

- наименование организации и ее структурного подразделения;
- период, за который ведется журнал;
- должность и ФИО лица, ответственного за ведение журнала.

Следующая страница оформлена в виде таблицы, в графах которой отражают:

- номерацию и дату приходного или расходного документа;
- сумма, на которую составлен документ;
- примечание, краткая запись о том, что содержании хозяйственная операция (Приложение 5).

Все поступления и выдачи денежных средств предприятия учитываются в кассовой книге, которая ведется ручным способом. Записи в кассовую книгу производятся бухгалтером сразу же после получения или выдачи денег по каждому ордеру. В конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день.

Кассовая книга ведется бухгалтером и ведется в единственном экземпляре, так как вести двойную бухгалтерию запрещено. Листы в книге нумеруются, прошнуровываются и опечатываются печатью предприятия. На последней странице книги делается надпись: «В настоящей книге всего пронумеровано страниц и проставляются подписи руководителя и главного бухгалтера организации.

На примере МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» рассмотрим кассовую книгу за октябрь 2017 года. Где за 05 октября имеется две приходные операции в корреспонденции со счетом 90/1 «Выручка», имеют порядковые номера, данная операция № 404 получено от Славгородский С.В на сумму 1100 рублей, № 405 от Исайкиной Н.А. на сумму 340 рублей.

Остаток на начало дня составляет 11048,82 рублей. Итого за день 1440 рублей, остаток на конец дня составил 12 488,82 рубля. За 5 октября кассовую книгу закрыли путем подписания кассиром, а так же записи в кассовой книге проверил и документы в количестве двух приходных получил бухгалтер отметка подписи. За 6 октября имеется четыре записи № 406 принято от Славгородский С.В. на сумму 1400 рублей в корреспонденции со счетом 90/1 «Выручка», № 407 принято от Исайкиной Н.А. в сумме 310 рублей, в корреспонденции со счетом 90/1 «Выручка», № 161 выдано Яценко Е.В на сумму 156,50рублей, в корреспонденции со счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами», № 162 Карих С.В выдано 5000 рублей, в корреспонденции с счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Итого за день по приходным операциям составило 1710 рублей, по расходным операция 5156,50 рублей, остаток на конец дня 9042,32 рублей. Подписано кассиром проверено бухгалтером в количестве двух и подписано бухгалтером (Приложение 8).

На основании отчета кассира формируется Журнал-ордер по счету 50.1 «Касса» (Приложение9), в котором указываются документы, подтверждающие поступление или выдачу денежных средств из кассы, начальный остаток, который на 1 ноября 2017 года составил 5883,26 руб. и остаток на конец месяца 0руб .

Итоги по графам «Сальдо на начало периода», «Обороты за период», «Сальдо на конец периода» с учётного регистра переносятся в Оборотно-сальдовую ведомость.

Для расчета заработной платы работника применяется расчетная ведомость. При выплате начисленной зарплаты заполняется платежная ведомость, документ составляется на основании расчетной ведомости.

На титульный лист содержит информацию об организации, о периоде расчета заработной платы и о выплачиваемой сумме работникам. Следующая страница содержит список сотрудников для выдачи им заработной платы в

МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» количество сотрудников которое составляет 41 человек (Приложение10).

Обязательно указывается срок, на который денежные средства для выдачи заработной платы обналичиваются с расчетного счета в банке, в связи с тем, что в кассе наличные сверх установленного лимита храниться не могут, вечером все наличные денежные средства подлежат обязательной сдаче в банк, чтобы избежать штрафов. Так как средства, обналиченные для выдачи зарплаты могут храниться 3 дня, включая день получения их в банке. Для этого в расчетной ведомости указывается трехдневный срок, начиная со дня получения денег в банке. В МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения » выплата производится с 4 марта по 7 марта .

После прописывается общая сумма заработной платы, прописью и цифрами, указывается порядковый номер ведомости и дата ее составления. Расчетным периодом является месяц, за который необходимо выплатить заработную плату. В данном случае МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» общая сумма выплаты составила 14 784, 29 рублей (Четырнадцать тысяч семьсот восемьдесят четыре рубля 29 копеек). Доплата за праздничные дни в марте.

Предприятие использует так же первичный документ для внесения наличности на расчетный счет предприятия, который называется объявление на взнос наличными. Выполняют операцию по сдаче денежной наличности в банк, сотрудник который имеет доверенность установленной формы. Документ состоит из трех частей, а именно: Объявление на взнос наличными, квитанция, ордер.

Все реквизиты дублируют друг друга. Заполнить может не только работник организации, но и кассир банка. Рассмотрим на примере МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» пример объявления на взнос наличными, оформленного от 15.01.2018 принятые Толстых Натальи Петровны, которая фактически вносит денежные средства на расчетный счет, на этого

сотрудника оформлена доверенность в банке. Получатель ПАО Сбербанк. Вводятся данные организации получателя и отправителя, номера счетов, БИК, ИНН, наименования организаций. Указывается сумма наличности для внесения на счет, которая составила 35800 рублей . Указывается она проставляется цифрами, копейки через дефис. Обязательно проставляется подпись работника предприятия. Оставшиеся свободные графы остаются пустыми так как их заполнит работник банка при приеме наличности. Работником банка осуществляется проверка правильности заполнения полей, исправления и помарки в документе не допускаются, испорченное нужно перечеркнуть прикрепить в специальной папке, по испорченным бланкам и оформить новое [15,с 54].

Заполняется документ двумя способами от руки или на компьютере. Кассовый работник предприятия отправляется в банк. В кассу сотрудник предприятия передает объявление на взнос наличных и денежные средства. Кассир банка проверяет документ, пересчитывает наличные. Если ошибок не обнаружено, банковский работник вводит данные, проводит взнос наличных, печатает чек, заверяет подписью во всех разделах и штампом. Ордер остается в банке, а остальные части документа остаются у кассового работника предприятия (Приложение 7).

3.2.Синтетический учет кассовых операций

Бухгалтерский учет кассовых операций ведется в бухгалтерии предприятия по счету 50 «Касса», предназначенного для обобщения информации о наличии, движениях денежных средств в кассах организации. Счет 50 по отношению к балансу является активным. В дебет счета заносится поступление денежных средств, а кредит отражает выбытие денежных средств из кассы. Так же счет имеет конечное сальдо (конечный остаток) это показатель, который определяют

путем прибавления к начальному остатку оборота той же стороны счета и вычитания из полученного итога оборота противоположной стороны. Конечный остаток записывается на той же стороне, где и начальный остаток. Сальдо начальное всегда дебетовое и показывает наличие средств на начало отчетного периода.

К счету 50 применяются субсчета:

01 «Касса организации» — все действия, осуществляемые с кассой предприятия;

02 «Операционная касса» — открывается, если существует отдельно обособленная от кассового помещения касса;

03 «Денежные документы» — на нем имеются данные о документах, имеющих денежную ценность, например, векселя, оплаченные проездные, билеты, почтовые марки;

04 «Валютная касса» — содержание иностранной валюты.

МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» использует только первый субсчет, так как отсутствуют операции по денежным документам, валютным операциям и не имеет операционную кассу.

Поступление денежных средств в кассу организации отражается по дебету счета 50 "Касса" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", , 57 "Денежные средства в пути", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" и других счетов. Выплата денежных средств из кассы организации отражается по дебету счетов 51 "Расчетные счета", , 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и других счетов и кредиту счета 50 "Касса" [18,с 15].

Рассмотрим схему счета 50 «Касса» на примере МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» за ноябрь 2017года

Счет 50 «Касса»

счетов	Дебет	Кредит	счетов
		Сн – остаток по счету на начало отчетного периода 4587 руб.	
	Отражается списание расходов	- общехозяйственные расходы	26
90/1	Выручка рынка 36700 руб.	1900руб.	
90/1	выручка за туалет 8130руб.	Выдача подотчетных сумм 13 сотрудникам на общую сумму 50713,26 руб.	71
Оборот:	44830 руб.	Оборот:	52613,26
		Ск – остаток по счету на конец отчетного периода 57200,26руб.	

Рис. 3.2.1. Схема счета 50 «Касса»

МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения»
за ноябрь 2017 г.

МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» в кассу с расчетного счета получены денежные средства на выплату заработной платы работникам в сумме 14 784, 29рублей. Бухгалтерия проводит следующую бухгалтерскую проводку Дт 50 Кт 51 на сумму 14 784,29 рублей.

Денежные средства полученные от покупателей за получение продукции оформляется приходный кассовый ордер и имеет запись Дт 50 Кт 62.

По кредиту счета 50 «Касса» отражается расход денежных средств в корреспонденции со счетами, которые принимают денежные средства.

Предлагаю рассмотреть основные хозяйственные операции, которые отражаются по кредиту счета 50 «Касса».

1. Выдача заработной платы Дт счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а Кт счета 50 «Касса».

2. Недостача денежных средств, выявленная при пересчете кассы отражается Дт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», Кт счета 50 «Касса».

3. Выдача подотчетных сумм сотрудникам Дт счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», Кт счета 50 «Касса».

4. Сдача денежной наличности в банк осуществляется проводкой: Дт счета 51 «Расчетный счет», Кт счета 50 «Касса».

5. Погашение кредиторской задолженности производится наличными денежными средствами по Дт счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», или Дт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а Кт счета 50 «Касса».

Синтетический учет по счету 50 «Касса» ведется в журнале-ордере №1.

Данный журнал открывается на месяц. На лицевой стороне журнала-ордера отражаются кредитовые обороты по счету 50 «Касса» в корреспонденции с дебетом счетов 51, 55, 57, 71 и др. Записи в журнал-ордер осуществляются на основании отчетов кассира с приложенными первичными документами. Обратная сторона журнала-ордера №1 предназначена для отражения дебетовых оборотов по счету 50 «Касса». В журнале-ордере №1 отражается конечное сальдо по счету 50 «Касса», которое сверяется с конечным сальдо по последнему за отчетный месяц отчету кассира [20, с 84].

В ведомости № 1, в первую очередь заполняется верхняя строчка в правом верхнем углу : «сальдо на начало месяца». Ставим начальное сальдо (из кассовой книги). Затем вносятся в ведомость суммы операций, в которых счет 50 проходит по дебету. Затем подводятся горизонтальные и вертикальные ито-

ги, сверяются суммы итогов и записывается общая итоговая сумма (она показывает, сколько всего денег было получено в кассу за месяц). И, наконец, высчитывается конечное сальдо.

Сальдо Конечное = Сальдо Начальное + Дебетовый Оборот – Кредитовый Оборот.

Сальдо конечное записывается в последней строчке в правом нижнем углу. Свои подписи ставят «исполнитель» и главный бухгалтер.

После сверки итогов кредитовые обороты по счету 50 «Касса» в корреспонденции с соответствующими счетами переносятся с журнала-ордера №1, затем в Главную книгу.

МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» приобрело путевки в санаторий «Грайворон». После чего предприятие перечислило денежные средства на оплату путевок для детей работников предприятия, бухгалтерия провела следующие бухгалтерские записи Дт 50.3 «Денежные документы» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Предельно допустимой суммой наличных, которая может храниться в специально оборудованных помещениях для кассовых операций после завершения рабочей смены и выведения остатка по кассовой книге, называют лимит остатка кассы. Организация самостоятельно определяет лимит остатка наличности, это закреплено в п. 2 Указаний ЦБР №3210-У. Но это не означает, что руководитель или иное должностное лицо госучреждения вправе установить любую сумму денег. Правильный расчет лимита остатка кассы должен быть проведен в определенном порядке, иначе организацию могут наказать. Причем произведенные расчеты придется закрепить в акте бюджетного учреждения. Также в распоряжении руководителя обязательно должны быть назначены ответственные лица, обычно это кассир и главный бухгалтер.

В МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» слов главного бухгалтера лимит остатка денежной наличности составляет

50 000 рублей, сверх установленной нормы денежная наличность отправляется в банк на расчетный счет.

МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» имеет одну кассу, учет кассовых операций ведется по счету 50 «Касса», открыт один субсчет «Касса организации», лимиты на прием наличных денежных средств предприятие установило самостоятельно согласно учетной политики. Учет кассовых операций отражается в журнале ордере №1 и ведомости №1, данные документы открываются на каждый месяц по отдельности.

3.3. Проведение инвентаризации на предприятии МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения»

МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» предприятие, занимающееся розничной торговлей. В имуществе находятся теплицы, магазин, рынок по сбыту выращенной продукции.

Одной из главных задач руководства МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» считает поддержание репутации и имиджа своей продукции. Для решения данной задачи выступает проведение инвентаризаций: как плановых, так и внеплановых по учету кассовых операций.

Плановые инвентаризации остатков товарно-материальных ценностей на складе теплиц проводятся один раз в месяц. Основная задача – выявить наличие излишков или недостачи по товарам сопутствующим росту, подкормке и пекированию рассады в горшки для продажи.

Внеплановые инвентаризации проводятся если:

1. Меняется материально- ответственное лицо на складе теплиц.
2. При возникновении подозрений о нарушении кассовой дисциплины и хранения наличных денежных средств и документов.

В МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» разработано специальное положение по инвентаризации, в котором расписаны нормы законодательства по порядку проведения инвентаризации, которые специализируются для их деятельности и формы ведения.

В данной работе рассмотрен случай проведения внеплановой частичной инвентаризации кассы. Она связана с тем, что произошла смена работников. Инвентаризации подверглись: Денежные средства в кассе.

В МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» создана специальная инвентаризационная комиссия. Приказом руководителя предприятия утверждается персональный состав инвентаризационной комиссии, здание, конкретизирующее содержание, объем, порядок и сроки проведения ревизии.

Согласно приказа № 12 от 11 октября 2017 г., инвентаризационная комиссия обязана была провести инвентаризацию денежных средств в кассе 12 октября 2017 г. с 8.00 до 12.00. В состав инвентаризационной комиссии входят: работник бухгалтерской службы, экономист и материально ответственное лицо.

С материально ответственного лица перед началом инвентаризации была взята расписка.

Закончили отчет о движении материальных ценностей и кассовый отчет. Выведен остаток денежных средств на начало проведения инвентаризации.

Акты инвентаризации составлены в трех экземплярах. Один экземпляр передан в бухгалтерию МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения», второй экземпляр – у материально-ответственного лица, сдавшего ценности, третий экземпляр – у материально-ответственного лица, принявшего ценности (Приложение 13).

На время проведения инвентаризации кассу закрывали, что бы получить точный результат проведенной проверки.

Сначала проводится инвентаризация денежных средств в кассе. Для этой инвентаризации используется унифицированная форма «Акт инвентаризации наличных денежных средств».

Во время инвентаризации наличных денежных средств не допускались операции по приему и выдаче денежных средств. Также не допускались отсутствие кого-либо из инвентаризационной комиссии. При заполнении документации, а именно акта инвентаризации не допускаются подчистки и поправки любого рода. Если исправления есть то они оговариваются и подписываются всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами [17,с 56].

Таким образом, в результате проведения инвентаризации наличных денежных средств была выявлена недостача в размере 15 руб. коп. Недостача произошла по вине материально ответственных лиц. Она относится на виновных лиц.

Учет результатов инвентаризации наличных денежных средств проводится в следующими бухгалтерскими проводками.

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 50 «Касса» 15р. – сумма выявленной недостачи.

Дебет 73/2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям / расчеты по возмещению материального ущерба» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» 15 руб.. – делятся на количество материально- ответственных лиц.

В данной ситуации есть два варианта материально-ответственные лица должны внести сумму недостачи в кассу или сумма недостачи удерживается из заработной платы виновного лица.

Проводя сплошную проверку проверяется, все ли соответствует принятому на предприятии организация учета кассовых операций правилам установленным соответствующей нормативной документации.

При проведении инвентаризации проверялось полнота и правильность оприходования денежных средств в кассу.

Проверяя оформление приходных кассовых ордеров выяснилось, что исправлений и подчисток в этих документах не допускалось. При сверке подписей на приходных ордерах с образцами подписей руководителя и главного бухгалтера подтвердилась их подлинность. Все приходные кассовые ордера имеют штамп «получено». Внимание так же уделялось на полноту и своевременность оприходования денежных средств, полученных по каждому чеку. В первую очередь проверялась чековая книжка на полноту записей. Это можно сделать проанализировав порядковую нумерацию корешков чеков, которые должны находиться в чековой книжке. Чеки необходимо сверять с выписками из банка и приходными кассовыми ордерами. Если на выписках обнаружены следы подчисток, исправлений, а также при расхождении остатков денежной наличности, необходимо заказать выписку из банка по текущему расчетному счету и сверить записи в бухгалтерии. При проверке чековой книжки, сверяется с выпиской из расчетного счета предприятия, выявлено соответствие всех данных, исправлений и подчисток не выявлено [24, с 63].

Проверено все ли приходные кассовые ордера разнесены в кассовую книгу. Итоговые данные оборотов по счету 50 «Касса», полученные по данным книги учета наличных денежных средств, должны соответствовать показателям кассовой книги. Проверка кассовых документов доказала, что все приходные кассовые ордера разнесены по правилам, все остатки соответствуют суммам указанным в кассовой книге.

Расходование денежных средств из кассы и всех подтверждающих документов, проводилось путем просмотра как денежные средства из кассы выдаются по следующим основаниям: для выдачи подотчетному лицу на хозяйственные нужды, на выплату заработной платы работникам, на командировочные расходы [17,с 54].

Все ли расходные документы, авансовые отчеты, внесены в последующие документы, имеются ли подчистки исправления, имеется ли отметка «Оплачено», все ли росписи соответствуют образцам подписей.

По результатам проведенной проверки обнаружился расходно-кассовый ордер №387 от 25.11.17 г. выписанный на Выходной О.П. оформленный с нарушением установленных требований. В документе отсутствует основание выдачи денежных средств .

Проверка правильности списания денег по кассе МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» проводилась сплошным порядком ноябрь 2017 года. При проверке выяснилось, что все расходные кассовые ордера надлежащим образом оформлены: подписаны, не имеют подчисток и исправлений, но проверкой был найден расходный кассовый ордер № 202 23.12.17 отсутствует основание и без указания кому были выданы денежные средства, что является нарушением требований.

В ходе проверки, проводился арифметический подсчет итогов в ведомостях, журналах, данные сверялись.

При проверке арифметических подсчетов обнаружена платежная ведомость №12 от 03 декабря 2017 года на выплату заработной платы, на которую составлен расходный кассовый ордер №410 от 03 декабря 2017 года, в котором неправильно подсчитан итог. По данным ведомости указано, что денег выплачено на сумму 5945 руб. Фактически же выплачено 5960 руб., что на 15 руб. больше. Расходный кассовый ордер № 202 также составлен на эту сумму, в котором были обнаружены ошибки. Таким образом, в кассе была должна быть недостача в сумме 15 руб., которая не обнаружилась при инвентаризации денежной наличности (Приложение 6).

При выяснении обстоятельств кассир призналась, что недостающие денежные средства внесла собственные, так как подумала, что обчислалась при выдаче, поэтому АКТ о выявленной недостаче не оформляли. Ведомости, когда

ее получила, итог, выведенный бухгалтером, составлявшим ведомость, ею не был проверен.

Так как все расчеты с покупателями и поставщиками расплачиваются безналичным путем, сдача денежных средств в банк производится редко. За 2017 год такой случай был 3 раза. Рассмотрим на его примере. Проверять полноту зачисления денежных средств из кассы на счета в МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» в кредитном учреждении были сверены расходные ордера с предоставленными выписками с банка. Данные проверялись по суммам и датам внесения денежной наличности на счет сплошным методом за декабрь 2017 г. данные представлены в таблице 3.3.4.

Таблица 3.3.4

Проверка полноты зачисления денежных средств из кассы на расчетный счет МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» за декабрь 2017 г., тыс. руб.

№ П/п	Расходный кассовый ордер		Банковская выписка (дата, сумма)		Отклонение
	Дата	Сумма	Дата	Сумма	
1.	27.12.2017	55000	27.12.2017	55000	-

Из таблицы видно, что случаев расхождения сумм, указанных в расходных кассовых ордерах в МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» и выписок банка за ту же дату, не обнаружено. В предоставленной выписке отсутствуют следы подчисток и исправлений. Проверять правильность списания денег по кассе внимание уделялось выдаче заработной платы работникам МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения». В первую очередь необходимо сверялось правильность оформления первичных кассовых документов, по которым производилась выплата заработной платы. Расчетные ведомости были подписаны лицом, которое их составляло, а именно

главным бухгалтером и руководителем, кассир проставил в ведомостях дату и номер расходного ордера, по которому списывалась сумма выданной заработной платы (Приложение 14).

В ходе инвентаризации устанавливалась обоснованность включения сотрудников в расчетно – платежные ведомости. Для решения данной задачи был составлен запрос в отдел кадров предприятия о численности всех работников с указанием должности и сверять с имеющимися данными, а также расчетные счета фамилии работников в расчетно – платежных ведомостях, если заработная плата перечислялась через банк. Выборочно сверялись подписи работников в разных ведомостях за предшествующий период и с имеющимися образцами подписей. Проводился арифметический подсчет итогов ведомости. Сумма, выданная по ведомости, совпадает с суммой, указанной в расходном кассовом ордере.

На предприятии МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» заработная плата выдается по расчетно-платежным ведомостям, а авансовые платежи за первую половину месяца – по платежным ведомостям. При проверке правильности оформления платежных и расчетно-платежных ведомостей за декабрь 2017 г. выявили, что документация подписана составившим их бухгалтером, а так же главным бухгалтером и руководителем предприятия.

На ведомостях проставлены соответствующая дата и номер расходных кассовых ордеров, по которым списывали суммы выданной заработной платы. Рядом с каждой суммой проставлены подписи получивших заработную плату сотрудников, отметок о депонировании не выданных сумм заработной платы в ведомостях нет.

По результатам инвентаризации в данном направлении пришли к выводу, что все суммы заработной платы, выданные по ведомостям, совпадают с сум-

мами, выписанными по расходным кассовым ордерам, даты и номера которых указаны на ведомостях соответствуют.

Запрошенный список всех работников МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» и их расчетные счета, показал, что все являются официальными сотрудниками данного предприятия.

3.4. Предоставление информации о денежных средствах в отчетности

В бухгалтерской отчетности организации информация о денежных средствах в том числе наличных, содержится в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средствах

Отчет о движении денежных средств это обобщение данных о движении денежных средств и денежных эквивалентов, которые легко обращаются в заранее известную сумму денежных средств и которые подвергаются риску изменения стоимости.

Отчет о движении денежных средств - форма финансовой отчетности, которая заполняется по итогам года, не входит в состав промежуточной бухгалтерской отчетности.

Отчет о движении денежных средств раскрывает информацию о денежных потоках предприятия, показывает остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. При этом под денежными потоками понимаются платежи предприятия и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением, денежных средств изменяющих их состав, но оставляя общую сумму.

Движение денежных средств организации во времени представляет собой непрерывный процесс, создавая денежный поток.

Денежный поток – это совокупность распределенных во времени объемов поступления и выбытия денежных средств в процессе осуществления хозяйственной деятельности организации.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций, связаны с формированием прибыли (убытка) от продаж. Денежном потоке по текущим операциям отражаются проценты по долговым обязательствам, не относящиеся к формированию инвестиционным активам.

Показатели отчета о движении денежных средств должны отражаться в валюте Российской Федерации- рублях.

В составе денежных потоков от текущих операций также отражаются денежные потоки по финансовым вложениям, приобретенных с целью перепродажи в будущем. Операции с финансовыми вложениями на больший срок отражаются в разделе денежных потоков от инвестиционной деятельности. К ним можно отнести платежи связанные с приобретением, продажей акций, долговых ценных бумаг.

Денежные потоки от инвестиционных операций включают:

- внеоборотные активы приобретение, выбытие, создание модернизация, реконструкция. Сюда также входят денежные оттоки на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

- финансовые вложения и денежные потоки, связанные с ними, кроме финансовых вложений, приобретенные предприятием для целей перепродажи в будущем. Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением предприятий и организацию финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации. К финансовым операциям могут быть отнесены:

- привлечение и возврат заемных средств кредиты, полученные займы, выпуск облигаций;

- денежные потоки, связанные с расчетами с собственниками предприятия выплачиваются дивиденды, распределение прибыли.

Если денежный поток не может быть однозначно отнесен к одному из трех типов, то его классифицируют как денежный поток, относящийся к текущим операциям.

Следует помнить, что если к показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая строка отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета следует указать: разграничения по денежным средствам от других финансовых вложений, используемые подходы для классификации денежных потоков, способы пересчета в рубли величин денежного потоков в иностранной валюте, используемые подходы для свернутого представления денежных потоков.

В пояснениях необходимо раскрывать информацию об имеющихся на отчетную дату привлеченных денежных средств, суммах, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования предприятия, суммах, связанные с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства. При этом суммы, связывающиеся с поддержанием деятельности предприятия на уровне существующих объемов производства, показываются отдельно от денежных потоков, направляемых на расширение масштабов деятельности компании.

Пример заполнения формы отчета о движении денежных средств на примере МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» рассмотрим в виде таблицы 3.4.5

Таблица 3.4.5.

Денежные потоки от текущих операций

Наименование показателей	Код строки	Формирование показателей отчет
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	4110	Строка 4111 + строка 4112 + строка 4113
в алогичных платежей том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с покупателями и заказчиками
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с разными дебиторами и кредиторами
от перепродажи финансовых вложений	4113	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с разными дебиторами и кредиторами
прочие поступления	4119	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты по операциям», 98 «Доходы будущих периодов», 91 «Прочие дебиторские счета»
Платежи-всего	4120	Строка 4121 + строка 4122 + строка 4123 + строка 4124
в том числе: поставщикам(подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с кредиторами»
в связи с оплатой труда работников	4122	Кредитовый оборот по счетам 50, 51 в корреспонденции с персоналом по оплате труда»
процентов по долговым обязательствам	4123	Кредитовый оборот по счетам 51, 52 в корреспонденции по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по займам» (за исключением сумм, начисленных по этим счетам со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы»)
налог на прибыль	4124	Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции с налогом и сборам» субсчет «Расчеты по налогам и сборам»
Прочие платежи	4129	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции реводы в пути», 68 «Расчеты по налогам и сборам» («Расчеты по налогу на прибыль»), 69 «Расчеты по социальному обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными кредиторами», 91-2 «Прочие расчеты с кредиторами»
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	Строка 4110 - строка 4120

Остатки денежных средств МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» по состоянию на 31.12.2016 г. составили:

По строке 4400 "Сальдо денежных потоков за отчетный период" указывается сумма в размере -709 тыс. руб.

Разделе "Денежные потоки от текущих операций"

Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» в течение 2017 г. составила 709тыс. рублей.

В течение отчетного года МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» перечислило поставщикам за сырье и материалы денежные средства в общей сумме 9 072тыс. руб. необходимо указать по строке 4121 "поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги".

Общая сумма денежных средств, выданных за год из кассы на оплату труда сотрудников, с учетом сумм НДФЛ, а также начисленных на оплату труда страховых взносов, составила 6808тыс. рублей. Это сумма указывается по строке 4122 "в связи с оплатой труда работников". Заметим, о том, что при формировании отчета о движении денежных средств по строке 4122 следует отражать в том числе суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала, а также суммы начисленных страховых взносов.

Сумма налоговых платежей за 2017 г. составила 0 тыс.рублей по строке 4124 "налога на прибыль организаций", а для того чтобы отразить иные налоги и сборы вводится новая строка.

Сумма НДС за 2017 г. составила 0 руб. она отражается по строке 4119.

В течение года не выдавались сотрудникам организации материальная помощь и другие выплаты. Эти выплаты показываются по строке 4129.

Таким образом, по строке 4110 "Поступления - всего" отражается величина денежных средств и денежных эквивалентов, поступивших в связи с текущей деятельностью организации и равна 18296 тыс.рублей.

Разница между деньгами, полученными и потраченными в рамках текущей деятельности организации, составит 709 тыс. рублей. (18296 тыс.рублей – 19005 тыс.рублей). Разницу отражаем по строке 4100 "Сальдо денежных потоков от текущих операций".

Раздел "Денежные потоки от инвестиционных операций"

В этом разделе организации отражают движения денежных средств, связанные с инвестиционной деятельностью- приобретение, созданием или выбытием внеоборотных активов. МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» за отчетный и предыдущий период предприятие не производило никаких инвестиционных операций.

Раздел "Денежные потоки от финансовых операций"

К денежным потокам от финансовых операций относятся поступления и платежи, связанные с привлечением финансирования на долговой, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации. К денежным потокам от финансовых операций можно отнести поступления, денежные вклады собственников, поступления от выпуска акций, от выпуска облигаций, векселей, получение кредитов и займов от других лиц, если предприятие имеет такие полномочия и возможности. МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» не имеет движения денежных потоков от финансовых операций.

Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода рассчитывается: Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»+ строка 4400 «Сальдо денежных потоков за отчетный период». Так как строка 4400 в отчете равна 709 тыс.рублей, значит имеет отрицательное значение.

Рассмотрим на примере МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» расчет Остатка денежных средств и денежных эквива-

лентов на конец отчетного периода = 1069 тыс. рублей +709тыс. рублей = 360 тыс. рублей.

Представление отчета в контролирующие органы

Отчет о движении денежных средств составляется и представляется организациями вместе с бухгалтерским балансом и другими документами бухгалтерской отчетности (Приложение 2).

3.5. Основные направления совершенствования кассовых операций

При изучении организации работы по учету кассовых операций предприятия все данные актуальны, значительных недостатков в работе не выявлено, после рассмотрения акта инвентаризации были выявлены инвентаризационной комиссией нарушения кассовой дисциплины кассира. Единственным недостатком в работе предприятия является, то что предприятие использует ручной способ ведения учета кассовых операций, это значительно усложняет и замедляет работу кассира и бухгалтерии.

По окончании своей деятельности на предприятии я предложила рассмотреть вариант автоматизации работы бухгалтерии. Так как в современном мире когда все предприятия уже используют автоматизированные базы данных, лицензионные программы для ведения бухгалтерского учета, в связи с этим предприятия получают

- автоматизированный учет;

- получение точных данных, которые можно отправить по защищенным каналам в налоговую инспекцию, перечисляются денежные средства в пенсионные, медицинские, социальные фонды,

- повышение производительности деятельности работников, освобождение от ручного ввода данных тем самым, уменьшается риск исправлений, уделяется

больше внимание кассовой дисциплине, проверке документаций, анализу эффективности деятельности предприятия;

Данные рекомендации дают возможность разработать свои формы, провести совершенствование регистры и создавать программы для обработки получаемой информации.

Ведение бухгалтерского учета и учет кассовых операций требует специализированные программы для внесения данных в документацию при помощи компьютера. От выбора программного обеспечения, который направлен на ведение учета кассовых операций. Для этого сначала нужно пройти обучение по использованию программного обеспечения.

Кроме того, учет каждой организации имеет свои индивидуальные особенности. Это определяет необходимость адаптации доработки практически любой системы к специфике учета. Только комплексные сетевые системы бухгалтерского учета отвечают этим требованиям. О качестве программ свидетельствует срок промышленной эксплуатации и внедрение на крупных предприятиях, но неоднократное внедрение показало, что практически у любого предприятия есть свои особенности методики ведения бухгалтерского учета, поэтому необходимо дорабатывать программу до конкретного пользователя.

Внедрение предложенных рекомендаций по усовершенствованию учета на предприятии МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» позволит не только устранить недостатки в системе бухгалтерского учета денежных операций данного предприятия, но и сформировать новые подходы в решении актуальных вопросов учета денежных средств. Повысить гибкость, оперативность, аналитичность системы, снизить ее трудоемкость, повысить качество учета.

В результате проведенного анализа ошибок выявлено не было. Единственным недостатком было то, что бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной форме, это значительно усложняет ведение учета.

Что бы уменьшить значительную часть недостатков ведения кассовых операций, применяют автоматизированную форму учета. В настоящее время существуют множество фирм, выпускающих компьютеры.

Применение форм учета обеспечивает:

- механизацию и во многом автоматизацию учетного процесса;
- высокую точность учетных данных;
- оперативность данных учета;
- повышение производительности работников, путем освобождения от выполнения технических функций и предоставление возможности проводить контроль и анализ хозяйственной деятельности. Увязка всех видов учета и планирования, поскольку они используют одни и те же носители информации.

На основе рекомендуемых форм предприятия разрабатываются свои формы, совершенствуют учетные регистры и создает программы регистрации и обработки при соблюдении общих принципов, а так же технологии обработки информации.

Для ведения бухгалтерского учета на компьютере создаются специальные программы. Выбор программного продукта и фирмы разработчика первый и определяющий этап автоматизации бухгалтерского учета. Для этого пользователь должен хорошо разбираться в классификации бухгалтерских программ.

Для решения проблем с охраной и транспортировкой денежных средств из банка предлагаю заключить договор инкассации с обслуживающим банком. Рассмотрим преимущества и недостатки такого способа транспортировки денег.

Преимущество заключается в безопасности. Отпадает необходимость возить деньги в общественном транспорте или на служебном автомобиле. Так же это ответственность. После подписания договора инкассации, за своевременную доставку наличных будет отвечать банк. Если предприятие превысит лимит, то это будет по вине банка, оштрафовать предприятие не смогут.

Не смотря на преимущества инкассации, есть и недостатки такие как дополнительные расходы. Сумма оплаты за оказание услуг, зависит от объемов и сроков сдачи наличных денежных средств. В каждом банке тарифы свои. Оплата может быть как почасовая, процент от суммы, инкассированной за месяц, разовая оплата за каждый вызов бригады.

Преимуществом системы в сравнении с постоянной схемой выдачи заработной платы является:

- уменьшения издержек по доставке, хранения и выдаче наличных денежных средств;
- затраты рабочего времени, связанные с получением заработной платы постепенно сводятся к нулю.
- исключаются расчетные ведомости и расходные кассовые ордера, данные о зарплате работников становится конфиденциальной;
- работники имеют возможность рассчитаться картой за товары и услуги, тем самым повышая социальный статус работника;

Карточная система учета состоит из таких условий как:

1. Заключение предприятия с банком договора на оказание банковских услуг по кассовому обслуживанию с использованием пластиковых карт;
2. Предприятие организует оформление заявлений и рассматривает обязательства на получение карточек. Бланки заявлений и обязательств предоставляет банк;
3. Банки организуют изготовление и выдачу пластиковых карточек на основании заявлений и обязательств;
4. Банки открывают на имя каждого сотрудника карточный счет, предназначенный для денежных операций с использованием карточки;
5. Предприятие перечисляет в банк сумму, подлежащую выплате сотруднику, а также сумму комиссии банку за предоставленные услуги. Одновремен-

но в банк передается список сотрудников с подлежащими выплаты заработной платы сотрудникам предприятия;

6. Все осуществляемые операции авторизуются и отражаются в процессинговом центре банковской системы;

7. Процессинговый центр информирует банк о проведенных операциях по карточкам.

8. Согласно учетной политики предприятия инвентаризация проводится раз в квартал, предлагаю усилить контроль и проводить раз в месяц.

Предложенные рекомендации по совершенствованию учета и контроля за наличными денежными средствами в МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения», по моему мнению существенно повысят эффективность ведения кассовых операций, что скажется и на общей работе учреждения и поможет сформировать новые подходы в решении актуальных вопросов учета денежных средств. Повысить гибкость, оперативность, аналитичность системы, снизить ее трудоемкость, повысить качество учета.

Заключение

Кассовые операции занимают центральное место в хозяйственной деятельности предприятия. Потребность в наличных денежных средствах возникает постоянно и связана она с выплатой заработной платы, пособий, средств на командировочные и хозяйственные расходы, оплата услуг наличными.

Касса - это структурное подразделение предприятия, которое осуществляет оприходование, расходование, хранение денежных средств, которое имеет специально оборудованное место, расположенное в помещении кассового узла, для совершения кассовых операций.

Кассир при приеме на данную должность подписывает договор о полной материальной ответственности. В договоре прописывается, что запрещается на рабочем месте хранить личные денежные средства. К работе допускаются лица не имеющие судимостей, психических и хронических заболеваний, употребляющих наркотические вещества.

Полученные наличные денежные средства расходуются только на необходимые нужды и только по согласованию руководителя, ни одна расходная операция не проходит без его ведома и подписи. Остаток наличности после проведения кассовых операций не должен превышать установленный предприятием лимит, в случае выявления сумм сверх нормы, назначается штраф в размере от 40 тыс. рублей до 50 тыс. рублей.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с принятой нормативной документацией, которая регламентирует, что обязательно для применения, что имеет рекомендательный характер, а именно это указы президента РФ, постановления правительства, регулирующие организацию и ведение бухгалтерского учета предприятия. Кроме этого, существуют и положения работы по бухгалтерскому учету и отчетности, которые определяют стандарты кассовой дисциплины и учета кассовых операций.

МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» создано 26 марта 2006 г. Учредителем общества является администрация городского поселения «Город Бирюч». Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава, учетной политики и действующего законодательства Российской Федерации. Место нахождения предприятия: 309920 РФ Белгородская область, Красногвардейский район, г. Бирюч, ул. Ольминского, д. 24. Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом.

Основной вид деятельности предприятия – выращивание рассады, последующая их реализация, оказание грузоперевозок, ритуальные услуги, благоустройство территорий.

В рассматриваемом периоде с 2015 по 2017 года основные экономические показатели деятельности МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» показывают, что выручка от продажи продукции увеличилась по сравнению с прошлым на 882 тыс., руб. Среднегодовая стоимость основных средств на 6631 тыс. руб. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2016 не было, это показывает, что у предприятия появились должники. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности увеличилась на 9 тыс. руб., что показывает деятельность предприятия не эффективным в получении прибыли.

Организационно-экономическая деятельность предприятия в рассматриваемом периоде является удовлетворительной: при сохранении тенденции к увеличению выручки и изменении затрат, МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» имеет прибыль.

Рассмотрев основные экономические показатели, определили, что предприятие является малым по размеру, но является платежеспособным, надежным

поставщиком предоставляемых товаров и услуг, так же является конкурентоспособным в рыночной экономике.

Для учета кассовых операций МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» применяет унифицированные типовые формы первичной документации, которая ведется ручным способом. Предприятие имеет одну кассу, учет кассовых операций ведется по счету 50 «Касса», открыт один субсчет «Касса организации», лимиты на прием наличных денежных средств, установлен самостоятельно руководством, согласно учетной политики. Данные отражаются в журнале ордере №1 и ведомости №1, данные документы открываются на каждый месяц по отдельности.

Инвентаризация кассы проводится ежеквартально, на основании приказа создается комиссия. В результате очередной проверки наличности денежных средств была выявлена недостача в размере 15 рублей, которая произошла по вине материально ответственного лица. Так же проверялось полнота, правильность, своевременность оприходования наличности в кассу предприятия, была взята выписка с лицевого счета, проверялась первичная документация, отклонений выявлено не было, за исключением ошибок в оформлении расходно-кассового ордера, арифметического просчета в платежной ведомости на выплату заработной платы.

Расчеты с покупателями и поставщиками в основном производится безналичным путем, выплата заработной платы производится, часть сотрудников наличными, часть переводят на банковские счета.

Все суммы заработной платы соответствуют документации, запрошенный список сотрудников подтверждает официальное трудоустройство сотрудников в МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения»

В бухгалтерском учете информация о движении денежных средств, а также наличных содержится в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, который содержит денежные потоки от текущих операций, от ин-

вестиционных операций, от финансовых операций, сальдо денежных потоков за отчетный период.

В МУП «бирюченское предприятие благоустройства и озеленения» отражаются данные только в денежных потоках от текущих операций, где указываются поступления от продажи продукции, товаров, услуг и равны 13669 тыс.рублей, по данному показателю произошло уменьшение на 5098 тыс.рублей, платежи всего, так же уменьшились на 4 441 тыс. рублей, сальдо денежных потоков от текущих операций равно 3398 тыс. руб., данный показатель имеет тенденцию к увеличению по сравнению с прошлым на 657 тыс.рублей. Предприятие не имеет движения по инвестиционным, финансовым операциям, так как не использует их в своей деятельности.

Годовой отчет о движении денежных средств является достоверным и соответствует требованиям законодательства.

В процессе своей деятельности в МУП «Бирюченское предприятие благоустройства и озеленения», предложила ввести полностью автоматизировать учет кассовых операций, повысить контроль за кассовой дисциплиной проводя инвентаризацию кассы ежемесячно, для безопасной транспортировки наличности предложила заключить договор с инкассацией на вывоз и привоз денежной наличности в кассу.

Данные рекомендации существенно повысят эффективность ведения кассовых операций, что скажется и на общей работе учреждения и поможет сформировать новые подходы в решении актуальных вопросов учета денежных средств. Повысить гибкость, оперативность, аналитичность системы, снизить ее трудоемкость, повысить качество учета.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ// КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 19.03.2017).
2. Налоговый кодекс РФ. Актуальная редакция НК РФ от 28.12.2016 с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2017 // Кодексы и законы РФ: правовая справочно-информационная система URL: http://kodeks.systems.ru/nk_rf/ (дата обращения: 26.03.2017).
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
4. Федерального закона Российской Федерации от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ"Обухгалтерском учете. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12441/
5. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/08. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/
6. Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" от 22.05.2003 N 54-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42359
7. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998N1598) // КонсультантПлюс.URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной дея-

- тельности организаций и Инструкции по его применению"// Консультант-Плюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/
9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) "// КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/
 10. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"
 11. Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N 32079) КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru / document/cons_doc_LAW_162480/
 12. Агарков, А.П. Экономика и управление на предприятии // [Текст] А.П. Агарков [и др.]. - М.: Дашков и Ко, 2014. - 400.
 13. «Андреев В.Д. Система внутривозвратного контроля: основные понятия// [Текст] / «Андреев В.Д. Аудиторские ведомости, 2014. - №2. - с. 35-41».
 14. Бабук, И.М. Экономика промышленного предприятия / [Текст] И.М. Бабук, Т.А. Сахнович. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 439 с.
 15. Абрамова Н.В. Наличные денежные расчеты[Текст]// Абрамова Н.В. ,Вершина. - 2016. - с101
 16. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум [Текст] / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с.
 17. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 томах: Учебник для академического бакалавриата [Текст] / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 922 с.

18. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.
19. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации) // [Текст] О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М: Дашков и К, 2016. - 372 с.
20. «Бобровская Е.Е., Дубовенко Л.А. Организация проведения инвентаризации // // [Текст] / Бобровская Е.Е., Дубовенко Л.А. Новое в бухгалтерском учете и отчетности, 2015.- №4. - с.31-36».
21. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Текст] / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
22. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколов. - М.: Магистр, 2015. - 416 с.
23. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Текст] / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2012. - 318 с.
24. Букирь, М.Я. Облигации: бухгалтерский учет в банках и другие аспекты работы [Текст] / М.Я. Букирь.. - М.: КноРус, ЦИПСИР, 2014. - 280 с.
25. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) [Текст] / Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.
26. Владыка М.В., Семькина Л.Н., Кучерявенко С.А. Бухгалтерский учет и анализ в инновационной среде предпринимательства: учебное пособие [Текст] / М.В.Владыка, Л.Н.Семькина, С.А.Кучерявенко. - Белгород: ИД Белгород НИУ «БелГУ», 2014. – 128 с.
27. Горфинкель, В.Я. Учет кассовых операций // [Текст] В.Я. Горфинкель. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 663 с.
28. Галицкий В.Ю. «Все о кассовых операциях» // [Текст] Галицкий В.Ю. ГроссМедиа 2016 г. - 160 с.

29. Глушков И.Е. Бухгалтерский учёт на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому учёту//[Текст] Глушков И.Е.. Москва, «КНОРУС», Новосибирск, «ЭКОР», 2017. - 797 с.
30. Гуккаев В.Б. «Контрольно-кассовые машины и бланки строгой отчетности». »// [Текст] Гуккаев В.Б. «Контрольно-кассовые машины и бланки строгой отчетности». - М.: ЗАО «Издательский Дом «главбух». - 2017. - 208 с.
31. Демакова, Е.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады[Текст] / Е.А. Демакова. - М.: КноРус, 2015. - 176 с. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров[Текст] / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2016. - 306 с.
32. Елисеева, Т.П. Экономика и анализ деятельности предприятий//[Текст] Т.П. Елисеева, М.Д. Молев, Н.Г. Трегулова. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.-480с.
33. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций [Текст] / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2015. - 137 с.
34. Журавлев В.Н. «Кассовые операции» //[Текст] Журавлев В.Н.. Налог-инфо, 2017г. - 116 с.
35. «Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. [Текст] / «Керимов В.Э. - М.:Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. - 724 с».
36. «Кондраков Н.П. учебное пособие «Бухгалтерский учет», [Текст] /«Кондраков Н.П. Москва. Инфра-М, 2015 г. - 640 с».
37. Козлова Е.П. Бухгалтерский учёт в организациях. [Текст] / Козлова Е.П. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 720 с.
38. Медведев, М. Понимаете ли вы бухгалтерский учет [Текст] / М. Медведев. - М.: ДМК, 2017. - 502 с.

- 39.«Мельник М.В., Пирожкова Н.А., Макальская М.Л. «Основы аудита» 2-е издание, [Текст] /«Мельник М.В., Пирожкова Н.А., Макальская М.Л. ДИС, 2014 г. - 160 с».
- 40.Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.
- 41.Митюкова, Э.С. Бухгалтерский учет и налогообложение некоммерческих организаций: Практические рекомендации[Текст] / Э.С. Митюкова. - М.: ДиС, 2017. - 192 с.
- 42.Мякота В., Рудяк Ю., Кузнецов В. [Текст] // Мякота В., Рудяк Ю., Кузнецов В «Кассовые операции». 2017 г. - 304 с.
- 43.«Сотникова Л.В. Оценка состояния внутреннего контроля: Практ. Пособие/ [Текст] /Л.В. Сотникова; Под ред. проф. В.И. Подольского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 143 с».
- 44.Сулейманова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие[Текст] / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 192 с.
- 45.Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров [Текст] / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. - М.: Юрайт, 2015. - 424 с.
- 46.Пласкова, Н.С. Финансовый анализ деятельности организаций: учебник [Текст] /Н.С.Пласкова. – М.:Инфра-М, 2016.- С. 368.
- 47.Плотникова, Л.К. и др. Анализ финансовой отчетности [Текст] /Л.К.Плотникова. – М.: КноРус, 2016.- С. 286.
- 48.Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций[Текст] / Е.А. Потапова. - М.: Проспект, 2017. - 144 с.
- 49.Рогоуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Т.М. Рогоуленко, В.П. Харьков. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 464 с.

50. Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Семькина Л.Н. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина. - М. : КНОРУС, 2016. - 488 с.
51. Чуев, И.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]//: учебник / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. - 368 с.
52. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров [Текст] / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2016. - 248 с.
53. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст]: практическое пособие / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 208 с.