

АНАЛИЗ И УЧЁТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

**Дмитриев И.Ю., студент 3 курса экономического факультета
Научный руководитель - Челнокова С.В., кандидат экономических наук,
доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

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

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

Акционерное общество "Новомалыклинский Агротехснаб" - небольшое по размерам сельскохозяйственное предприятие Новомалыклинского района Ульяновской области, специализирующееся на производстве зерна. Дополнительной отраслью является возделывание подсолнечника [1].

Номинальная прибыль от продаж в динамике сократилась на 34 тыс. руб. Только из-за отстающего темпа сокращения выручки по сравнению с темпом сокращения полной себестоимости в динамике возросли рентабельность основного производства и рентабельность продаж [2]. В качестве негативной динамики следует указать снижение землеотдачи, производительности труда, часовой выработки, фондоотдачи и рентабельности основных средств.

Организация АО «Новомалыклинский Агротехснаб» в 2017-2019гг. признана платежеспособной, а структура её баланса удовлетворительной. У предприятия имелась реальная возможность не утратить платежеспособность в ближайшие 3 месяца. Выявлена абсолютная финансовая устойчивость организации в исследуемом периоде.

Остаток денежных средств сократился по сравнению с 2017 годом на 23,86% и составил на конец 2019 года 3577 тыс. руб. Удельный вес денежных средств в динамике сократился и составил на конец отчетного периода 7,68%.

Приток денежных средств от всех видов деятельности (за исключением финансовой в исследуемом периоде) в 2019 году по сравнению с 2017 годом сократился на 22,02% или 34577 тыс. руб. Сокращение поступлений произошло как за счет текущей, так и за счет инвестиционной деятельности. В структуре притока денежных средств наибольший удельный вес занимает текущая деятельность, из которой только 1/3 приходится на продажу продукции и 2/3 на прочие поступления [3].

Отток денежных средств наблюдается в динамике по все трём видам деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой. В целом отток за исследуемый период сократился на 22,45% за счет текущей и инвестиционной деятельности. От текущей деятельности отток денежных средств сократился только за счет прочих платежей, так как выплаты поставщикам, (подрядчикам) и на оплату труда в динамике возросли. Отток денежных средств по инвестиционной деятельности сократился за счёт прочих платежей. Вместе с этим за два последних года имели место финансовые операции на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли.

В структуре оттока денежных средств платежи по текущей деятельности занимают наибольший удельный вес, который варьирует в пределах 97-99% в разные годы. Отток по инвестиционной и финансовой деятельности соответственно не превышает 1-3%, что свидетельствуют о малой кредитной нагрузке на предприятие и его финансовой независимости от кредитов и займов [4].

Эффективность использования денежных средств динамике возросла. Оборачиваемость денежных средств достигла в 2019 году почти 12 оборотов. Продолжительность одного оборота в днях сократилась на 5 дней и составила 31 день. Экономия денежных средств за счет ускорения оборачиваемости составила 533 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом [5].

Бухгалтерский учет в АО «Новомалыклинский Агротехснаб» ведется в соответствии с нормами действующего законодательства. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель. В хозяйстве используют автоматизированную форму бухгалтерского учета, основанную на использовании программы 1С: Бухгалтерия, 8.3.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации для предприятий и организаций.

Для учета наличия и движения денежных средств в АО «Новомалыклинский Агротехснаб» используется активный счет 50 «Касса». Учетными регистрами по данному счету являются регистры, формируемые в программе 1С.

АО «Новомалыклинский Агротехснаб» имеет два расчётных счета. Для расчетов с организациями-контрагентами предприятие использует платежные поручения. Периодически АО «Новомалыклинский Агротехснаб» получает от банка выписку с расчетного счета, то есть перечень всех произведённых им за текущий период операций. Синтетический учет операций по расчетному счету бухгалтерия предприятия ведет также в регистрах, формируемых в программе 1С. Для учета депозитов в АО «Новомалыклинский Агротехснаб» используют счет 55 «Специальные счета».

Внутрихозяйственный контроль сохранности и использования денежных средств в хозяйстве осуществляет руководитель и главный бухгалтер. Он вводится в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации [6]. Инвентаризация денег в кассе проводится внезапно один раз в месяц. Результаты инвентаризации наличия денежных средств оформляют актом инвентаризации.

Учет и контроль денежных средств в АО «Новомалыклинский Агротехснаб» соответствует требованиям, существенных недостатков по документальному отражению операций и составлению бухгалтерских проводок выявлено не было.

Библиографический список:

1. Прохорова, Л.М. Оценка современного уровня состояния эколого-экономической безопасности региона (на примере Ульяновской области) [Текст] / Л.М. Прохорова, С.В. Челнокова // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 8(ч.4). – С.1210-1214.

2. Челнокова, С. В. Статистический анализ влияния оборотных активов на рентабельность сельскохозяйственного производства [Текст] / С.В. Челнокова, Н.А. Иванова, В.В. Ахметова // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 10-1 (75-1). - С. 498-500.

3. Прохорова, Л.М. Управление дебиторской задолженностью как составной частью оборотных активов / Л.М. Прохорова, С.В. Челнокова // Экономика и предпринимательство. - 2014. - № 11 (3). - С. 606 - 608.

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

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

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

ANALYSIS AND ACCOUNTING OF FUNDS IN THE ENTERPRISE

Dmitriyev I.Yu.

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

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