

Курачинов Замрат Арсенович
Магистрант 2 курса
Факультет «Экономики и финансов»
ФГБОУ ВО РГАУ — МСХА имени К. А. Тимирязева
Научный руководитель: к.э.н., доцент кафедры экономической
безопасности, анализа и аудита Н.Ю. Трящина

СИСТЕМА УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗА ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Ключевые слова: *денежные средства, система внутреннего контроля, денежные потоки, организация, управленческий учет.*

Key words: *cash, internal control system, cash flows, organization, management accounting.*

Аннотация: *В данной статье описывается структура денежных потоков организации, система внутреннего контроля. Приводится анализ учета и контроля денежных средств на примере ООО «ТБС».*

Abstract: *This article describes the structure of the organization's cash flows, the internal control system. The analysis of accounting and control of cash is given on the example of LLC "TBS".*

Каждая организация вне зависимости от ее отрасли деятельности и организационно-правовой формы, не сможет продолжать свою деятельность без определенных финансовых средств. Во время укрепления рыночных отношений денежные потоки требуют рационального управления.

Бухгалтерский учет денежных средств имеет важное значение для рационального построения денежных потоков предприятия, для расчета платежеспособности и ликвидности. Денежные средства в бухгалтерском учете являются основной категорией денежного капитала. Их приумножение, правильное использование, контроль за сохранностью – важнейшая задача бухгалтерского учета. Управление, учет, контроль и анализ за денежными

потоками позволяют оценить качество управления и выявить основные направления затрат денежных средств, ввиду чего важно обеспечить эффективность этих процессов. [2, 3].

Управление денежными потоками охватывает ключевые направления деятельности предприятия, включая управление внеоборотными и оборотными активами, собственным и заемным капиталом. Разделение всей деятельности предприятия на три самостоятельные сферы очень важно в российской практике, поскольку хороший (т.е. близкий к нулю) совокупный поток может быть получен за счет элиминирования или компенсации отрицательного денежного потока по основной деятельности притоком средств от продажи активов (инвестиционная деятельность) или привлечением кредитов банка (финансовая деятельность). В этом случае величина совокупного потока маскирует реальную убыточность предприятия.

Основными законодательными актами по учету и контролю денежных средств являются Федеральный Закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Необходимо соблюдение соответствия сформированной системы учета и контроля наличия и движения денежных средств нормам законодательства для того, чтобы избежать ошибки в организации учетной и контрольной работы.

Анализ системы учета и контроля движения денежных средств выбранного в качестве объекта исследования предприятия ООО «ТБС» позволил сформулировать выводы.

Методика учета денежных средств ООО «ТБС» включает три блока, позволяющих систематизировать учет денежных средств: учет наличных денежных средств в рублях; учет безналичных денежных средств в рублях; учет безналичных денежных средств в иностранной валюте. Учет наличия и

движения денежных средств построен на базе «1С: Предприятие 8.3»); учет формируется на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

Для продуктивного контроля денежных средств, организация использует следующие способы внутреннего контроля: инвентаризация кассы, аналитические процедуры, ежегодный аудит.

В Обществе обеспечивается контроль за наличными расчетами Общества с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, учитывая, что наличные расчеты в валюте РФ и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей, либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тыс. рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных.

В Обществе установлено, что выдача наличных денежных средств в подотчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности Общества (представительские расходы, хозяйственные нужды и др.) осуществляется Генеральному директору, начальнику отдела кадров.

Выдача наличных денежных средств в подотчет на командировочные расходы производится работникам Общества согласно приказа о направлении в командировку.

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

Проверка авансового отчета главным бухгалтером, его утверждение генеральным директором и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, не позднее 10 рабочих дней с момента предъявления авансового отчета.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

На момент анализа ООО «ТБС» займов выданных или полученных Обществом не выявлено. Ценными бумагами компания не владеет.

Действующий в Обществе размер лимита наличных денежных средств в кассе утвержден генеральным директором организации приказом №7/1 от 26.02.2015. Данный приказ следует считать устаревшим, т.к. в нем не учитывается фактический объем поступления наличных денежных средств в кассу.

Обществу следует утвердить расчет остатков денежных средств, согласно Указанию Центрального Банка РФ №3210-У от 11.03.2014, и рассчитать новый лимит, исходя из фактического объема поступления денежных средств.

Список литературы

1. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: Учебное пособие / Н.Д. Бровкина. – М.: ИНФРАМ. – 2009. – 344с.
2. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. В. И. Бариленко. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 455 с.
3. Полежаева А.А. Управленческий учет денежных потоков на предприятии // Сетевой научный журнал ОрелГАУ. – 2016. – № 1 (6) . – С. 254-257.
4. Трясцина Н.Ю. Анализ операционного риска в организациях АПК //Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. - № 8. – С. 53-58.
5. Трясцина Н.Ю. Факторный анализ рентабельности// Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. – № 10. – С. 76-82.