

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «НОВЫЙ МАТЕРИК» ЧИТИНСКОГО РАЙОНА

Аннотация: Денежные средства необходимы для приобретения производственных запасов, платежей финансовым органам, банку и прочим учреждениям, оплаты труда и всевозможных хозяйственных расходов. Денежные средства характеризуют начальную и конечную стадии кругооборота хозяйственных средств. От скорости их движения зависит эффективность всей предпринимательской деятельности организации. Объемом имеющихся у нее денег, как важнейшего средства платежа по обязательствам, определяется ее платежеспособность – одна из важнейших характеристик финансового положения.

Ключевые слова: денежные средства, бухгалтерский учет, контроль, инвентаризация, экономические показатели

Для производственной деятельности каждое сельскохозяйственное предприятие должно иметь в необходимых размерах оборотные средства, это средства, обслуживающие процесс кругооборота, полностью потребляемые и восстанавливаемые из выручки после каждого цикла. В составе этих средств важное место занимают денежные средства.

Целью работы является разработка предложений по улучшению учета, контроля денежных средств на анализируемом предприятии.

Объектом исследования является деятельность общества с ограниченной ответственностью «Новый материк» Читинского района.

ООО «Новый Материк» - общество, занимающееся сельскохозяйственной деятельностью в отрасли растениеводства и животноводства.

Основные экономические показатели, характеризующие деятельность предприятия представлены в таблице 1.

**Таблица 1 - Основные экономические показатели ООО «Новый материк»
за 2018 – 2020 гг.**

Показатели	Годы			Изменение 2020 г. в % к 2018 г.
	2018	2019	2020	
Выручка от реализации, тыс. руб.	63 578	54127	52452	82,5
Полная себестоимость, тыс. руб.	42 935	43 278	46835	109,1
Прибыль от продаж (убыток), тыс. руб.	20 643	10849	5617	27,2
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	20 526	8214	24057	117,2
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	28 590	46503	60970	213,3
Численность работников, чел.	55	45	45	81,8
Площадь сельхозугодий, га	800	800	800	100
Произведено выручки на 1 га сельхозугодий, тыс. руб.	79,5	67,7	65,6	82,5
Производительность труда, тыс. руб.	1156,0	1202,8	1165,6	100,8
Фондообеспеченность, тыс. руб.	35,7	58,1	76,2	213,4
Фондовооруженность, тыс. руб.	519,8	1033,4	1354,9	260,7
Фондоотдача, тыс. руб.	2,2	1,2	0,9	40,9
Фондоемкость, тыс. руб.	0,5	0,9	1,2	240,0
Фондорентабельность, %	71,8	17,7	39,5	-
Рентабельность затрат, %	48,1	25,1	12	-

Основные экономические показатели предприятия в 2020 году по сравнению с 2018 годом значительно изменились.

Отмечается рост таких показателей как среднегодовая стоимость основных средств в 2,1 раза, чистая прибыль на 17,2%.

Выручка от реализации продукции сократилась на 17,5 %, а полная себестоимость возросла на 9,1 %, что повлияло на снижение прибыли от продаж на 71,8 %. Незначительно увеличивается производительности труда за счёт уменьшения численности работников на 18,2 %. Рост стоимости основных средств и снижение численности работников повлекло за собой увеличение фондовооруженности в 2, 6 раза. Фондоотдача сократилась на

59,1,9%, а фондоёмкость возросла в 2,4 раза за счёт снижения выручки от реализации и роста стоимости основных средств.

В ООО «Новый Материк» применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета на базе программы 1С: Бухгалтерия 8.2.

Первичный учет основан на строгом документировании хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности).

Прием наличных денег в кассу производится по приходному кассовому ордеру, подписанному главным бухгалтером и кассиром. Приходный кассовый ордер и квитанция к нему на предприятии заполняется кассиром организации.

Выдача наличных денег из кассы в ООО «Новый материк» оформляется расходными кассовыми ордерами.

В кассе предприятия кассиром заполняется кассовая книга, которая является учетным регистром, отражающим в хронологическом порядке все совершенные кассовые операции, подтвержденные первичными документами.

ООО «Новый материк» имеет счет в учреждении банка «Россельхозбанк» г. Читы.

Наличные денежные средства банк принимает на расчетный счет предприятия по объявлению на взнос наличными.

Наличные денежные средства с расчетного счета выдаются ООО «Новый материк» на основании чеков.

Безналичные расчеты на предприятии с контрагентами осуществляются посредством платежных поручений

Движение денежных средств на расчетном счете оформляется банковской выпиской.

оформляется банковской выпиской.

В ООО «Новый материк» для учета денежных средств используются счета 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет».

Хозяйственные операции по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет» представлены в таблице 2,3.

Синтетический учет по счету 50 «Касса » в ООО «Новый материк» ведется в журнале– ордере № 1АПК, аналитический учет в оборотно-сальдовой ведомости по счету 50.

Синтетический учет по счету 51 «Расчетный счет » в ООО «Новый материк» ведется в журнале– ордере № 2АПК, аналитический учет в оборотно-сальдовой ведомости по счету 51.

**Таблица 2– Корреспонденции счетов по счету 50.1 «Касса»,
используемые в ООО «Новый материк» за 2020 г.**

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.Поступили денежные средства от покупателей:			
ГПОУ Забайкальский транспортный техникум	400	50.1	62
Магазин	2240	50.1	62
ИП Калашников	3738	50.1	62
ФКУ СИЗО-1 УФСИН России по Забайкальскому краю	5285	50.1	62
2.С расчетного счета поступили денежные средства в кассу	190000	50.1	51
3.Внесены в кассу остатки неиспользованных подотчетных сумм	30860	50.1	71
4.Выдана заработная плата	208200	70	50.1
5.Выдан аванс за первую половину текущего месяца	1000	70	50.1
6.Выданы деньги в подотчет	7500	71	50.1

**Таблица 3–Корреспонденции счетов по счету 51 «Расчетный счет»,
используемые в ООО «Новый материк» за 2020г.**

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.Внесены наличные денежные средства на расчетный счет из кассы	4000	51	50

2. На расчетный счет поступили денежные средства:			
магазин	21500	51	62
детский дом «Колочное»	74810	51	62
ИП Калашников	25000	51	62
3. Оплачен счет ОАО «Читаэнерго» за электроэнергию с расчетного счета	14418,42	60	51
4. Оплачен счет ОАО «Нефтемаркет» за ГСМ с расчетного счета	34083,76	60	51
5. Выданы денежные средства по чеку в кассу	190000	50	51

Одним из важнейших элементов управления является контроль.

В ООО «Новый Материк» ведётся внутренний контроль, осуществляемый службой бухгалтерского учета. Главный бухгалтер следит за соответствием осуществляемых хозяйственных операций действующему законодательству и осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Чтобы обеспечить сохранность денежных средств в хозяйстве проводится инвентаризация кассовой наличности, соблюдается установленный порядок хранения, учета, оприходования и выдачи наличных денежных средств.

В системе приемов и способов фактического контроля инвентаризация занимает центральное место. Она может осуществляться только комиссией, для чего заранее на основании распоряжения руководителя определяется состав комиссии с непременным участием соответствующего материально ответственного лица, деятельность которого подвергается контролю, указывается когда будет проводится инвентаризация. Результаты инвентаризации оформляют специальным документом - промежуточным актом, составление которого носит также обязательный характер.

Инвентаризацию денежных средств в ООО «Новый Материк» осуществляют в следующей последовательности. Сначала комиссия выявляет фактическое наличие денег и денежных документов в кассе хозяйства.

Затем проверяют соблюдение действующего порядка ведения кассовых операций, правильность и целесообразность их совершения. После этого подлежат проверке операции по расчетным и другим счетам организации в обслуживающих банках.

Источниками контрольных данных служат кассовые и расчетные документы, записи в кассовой книге, регистрах аналитического и синтетического учета по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», соответствующие данные бухгалтерской отчетности, а также результаты инвентаризаций кассовой наличности и сверок с выписками банков.

В ООО «Новый Материк» за исследуемый период не обнаружено ни недостатков, ни излишков денег в кассе.

Особое внимание уделяют проверке операций по расчетным счетам, через которые осуществляется абсолютное большинство расчетов, связанных с основной деятельностью хозяйства.

Прежде всего сверяют остатки по счету 51, значащиеся на начало каждого месяца в Главной книге, журнале-ордере, в выписках банков.

Инвентаризация наличия денежных средств в кассе должна производиться внезапно, и не менее одного раза в месяц. В «Новый Материк» она проводится регулярно, раз в месяц.

Приказом руководителя назначается комиссия в составе руководителя главного бухгалтера, материально-ответственного лица.

Инвентаризация кассы проводилась с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, а также первичных документов. Было проверено наличие чековой книжки, с учетом начальных и конечных номеров чеков. Остаток денежной наличности в кассе был сверен с данными учета по кассовой книге. По результатам проведенной инвентаризации наличие денежных средств в кассе полностью соответствует остатку в кассовой книге. Результаты инвентаризации были оформлены актом.

Проверка операций по счетам денежных средств в обслуживающих банках осуществляется главным бухгалтером, который по мере получения выписок по каждому счету сопоставляет записи с соответствующими оправдательными документами, выявляет реальность и законность отдельных операций.

На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

- для учёта движения денежных средств в ООО «Новый Материк» применяется первичная документация, которая не всегда отвечает требованиям основных положений по учёту денежных средств, встречаются исправления отсутствуют подписи;

- записи в кассовую книгу должны производиться ежедневно, в конце рабочего дня, однако в ООО «Новый Материк» кассир составляет отчет как правило раз в 3-5 дней;

Для улучшения учета и контроля денежных средств в ООО «Новый Материк» рекомендуем:

- разработать Учетную политику, график документооборота;
- для обеспечения сохранности и рационального использования денежных средств особое внимание уделить внутреннему контролю;
- принять меры по техническому укреплению и оснащению средствами охранно–пожарной сигнализации помещений касс, установлению охраны, прочных дверных запоров, сейфов и т.п.;
- обратить особое внимание на постоянное повышение уровня знаний специалистов, так как требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету в настоящее время высоки, нормативная и законодательная база учета постоянно обновляется, разрабатываются и применяются международные стандарты;
- перейти на более современную версию программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402–ФЗ- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 24.12.10 № 34н) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.04.15 №106н) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;
4. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие. Изд. 2–е, доп. и перераб / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, Н.Н. Хахонова; – Ростов н/Д: Феникс, 2017. – 576с.
5. Бровкина, Н.Д. Контроль и ревизия: Учебное пособие/ Под ред. проф. М.В.Мельник; – М.: ИНФРА-М, 2018. – 346с.- (Высшее образование).
6. Король, В.Д. Учет кассовых операций// Бухгалтерский учет. Журнал. – 2015.-№10. –С.10-12.
7. Король, В.Д. Ошибки при оформлении платёжных документов// Бухгалтерский учет. Журнал. –2019. –№7. –С.4–5.
8. Новикова, Ю.А. Контроль за лимитом денежных средств// Бухгалтерский учет. Журнал. –2019. –№10. –С.17–19.
9. Хоружий, Л.И., Расторгуева, Р.Н. [и др.]. Бухгалтерский учет / Л.И.Хоружий; – М.: КолосС, 2016. – 511с.
10. 1С: Бухгалтерия 8. Учебная версия. – 7- е изд. – М.: ООО «1С–Пабблишинг», 2019. – 470 с.
11. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник [Электронный ресурс] : учебник. –Электрон. дан. –М. : Дашков и К, 2017. – 583 с. – Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56186
12. Якубенко, М. Н. Автоматизация учета с использованием программы «1С: Бухгалтерия»: практикум : учебное пособие / М. Н. Якубенко, М. А. Рабканова, М. Н. Гапон. — Омск : Омский ГАУ, 2017. — 104 с. — ISBN 978-5-

89764-606-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/129448>

13. Устав ООО «Новый Материк».

14. Годовая бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Новый Материк» за 2018–2020г.г.