

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения, группы 09001471
Мироновой Дарьи Андреевны

Научный руководитель
старший преподаватель
Назарова А.Н.

БЕЛГОРОД 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ.....	5
1.1. Особенности ведения кассовых операций.....	5
1.2. Нормативное регулирование учета денежных средств в кассе.....	9
1.3. Сравнительная характеристика учета денежных средств в кассе в соответствии с РСУ и МСФО.....	15
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЭФКО ПИЩЕВЫЕ ИНГРЕДИЕНТЫ».....	21
2.1. Организация деятельности ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты»	21
2.2. Анализ основных экономических показателей	28
2.3. Характеристика ведения бухгалтерского учета.....	34
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ООО «ЭФКО ПИЩЕВЫЕ ИНГРЕДИЕНТЫ».....	38
3.1. Первичный учет операций в кассе	38
3.2. Синтетический и аналитический учет денежных средств в кассе.....	44
3.3. Инвентаризация кассы	49
3.4. Мероприятия по совершенствованию организации учета денежных средств в кассе.....	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	58
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	61
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Денежные средства, как особый товар на рынке, играют роль всеобщего эквивалента во всех взаимоотношениях. Они представляют собой самые быстрые ликвидные активы предприятия. Велика роль денежных средств в обществе, выполняющие функции средства платежа, стоимостного измерителя, средства обращения и средства накопления.

Все без исключения российские компании должны хранить деньги на счетах в обслуживающем банке и большую часть расчетов осуществлять посредством безналичных переводов вне зависимости от вида осуществляемой ими деятельности и организационно-правовой формы. Однако, нередко на практике встречаются такие ситуации, когда для ведения хозяйственной деятельности компании прибегают к наличным взаиморасчётам. В этом случае организация обязана вести строгий учет денежных средств в кассе, поскольку за нарушение, установленного законом порядка, предусмотрены штрафы.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы не вызывает сомнения, поскольку каждая организация имеет в своей деятельности дело с кассовой наличностью.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты». Предметом в работе выступают денежные средства организации, находящиеся в кассе.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского учета денежных средств в кассе, а также разработка мероприятий по совершенствованию их учета. Из поставленной цели вытекает ряд задач:

- 1) изучить нормативное регулирование учета денежных средств в РФ;
- 2) описать порядок документального оформления учета поступления и выбытия денежных средств в кассе;

- 3) рассмотреть порядок отражения на счетах учета поступления и выбытия денежных средств в кассе;
- 4) изучить порядок проведения инвентаризации кассы.

Основой для написания теоретической части работы послужили законодательные и нормативные акты, учебная литература отечественных авторов, периодические издания, сборники трудов научных конференций. Источниками для обобщения информации о состоянии бухгалтерского учета в ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» выступили первичные документы, учётные регистры, содержащие сведения о наличии и движении денежных средств, а также бухгалтерская отчётность организации.

В первой главе работы рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета денежных средств в кассе. Проведен анализ действующей нормативной базы, сделана сравнительная характеристика учета денежных средств в кассе в соответствии с РСУ и МСФО. Вторая глава посвящена характеристике объекта исследования - ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты», проведен анализ основных экономических показателей, описан порядок ведения учета. Практическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в описательной части работы, в которой рассмотрены первичный учет операций в кассе, синтетический и аналитический учет денежных средств в кассе, правила проведения инвентаризации кассы. В третьей главе также предложены рекомендации по совершенствованию организации учета денежных средств. В заключении работы сделаны выводы.

Работа выполнена на 60 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 7 таблиц, 3 рисунка, список литературы насчитывает 50 наименований, к работе приложено 26 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ

1.1. Особенности ведения кассовых операций

Денежные средства фирма может иметь в форме наличности и (или) денежных документов на расчетных, текущих, специальных счетах в банках, в выставленных аккредитивах, чековых книжках и т.д.

Центральным банком России в соответствии с действующим законодательством установлен порядок хранения и расходования денежных средств, открытия счетов, а также порядок проведения безналичных расчетов и ведения кассовых операций.

Основные задачи учета денежных средств и денежных документов следующие:

- «учет и выполнение операций с наличными денежными средствами и расчетов с юридическими и физическими лицами в соответствии с требованиями действующего законодательства и установленными правилами;
- контроль соблюдения кассовой и расчетной дисциплин;
- оперативный, повседневный контроль за сохранностью денежных средств и ценных бумаг в кассе предприятия;
- контроль за использованием денежных средств по их целевому назначению;
- контроль за своевременностью расчетов с поставщиками, покупателями (заказчиками), бюджетом, банками, органами социального страхования, рабочими и служащими и др.;
- своевременное выявление результатов инвентаризации денежных средств, документов и расчетов» [29].

Документы, с помощью которых оформляются операции с денежными средствами, подписываются руководителем и главным бухгалтером организации или уполномоченными на то лицами. Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного на то лица бухгалтерские документы будут считаться недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств, находящихся в кассе, а также денежных документов предназначены счета: 50 «Касса»; 57 «Переводы в пути».

Для осуществления расчетов наличными деньгами организация должна иметь кассу и вести кассовую книгу по установленной форме. «Касса – это инструмент контроля со стороны государства за налично-денежным оборотом, полнотой и своевременностью оприходования предприятиями наличной выручки» [42].

Банки, обслуживающие организации, устанавливают лимит остатка наличных денежных средств в кассе. Вся денежная наличность выше установленного лимита должны сдаваться в банк. Сверх установленных лимитов организации могут хранить в своих кассах наличные деньги только в следующих целях: для оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию и стипендий не свыше трех рабочих дней, а организации, находящиеся в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, – до пяти дней.

Оформление кассовых операций организации осуществляют с помощью следующих унифицированных форм первичных учетных документов: приходный кассовый ордер (форма КО-1), расходный кассовый ордер (форма КО-2), журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма КО-3), кассовая книга (форма КО-4), книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма КО-5).

Предельный размер расчетов по одному платежу при расчете наличными денежными средствами с юридическими лицами по одной сделке

установлен в размере 100000 руб. Предельный размер расчетов наличными с физическими лицами не установлен.

При поступлении наличных денег в кассу организации кассиром оформляется приходный кассовый ордер. Лицу, вносившему денежные средства, выдается квитанция к приходному кассовому ордеру с подписью главного бухгалтера и кассира, печатью (штампом) кассира «Получено». При выдаче наличных денег из кассы оформляется расходный кассовый ордер. Для учета расчетов с населением организации обязаны использовать контрольно-кассовые машины.

Расходный кассовый ордер выписывается на каждую сумму выдачи. Но при выдаче заработной платы согласно расчетно-платежным ведомостям составляется один расходный кассовый ордер на общую сумму выданной заработной платы. В расходном кассовом ордере получатель денег прописывает полученную сумму прописью, указывает дату получения денег и ставит свою подпись. В платежной ведомости (расчетно-платежной ведомости) проставляется только подпись. Выдача денег может производиться не лично получателю, а по доверенности, оформленной в установленном порядке, указанному в ней лицу [42]. В приходных и расходных кассовых документах не допускаются подчистки, помарки или исправления.

В кассовой книге отражаются все поступления и выдача наличных денег. В организации должна вестись только одна кассовая книга, которая нумеруется, прошнуровывается и опечатывается печатью. При автоматизированном учете листы кассовой книги распечатываются в двух экземплярах. Один экземпляр служит отчетом кассира, второй - остаются в кассовой книге. Оба экземпляра нумеруются одинаковыми номерами. В кассовой книге также не допускаются подчистки и не оговоренные исправления.

Наличные деньги в организациях должны храниться в негорюемых металлических шкафах, либо в комбинированных и обычных металлических

шкафах, которые в конце рабочего дня закрываются ключом и опечатываются печатью кассира.

За сохранность всех принятых на хранение денежных средств, денежных документов несет полную материальную ответственность кассир организации. С кассиром заключается договор о полной материальной ответственности. Для установления сохранности денежных средств в сроки, установленные руководителем организации, а в обязательных случаях, прописанных в Законе «О бухгалтерском учете» проводится инвентаризация кассы с полным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе. Фактический остаток денежной наличности сверяется с данными учета по кассовой книге. По результатам инвентаризации составляется акт по установленной форме ИНВ-15.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе предназначен балансовый счет 50 «Касса». По дебету счета отражается поступление денежных средств в кассу, а по кредиту счета – выдача денежных средств из кассы. Порядок осуществления кассовых операций в организациях периодически проверяют обслуживающие банки.

Из кассы организации может производиться выдача денег под отчет работникам организации на следующие цели: хозяйственно-операционные расходы; служебные командировки; представительские расходы, приобретение топлива и т.д. Работники организации, получившие деньги под отчет, должны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки предоставить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет, предназначен балансовый счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется в разрезе конкретных подотчетных лиц.

Таким образом, учет денежных средств в организации находится под особым контролем со стороны как сотрудников организации (бухгалтера, руководителя), так и обслуживающего банка.

1.2. Нормативное регулирование учета денежных средств в кассе

Ведение бухгалтерского учета в организации очень твердо регулируется нормативными документами. В настоящее время система нормативного регулирования в РФ представлена четырьмя уровнями. На рисунке 1 представлена схема регулирования бухгалтерского учета.

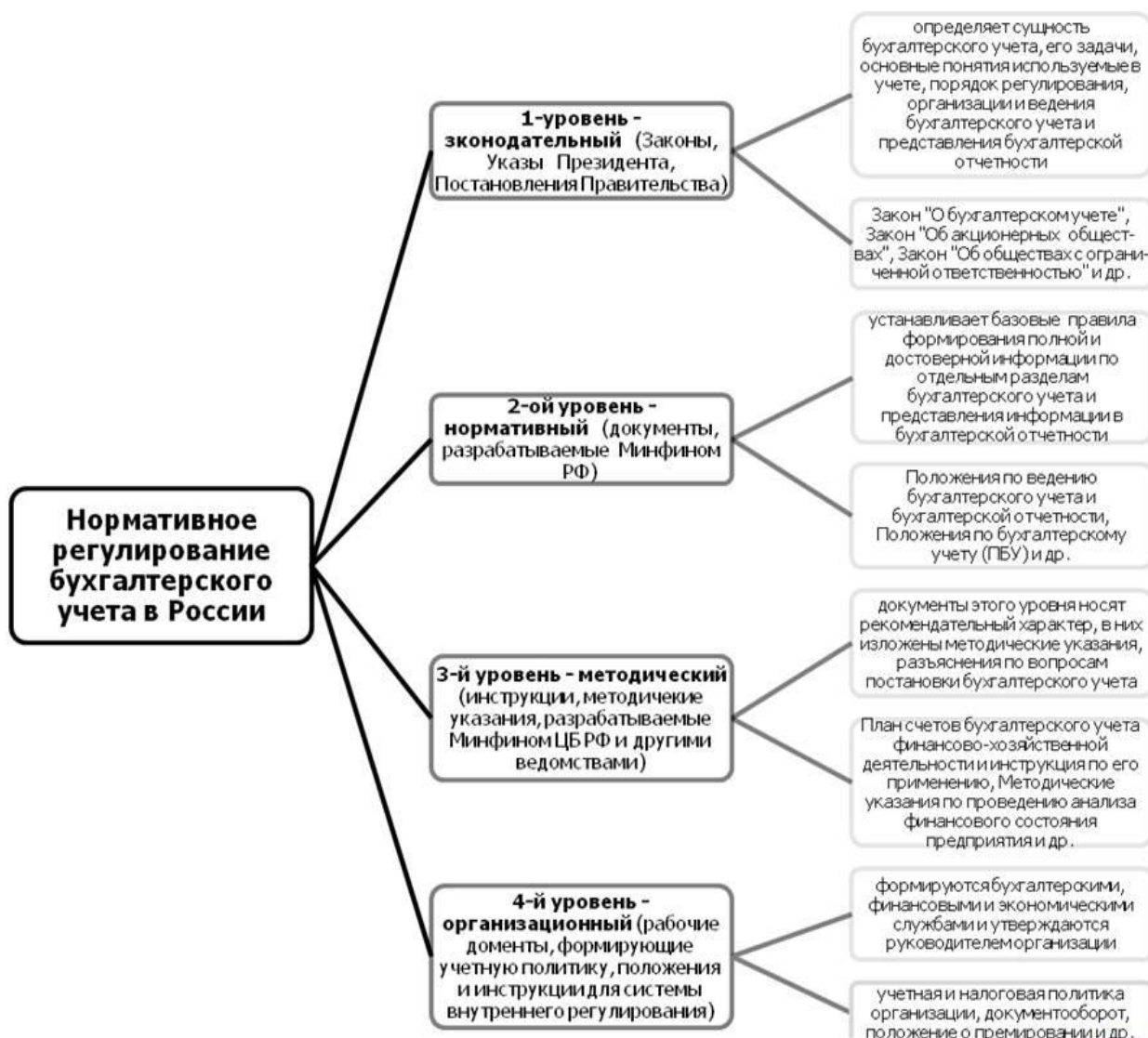


Рис.1. Схема регулирования бухгалтерского учета

Основопологающим документом нормативного регулирования бухгалтерского учета является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 4.11. 2014 г. № 344-ФЗ). В Законе приводится понятие бухгалтерского учета, объектов и задач учета, информация об организации бухгалтерского учета, о главном бухгалтере, определяются требования к ведению учета, отражается информация о первичных документах и учетных регистрах [4].

Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н утверждены Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, которые содержат основные аспекты порядка организации и ведения бухгалтерского учета, составления отчетности. В Положении также определяется объект бухгалтерского учета, ответственность за нарушения в учете [7].

Ряд Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) относятся ко второму уровню нормативного регулирования и определяют способы и порядок учета отдельных объектов хозяйственной деятельности организации. К таким положениям относятся: «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), «Расходы организации» (ПБУ 10/99), «Доходы организации» (ПБУ 9/99), «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) и другие.

Перечень счетов бухгалтерского учета и требования к их применению утверждены Приказом Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (утв. от 31.10.2000 г. № 94н) [14].

Сфера применения наличных расчетов строго регламентирована Центральным Банком России в Указаниях «Об осуществлении наличных расчетов» от 07.10.2013 № 3073-У [17]. Так, индивидуальные предприниматели и юридические лица могут расходовать поступившие в их кассы наличные деньги на следующие цели:

- «выплаты работникам, включенные в фонд заработной платы, и выплаты социального характера;

- выплат страховых возмещений (страховых сумм) по договорам страхования физическим лицам, уплатившим ранее страховые премии наличными деньгами;

- выдачи наличных денег на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности;

- оплаты товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг;

- выдачи наличных денег работникам под отчет;

- возврата за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги» [17].

На цели, не указанные Банком России, наличные денежные средства компании направлять не могут.

Также указанным документом установлено, что «наличные расчеты в валюте Российской Федерации 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 тысячам рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов» [17]. Однако, без учета предельного размера расчетов наличными организациями могут осуществлять расходы на следующие цели:

- выплату работникам, включенную в фонд заработной платы, и выплату социального характера;

- на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, которые не связаны с ведением им предпринимательской деятельности;

- выдача работникам наличных денежных средств под отчет.

Кроме того, при использовании наличных денежных средств организации обязаны соблюдать Указания Центрального Банка РФ «О порядке

ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У. Данный нормативный акт содержит полный перечень процедур, которые необходимы для правильной постановки и ведения кассовой дисциплины организации.

Указания № 3210-У «определяют порядок ведения кассовых операций с наличными деньгами на территории Российской Федерации юридическими лицами, а также упрощенный порядок ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [18].

Указанный документ определяет порядок установления лимита денег в кассе на конец рабочего дня для организаций и разрешает не устанавливать такой лимит для индивидуальных предпринимателей и субъектов малого бизнеса (малых предприятий). Организации должны хранить на банковских счетах свободные денежные средства в сумме, превышающей размер установленного лимита остатка наличных денежных средств. При этом организация сама определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера ее деятельности с учетом объема поступлений или объема расходования наличных денег. «Накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, стипендий, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера (далее - другие выплаты), включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций» [18].

Указанием № 3210-У также регламентируется, что:

- ведение кассовых операций в организации могут осуществлять кассовый или иной работник, определенным руководителем, а также непосредственно руководителем;

- кассовые документы могут оформляться и подписываться главным бухгалтером лично, либо бухгалтером или иным должностным лицом (в том числе кассиром), определенным в распорядительном документе, либо, при отсутствии главного бухгалтера и бухгалтера, лично руководителем;

- кассовые документы могут оформляться на бумажном носителе или в электронном виде;

- мероприятия для обеспечения сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег определяются юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем.

Федеральный закон от 22.05.03 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» определяет «правила применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации в целях обеспечения интересов граждан и организаций, защиты прав потребителей, обеспечения установленного порядка осуществления расчетов, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, в том числе в целях налогообложения и обеспечения установленного порядка оборота товаров» [5]. Закон регламентирует обязанность всех организаций и индивидуальных предпринимателей при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт применять контрольно-кассовую технику.

Порядок инкассации наличных денежных средств предусмотрен Положением Банка России № 630-П от 29.01.2018 «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации». «При совершении инкассации наличных денег кредитная

организация должна осуществлять сбор наличных денег клиентов, их доставку в кредитную организацию, в том числе сданных клиентами через автоматические сейфы, для зачисления их сумм на банковские счета» [16].

С целью выявления фактического наличия денежных средств и денежных документов в кассе организации производится их количественное сопоставление с данными бухгалтерского учета, то есть проводится инвентаризация кассы. Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49, установлен порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.

Согласно п. 1.4. Методических указаний «основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств» [15].

Проведение инвентаризации обязательно в случаях, предусмотренных Методическими указаниями, а именно:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;
- в других случаях, предусмотряемых законодательством РФ [15].

Материальная ответственность кассира, при исполнении им своих служебных обязанностей, наступает вследствие заключения с ним договора о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с Постановлением Минтруда РФ № 85 от 31.12.2002 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» [6].

За нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций организация может быть привлечена к ответственности. В соответствии с гл.15 ст.15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей» [3].

1.3. Сравнительная характеристика учета денежных средств в кассе в соответствии с РСУ и МСФО

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в России 02.02.2011

приказом Минфина РФ утверждено Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), которое является аналогом Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Цель ПБУ 23/2011 - детально раскрыть понятие и принципы классификации денежных потоков, устанавливать правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями. При этом, в отличие от МСФО (IAS) 7 в нем отсутствуют методы формирования денежных потоков.

Цель МСФО (IAS) 7 заключается в «в требовании предоставления информации об исторических изменениях в денежных средствах и их эквивалентах организации в форме отчета о движении денежных средств, в котором денежные потоки за период классифицируются как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности» [19].

В п. 6 IAS 7, как и в п. 5 ПБУ 23/2011 «денежные эквиваленты определяются как высоколиквидные финансовые вложения, легко обращаемые в заранее известную сумму денежных средств и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости. IAS 7, в отличие от ПБУ 23/2011, рекомендует срок, когда инвестиция квалифицируется в виде эквивалента денежных средств, он составляет три месяца (или менее) с даты приобретения» [37].

Согласно классификации денежных потоков, вложения денежных средств в другие объекты на срок до 1 года относятся к краткосрочному денежному потоку, а сроком более 1 года - к долгосрочному денежному потоку.

Бухгалтер, в соответствии с ПБУ 23/2011, в результате применения своего профессионального суждения может отнести к денежным эквивалентам как краткосрочные финансовые вложения, так и долгосрочные. Последние, в свою очередь, противоречат одному из условий признания финансовых вложений в качестве эквивалентов денежных средств, а именно финансовые

вложения должны быть подвержены незначительному риску изменения их стоимости [12].

Долгосрочные финансовые вложения противоречат данному условию, так как очень сложно спланировать и рассчитать степень риска изменения стоимости финансового вложения в долгосрочной перспективе по причине того, что изменения стоимости могут быть связаны с неконтролируемыми и непредвиденными внешними событиями. Кроме того, отнесение долгосрочных финансовых вложений к эквивалентам денежных средств будет занижать сальдо денежных потоков от инвестиционных операций.

В результате отнесения краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений к эквивалентам денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 происходит перекалфикация в статьях оборотных активов или в статьях оборотных активов и внеоборотных активов соответственно. Увеличивается величина денежных средств и их эквивалентов, что в результате приводит к завышению показателей платежеспособности и ликвидности [12].

Проанализировав вышеназванные различия, можно сделать вывод, что российский стандарт предоставляет немалую свободу бухгалтерам в использовании своего профессионального суждения при отнесении финансовых вложений к денежным эквивалентам. А определение денежных эквивалентов по МСФО является более точным и конкретным, так как к ним могут быть отнесены только краткосрочные финансовые вложения.

В ПБУ 23/2011 не дается определения ни операционной, ни текущей деятельности, а используется такое понятие, как «денежные потоки от текущих операций». В МСФО (IAS) 7 определение операционной деятельности изложено кратко и достаточно понятно, т.е. бухгалтер, определившись, какие операции он отнесет к инвестиционной и финансовой деятельности, все остальные операции, связанные с основной, приносящей доход деятельностью и прочей деятельностью, классифицирует как операционную деятельность.

В соответствии с определением, приводимым в ПБУ, к денежным потокам от текущих операций можно относить денежные потоки по обычным видам деятельности, приносящие выручку. Кроме того, существует следующее дополнение к данному определению: денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж [12].

В денежных потоках от операционной деятельности между РПБУ и МСФО также существуют различия. Первое отличие, является следствием различий в сфере действия МСФО (IAS) 7 и ПБУ 23/2011. В соответствии с МСФО (IAS) 7 к денежным потокам от операционной деятельности можно отнести денежные поступления и выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях, в то время как по ПБУ 23/2011 к денежным потокам от текущих операций относятся, в том числе:

- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;
- поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков).

Также имеется отличие и в квалификации полученных процентов. МСФО (IAS) 7 позволяет полученные проценты относить как к операционной, так и к инвестиционной деятельности в зависимости от профессионального суждения бухгалтера. К первому виду бухгалтер может отнести доходы по процентам, основываясь на том, что данные доходы включаются в определение прибыли, ко второму виду деятельности - ссылаясь на то, что данные доходы представляют собой доходы по инвестициям. Выбор того или иного вида деятельности полностью удовлетворяет приведенным в МСФО (IAS) 7 определениям соответствующих видов деятельности. При выборе отнесения данных доходов к инвестиционной деятельности будет занижено сальдо денежных потоков от операционной деятельности и отрицательное сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности, что является

неблагоприятным показателем деятельности предприятия для пользователей бухгалтерской отчетности.

Положение по бухгалтерскому учету 23/2011 относит поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, к денежным потокам от инвестиционных операций. Отнесение полученных процентов по финансовым вложениям к инвестиционным операциям организации не противоречит определению денежных потоков от инвестиционных операций, т.к. данные поступления связаны с приобретением внеоборотных активов предприятия [12].

МСФО (IAS) 7 предоставляет больше возможностей для бухгалтера в применении своего профессионального суждения при классификации полученных процентов к тому или иному виду денежных потоков.

Существуют различия и в определении инвестиционной деятельности. Во-первых, следует отметить, что в ПБУ 23/2011 не дается определения именно инвестиционной деятельности, а используется такое понятие, как «денежные потоки от инвестиционных операций» (как было описано и в случае с операционной деятельностью). Во-вторых, в соответствии с РПБУ к денежным потокам от инвестиционных операций могут относиться только операции, связанные с «приобретением и выбытием внеоборотных активов и других инвестиций» [40], то есть сразу ограничиваются понятием долгосрочности. А в соответствии с МСФО к инвестиционной деятельности, так же как и в ПБУ 23/2011, относится деятельность, связанная с долгосрочными активами, и отличительным моментом является то, что к этой же деятельности могут относиться другие инвестиции, которые бухгалтер по своему профессиональному суждению не отнес к эквивалентам денежных средств.

Следовательно, к инвестиционной деятельности также можно отнести и краткосрочные вложения, так как денежными эквивалентами по МСФО (IAS) 7 являются только краткосрочные высоколиквидные инвестиции, по которым

известны денежные суммы к получению и имеется незначительный риск изменения их стоимости. Относительно инвестиционной деятельности МСФО также предоставляют бухгалтеру больше возможностей для применения своего профессионального суждения, что не противоречит перечисленным примерам в МСФО (IAS) 7, связанным с инвестиционной деятельностью [19].

Существуют различия и в указаниях о способах составления отчета о движении денежных средств. В соответствии с МСФО (IAS) 7 отчет о движении денежных средств в части отражения денежных потоков от операционной деятельности может быть составлен прямым и косвенным методом. Прямой метод, в свою очередь, делится также на два варианта составления: информация берется из учетных записей или корректируются суммы выручки, себестоимости и другие статьи отчета о совокупной прибыли (в РПБУ - отчета о финансовых результатах). Отчет о движении денежных средств в части отражения инвестиционной и финансовой деятельности составляется только прямым методом. В соответствии с утвержденной формой отчета о движении денежных средств в РПБУ он составляется прямым методом [12].

Следует отметить, что, применяя тот или иной вид и метод расчета денежного потока, следует помнить, что целый ряд проблем способен снизить его информативную ценность.

Таким образом, сравнивая МСФО и РПБУ, можно отметить, разное понимание элементов постановки и ведения бухгалтерского учета и отчетности, а именно объяснения достоверности, адресности отчетности, применения метода начислений, трактовки активов, а также возможности профессиональных оценок при подготовке отчетности.

2.ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЭФКО ПИЩЕВЫЕ ИНГРЕДИЕНТЫ»

2.1. Организация деятельности ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты»

ООО «Эфко Пищевые Ингредиенты» действует с 31 июля 2001 г. Руководитель организации - генеральный директор Зуев Николай Владимирович. Юридический адрес организации - 309850, Белгородская область, Алексеевский район, город Алексеевка, улица Фрунзе, 4. Основным видом деятельности является «Производство маргариновой продукции», также зарегистрировано 10 дополнительных видов деятельности.

Группа Компаний «ЭФКО» является крупнейшим российским вертикально-интегрированным производителем жиров специального назначения, используемых в кондитерской, хлебопекарной и других отраслях пищевой промышленности. Подразделения компании самостоятельно обеспечивают выполнение полного цикла работ: от закупки и переработки сырья до реализации готовой продукции.

Компания входит в число системообразующих предприятий пищевой промышленности и производителей продукции, влияющих на продовольственную безопасность РФ. Отличительными чертами Группы являются упор на высокое качество продукции, внедрение инноваций и НИОКР, индивидуальный подход и внимание к каждому клиенту.

Группа Компаний «ЭФКО» входит в тройку крупнейших компаний пищевой промышленности России и является одним из ведущих производителей масложировой продукции на рынке стран Евразийского экономического союза. «ЭФКО» также входит в число системообразующих предприятий пищевой промышленности и производителей продукции, влияющих на продовольственную безопасность РФ.

История компании берет свое начало в 1829 году, когда простой крестьянин из слободы Алексеевка Воронежской губернии Даниил Бокарев впервые в России при помощи ручного пресса получил из семечек подсолнечника масло. Здесь же в 1833 году был построен первый в России масложировый завод, который уже через два года начал экспорт масла за границу. Еще одной важной вехой в истории развития предприятия является строительство в Алексеевке в 1897 году самого большого и передового по тем временам завода по переработке аниса, кориандра, чабреца, фенхеля и полыни предпринимателем К. Ф. Габеркорном. В 1914 году завод был приобретен купцом П. И. Ковшовым, но в годы Первой мировой, а затем и Гражданской войн производство было полностью остановлено. Восстановление завода началось лишь в 1923 году. Основным профилем его работы оставалась переработка кориандра и аниса. В 1936 году в Алексеевке был построен второй на всю Россию масложировый завод. В дальнейшем оба предприятия были объединены в один из крупнейших в Советском союзе эфиромасложировый комбинат.

В годы Великой Отечественной войны комбинат был практически разрушен. Восстановительные работы, начавшиеся в 1943 году, велись вплоть до конца 1948 года. В послевоенный период на многих участках велась коренная реконструкция с использованием новейших достижений техники и передовой технологии. К 70-м годам XX века Алексеевский эфиромасложировый комбинат выпускал до 80 % мирового объема кориандрового масла. За достигнутые успехи в развитии производства, разработку и внедрение передовой техники и технологии Указом от 14 августа 1972 года Президиумом Верховного Совета СССР заводу был присужден орден «Знак Почета».

В 2002 году ГК «ЭФКО» открыла новое направление бизнеса и запустила в г. Алексеевке Белгородской области самый современный завод по производству специализированных жиров и маргаринов для пищевой промышленности – «ЭФКО Пищевые Ингредиенты». На базе завода начинает

действовать научно-производственная лаборатория, оснащение которой позволяет контролировать качество продукции на всех этапах производства, вести глубокую научно-исследовательскую работу в области создания жиров для разных отраслей пищевой промышленности.

В 2002 – 2003 годах технологи «ЭФКО» освоили самый экологически чистый процесс переработки растительных масел – метод «сухого» фракционирования, применили технологию физической рафинации масел и жиров, смогли создать первый в России заменитель масла какао «Эколад», заменитель молочного жира «Эколакт», «твёрдый» кондитерский жир «Эконд», «мягкий» кондитерский жир «Эконфе», универсальные маргарины «Экоуниверсал», шортенинги фритюрные «Экофри», а также первые отечественные жиры с минимальным содержанием трансизомеров – кондитерские жиры «Эконат».

Инновации являются частью философии «ЭФКО», и во многом именно собственные инновационные проекты позволили компании занять ведущее положение в различных направлениях бизнеса: в области переработки сырья, производства высокотехнологичных жиров и брендовой продукции. В 2005 году на базе «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» компания создает исследовательский центр масложирового дивизиона, который состоит из Центра прикладных исследований и Цеха пилотных установок. Специалисты Центра занимаются разработкой и тестированием жировых продуктов для линий здорового питания и инновационных рецептов с учетом потребностей производителей пищевой отрасли. В этом же году «ЭФКО» выходит на мировой рынок и проводит презентацию масложировой продукции в Европе.

В 2006 году компания первой в России успешно проходит аудит на соответствие качества и безопасности выпускаемой продукции требованиям Международного стандарта для пищевой промышленности BRC (Global Standard for Food Safety) и Международного стандарта производства пищевых продуктов IFS (International Food Standard). В 2008 году ГК «ЭФКО» запускает второй завод по выпуску специализированных жиров и маргаринов в порту

Тамань Краснодарского края и строит единственный в России глубоководный морской терминал пищевых грузов. Уже на следующий год завод успешно проходит сертификацию на соответствие качества и безопасности выпускаемой продукции требованиям Международного пищевого стандарта Британского розничного консорциума (BRC) и Международного стандарта производства пищевых продуктов (IFS). Международные аудиторы присуждают предприятию высший уровень соответствия – AA (Grade AA).

В 2016 году «ЭФКО» открыла четвертую площадку по производству специализированных жиров и маргаринов, разместив заказ на контрактное производство на Евдаковском масложировом комбинате в Воронежской области.

Благодаря НИОКР и значительным инвестициям отечественных производителей в развитие собственной инфраструктуры, в первую очередь «ЭФКО», доля импортных производителей на российском рынке пищевых ингредиентов за последние 15 лет упала с 49 до 9% и продолжает снижаться.

Располагая самым современным производством масложировой продукции, штатом НИОКР более 150 человек и собственным уникальным терминалом пищевых грузов, «ЭФКО» выпускает самый широкий в России ассортимент специализированных жиров и маргаринов для кондитерской, хлебопекарной, молочной и других отраслей промышленности. Пищевые ингредиенты компании по всем показателям соответствуют требованиям Технического регламента ТР ТС 024/2011 «Технический регламент на масложировую продукцию» и Технического регламента ТР ТС 021/2011 «О безопасности пищевой продукции», а рецептуры и технологии производства продукции, разработанные собственным научно-исследовательским подразделением, сертифицированы в соответствии с межгосударственными и мировыми стандартами.

На сегодняшний день ассортимент выпускаемой продукции «ЭФКО» включает: альтернативы масла какао, кондитерские жиры, кулинарные жиры,

универсальные и специализированные маргарины, заменители молочного жира.

Уставный капитал ООО «Эфко Пищевые Ингредиенты» составляет 13336 рублей. Учредителем является одно российское юридическое лицо АО «ЭФКО ПРОДУКТЫ ПИТАНИЯ». У ООО «Эфко Пищевые Ингредиенты» имеется филиал в морском порту Тамань (Краснодарский край, Темрюкский район, станица Тамань, улица Карла Маркса, дом 123, офис 8).

Структура управления ООО «Эфко Пищевые Ингредиенты» представлена в приложении 1, согласно нее численность работающих составляет 1021 человек, в том числе 915 человек постоянные, 106 – временные.

На основе данных бухгалтерской отчетности организации (Приложение 2-7) был проведен анализ основных экономических показателей деятельности за 2016-2018 годы, результаты которого представлены в таблице 1.

Результаты анализа показали, что основные экономические показатели деятельности организации снизились в 2018 году по отношению к 2017 году, в то время как в 2017 году приведенные показатели выросли. Так, за 2018 год выручка от реализации снизилась на 1619725 тысяч рублей или на 13,29%; расходы по основной деятельности на 1619827 тысяч рублей или на 14,24%; прибыль от продажи на 63537 тысяч рублей или на 21,14%. Существенно снизилась чистая прибыль, полученная организацией в 2018 году, на 91629 тысяч рублей или на 39,71%. Снижение указанных показателей свидетельствует о сокращении объемов производства и реализации продукции в рассматриваемом периоде.

Причем, если в 2017 году наблюдался рост показателей выручки и расходов по основной деятельности на 4,75 и 4,37%, прибыли от продаж на 15,73%, а чистой прибыли на 71,52%, то в 2018 году произошло более существенное сокращение.

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» за 2016-2018 гг.

№ п/п	Наименование показателей	Годы			Отклонение			
		2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.	2017г. к 2016г.	2018г. к 2017г.
1	Выручка от продажи, тыс. руб.	11635700	12188853	10569128	553153	-1619725	104,75	86,71
2	Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	10896984	11373258	9753431	476274	-1619827	104,37	85,76
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	492780	570279	506742	77499	-63537	115,73	88,86
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	134549	230774	139145	96225	-91629	171,52	60,29
5	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1120378	1053449	1236573	-66929	183124	94,03	117,38
6	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	3881346	3426339	2552936	-455007	-873403	88,28	74,51
7	Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	1931300	1921913	1327750	-9387	-594163	99,51	69,08
8	Среднесписочная численность работников, чел.	981	1015	1021	34	6	103,47	100,59
9	Производительность труда, тыс. руб./чел.	11861,06	12008,72	10351,74	147,66	-1656,9	101,24	86,20
10	Фондоотдача, руб.	10,39	11,57	8,55	1,18	-3,02	111,41	73,87
11	Фондоёмкость, руб.	0,10	0,09	0,12	-0,01	0,03	89,76	135,37
12	Рентабельность продаж, %	1,16	1,89	1,32	0,74	-0,58	163,73	69,54

Положительной тенденцией является сокращение величины дебиторской и кредиторской задолженности в 2017 году на 21,72 и 0,49% соответственно, а также в 2018 году еще на 25,49 и 30,92% соответственно. Снижение задолженности как дебиторской, так и кредиторской говорит о привлечении денежных средств в организацию.

Численность работников организации в 2017 году выросла на 34 человека, в 2018 году еще на 6 человек. Показатель производительности труда в ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» очень высокий. В 2018 году он составил 10351,74 рубль на одного работающего, однако по сравнению с 2017 годом, когда произошло сокращение выручки от продажи, значение снизилось на 14,8% или на 1656,9 тысяч рублей на человека.

Эффективность использования основных средств организации характеризуется такими показателями как фондоотдача и фондоемкость. Существенного отклонения значений в динамике рассматриваемого периода не наблюдается. В 2018 году на один рубль стоимости основных средств приходилось 8,55 рублей полученного дохода, что ниже уровня 2017 года на 27,13%. В 2017 году основные средства использовались наиболее эффективно, фондоотдача за этот период составила 11,57 рублей, что выше уровня предыдущего года на 11,41%.

Финансовая эффективность деятельности организации оценивается с помощью показателя рентабельности продаж. Наиболее высокое значение рентабельности сложилось в 2017 году и составило 1,89%, что выше уровня 2016 года и 2017 года на 63,73% и 43,18% соответственно.

Таким образом, деятельности ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» за рассматриваемый период можно оценить, как успешную и эффективную, даже несмотря на снижение значений по ряду показателей.

2.2. Анализ основных экономических показателей

Способность какого-либо актива трансформироваться в денежные средства определяется понятием ликвидности. Степень ликвидности определяется продолжительностью времени, в течение которого произойдет трансформация в денежные средства. В литературе выделяются 4 группы ликвидности активов:

- A1 — наиболее ликвидные активы,
- A2 — быстро реализуемые активы,
- A3 — медленно реализуемые активы,
- A4 — трудно реализуемые активы.

Деление производится для определения ликвидности бухгалтерского баланса. Для этого источники финансирования разделяют на 4 группы:

- П1 — наиболее срочные обязательства,
- П2 — краткосрочные пассивы,
- П3 — долгосрочные пассивы,
- П4 — постоянные пассивы.

Группировка активов и пассивов баланса для проведения анализа ликвидности приведена в таблице 2.

Таблица 2

Группировка активов и пассивов бухгалтерского баланса

Название группы		Состав	Название группы		Состав
Абсолютно ликвидные активы	A1	Денежные средства + Финансовые вложения	Наиболее срочные обязательства	П1	Кредиторская задолженность
Быстро реализуемые активы	A2	Дебиторская задолженность	Краткосрочные пассивы	П2	Заемные средства + Оценочные обязательства + Прочие обязательства

Продолжение таблицы 2

Медленно реализуемые активы	A3	Запасы + НДС + Прочие оборотные активы	Долгосрочные пассивы	П3	Долгосрочные обязательства
Трудно реализуемые активы	A4	Внеоборотные активы	Постоянные (устойчивые) пассивы	П4	Собственный капитал + Доходы будущих периодов

При соблюдении неравенств $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$ бухгалтерский баланс организации является ликвидным. Сравнение групп активов с группами пассивов ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» за 2016-2018 годы приведены в таблице 3 и на рисунке 1.

Таблица 3

Анализ ликвидности баланса ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» за период 2016-2018 гг.

Показатель	2016	2017	2018	Показатель	2016	2017	2018
A1	57306	37815	17375	П1	2072469	1771357	884144
A2	3349081	3503598	1602275	П2	1111507	515436	17481
A3	901405	808960	1194880	П3	1676595	2422639	2459104
A4	1138897	1175951	1502236	П4	586118	816892	956037

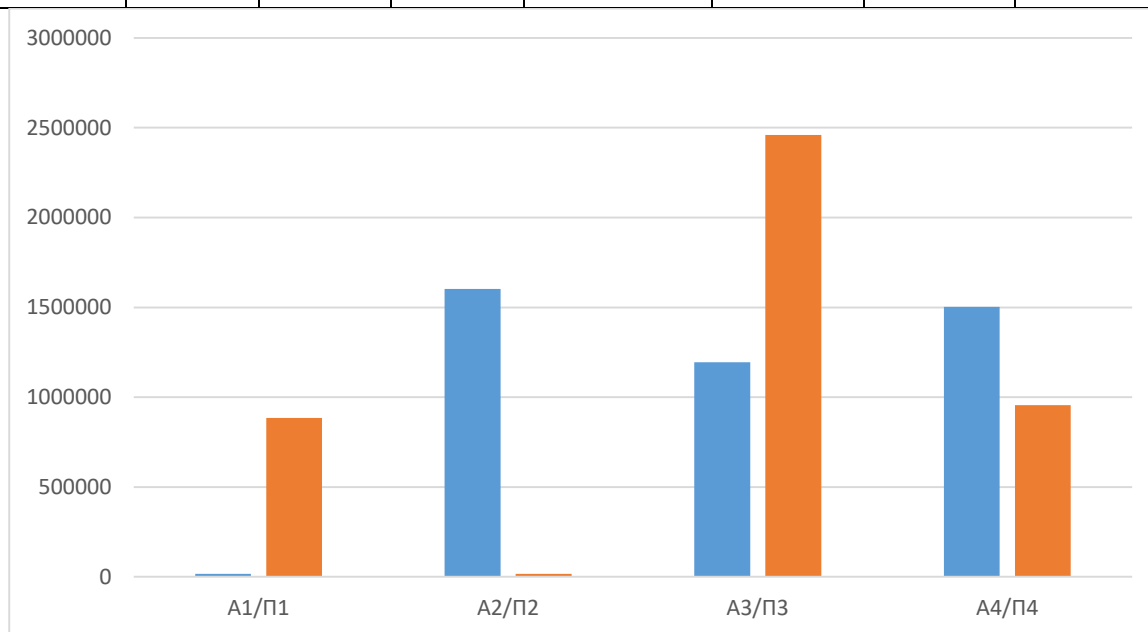


Рис.1. Сопоставление групп активов и пассивов за 2018 год

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» показал, что за 2018 год наблюдается нехватка наиболее ликвидных активов, которые необходимы организации для покрытия срочных платежей, а также недостаток медленно реализуемых активов, покрывающих долгосрочные обязательства. Таким образом, за указанный период имеет место следующее соотношение активов и пассивов: $A1 < П1$, $A2 > П2$, $A3 < П3$, $A4 > П4$.

За предыдущие два года также просматривается тенденция недостатка абсолютно ликвидных и медленно реализуемых активов. Для более полного анализа ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» рассчитаем коэффициенты абсолютной, быстрой и текущей ликвидности (табл.4).

Таблица 4

Оценка коэффициентов ликвидности ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» за период 2016-2018 гг.

№ п/п	Наименование показателей	Годы			Отклонение	
		2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)	
					2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
1	Денежные средства, тыс. руб.	3588	3683	7375	95	3692
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	3349081	3503598	1602275	154517	-1901323
3	Финансовые вложения, тыс. руб.	53718	34132	10000	-19586	-24132
4	Оборотные средства, тыс. руб.	4307792	4350373	2814530	42581	-1535843
5	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	3183976	2286793	901625	-897183	-1385168
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00
7	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,07	1,55	1,80	0,48	0,25
8	Коэффициент текущей ликвидности	2,42	3,45	4,92	1,03	1,47

Значение коэффициента текущей ликвидности считается нормальным если оно равно 2 и более. В организации значение находится в пределах 2,42-4,92 соответственно за 2016-2018 годы. Причем в 2016 году текущая ликвидность была наиболее соответствующей, однако в 2018 году показатель вырос до 4,92, что может говорить о нерациональной структуре капитала ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты».

Нормой для коэффициента быстрой ликвидности считается значение не менее 1, что свидетельствует о способности организации погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции. В исследуемом периоде значение данного коэффициента составляло 1,07-1,8 соответственно за 2016-2018 годы. При этом наметившаяся тенденция роста коэффициента быстрой ликвидности говорит об эффективной работе организации в области расчетов с поставщиками.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности не менее 0,2 свидетельствует о способности организации своевременно погашать краткосрочные займы. В организации значение данного коэффициента равно 0,02 за весь период, что подтверждает вывод о недостатке абсолютно ликвидных активов. Тем не менее, несмотря на незначительную сумму ликвидных средств в организации, она остается платежеспособной за счет имеющейся дебиторской задолженности, что подтверждает рассчитанный коэффициент (таблица 5).

Коэффициент платежеспособности рассчитан как отношение платежных средств в организации (денежные средства + дебиторская задолженность) к сумме срочных платежей. Нормой считается значение равное 1. За 2016-2018 года значение коэффициента платёжеспособности составляло 0,05-1,79 соответственно. Наметившаяся тенденция роста коэффициента положительно влияет на финансовое состояние организации.

Таблица 5

Анализ платежеспособности ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» за период 2016-2018 гг.

№ пп	Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
		2016	2017	2018	2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
1	Платежные средства, тыс. руб.:	3352669	3507281	1609650	3352669	3507281
1.1.	Денежные средства	3588	3683	7375	3588	3683
1.2.	Дебиторская задолженность	3349081	3503598	1602275	3349081	3503598
2.	Срочные платежи, тыс. руб.:	3183976	2286793	901625	3183976	2286793
3	Коэффициент платежеспособности	1,05	1,53	1,79	1,05	1,53

Более детально раскрыть уровень финансового благополучия и динамику развития ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» за период 2016-2018 гг. позволит оценка финансового состояния организации. В таблице 6 представлены результаты анализа финансового состояния.

Таблица 6

Оценка финансового состояния ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» за период 2016-2018 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение, (+,-)	
		2016	2017	2018	2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
1	Собственный капитал, тыс.руб.	586118	816892	956037	230774	139145
2	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	3183976	2286793	901625	-897183	-1385168
3	Заемные средства, тыс.руб.	1101230	500791	0	-600439	-500791
4	Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	1676595	2422639	2459104	746044	36465
5	Внеоборотные активы, тыс.руб.	1138897	1175951	1502236	37054	326285
6	Оборотные активы, тыс.руб.	4307792	4350373	2814530	42581	-1535843
7	Валюта баланса, тыс.руб.	5446689	5526324	4316766	79635	-1209558
8	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,11	0,15	0,22	0,04	0,07

Продолжение таблицы 6

9	Коэффициент финансовой устойчивости	0,42	0,59	0,79	0,17	0,20
10	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	8,29	5,77	3,52	-2,53	-2,25
11	Коэффициент маневренности собственного капитала	1,92	2,53	2,00	0,61	-0,53
12	Коэффициент финансирования	0,12	0,17	0,28	0,05	0,11
13	Коэффициент финансового левериджа	1,88	0,61	0,00	-1,27	-0,61

Коэффициент финансовой независимости (автономии) показывает, что в 2018 году 22% стоимости имущества организация профинансировала за счет собственных источников. Несмотря на то что норма данного показателя составляет более 0,6, тенденция роста свидетельствует о наращивании имущественного потенциала организации (в 2016 и 2017 годах соответственно 11% и 15%). Коэффициент финансовой устойчивости показывает, что 79% активов организации финансируется за счет устойчивых источников, то есть организация использует их в своей деятельности больше года. Данный коэффициент вырос в динамике с 42% в 2016 году до 79% в 2018. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств характеризует степень зависимости организации от привлеченных источников финансирования. На один рубль собственных средств организации в 2018 году приходится 3,52 рубля заемных средств, в 2017 году -5,77 рублей, в 2016 году 8,29 рублей. Соответственно зависимость организации от заемных источников снижается с 2016 к 2018 году. Рассчитанный коэффициент маневренности показал, что организация способна удерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Коэффициент финансового левериджа уменьшается в динамике, в 2017 году значение коэффициента было в пределах нормы (0,2-0,5), следовательно, больше чистой прибыли остается в распоряжении организации, и инвестиционная привлекательность для внешних заемщиков растет.

2.3. Характеристика ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета, а именно Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 года №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 года №94н, положениями по бухгалтерскому учету; другими нормативными документами и методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Приказом руководителя ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» утвержден график документооборота (Приложение 8).

Учетная политика ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету: полноты; достоверности; своевременности; осмотрительности; приоритета содержания над формой; непротиворечивости; рациональности. Учетная политика утверждена руководителем организации (Приложение 9).

Элементами учетной политики организации, которые нашли отражение в учетной политике являются следующие положения. Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001г. (с изм. и доп.), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ №91н от 13.10.2003г. (с изм. и доп.) и

другими нормативными актами. В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним. Амортизация объектов основных средств, производится линейным способом (то есть исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта). В случае реконструкции основных средств, затраты на ее проведение включаются в стоимость основных средств. Затраты на ремонт производственных основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования, т.е. выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода в течении которого организация предполагает использовать актив срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим

корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Учет производственных запасов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н. Материальные ресурсы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, ГСМ, комплектующие изделия, запасные части, товары) отражаются в бухгалтерском балансе по учетной цене с использованием балансовых счетов 10 «Материалы», 16 «Отклонения в стоимости материалов». Собранные в течении отчетного периода по дебету балансового счета 16 суммы списываются пропорционально стоимости списанных материалов на соответствующие затратные счета бухгалтерского учета. Стоимость полученных материальных ценностей первоначально приходится по дебету балансового счета 10 «Материалы» с последующим списанием в дебет счетов учета материальных ресурсов. Определение себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости.

Калькуляционным периодом и периодом определения финансовых результатов организации является месяц. Выручка от реализации признается по мере отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным договору документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они

имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их осуществления.

Учет задолженности по полученным займам (кроме беспроцентных и государственного займа) осуществляется на предприятии в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным Приказом Минфина РФ №107н от 06.10.2008г. Процента капитализируются на стоимость основного долга. Общая сумма задолженности по полученным займам и причитающимся на конец отчетного периода процентам учитывается на предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета соответствующих счетах кредитных и заемных средств. Начисление процентов происходит с периодичностью, предусмотренной в кредитном договоре или договоре займа.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ООО «ЭФКО ПИЩЕВЫЕ ИНГРЕДИЕНТЫ»

3.1. Первичный учет операций в кассе

ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» самостоятельно определяет мероприятия по обеспечению сохранности наличности при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, а также порядок и сроки проведения внутренних проверок наличных денег.

В организации должен быть установлен кассовый лимит. Лимит кассы – допустимая сумма наличных, которая может оставаться в кассе организации на конец рабочего дня. Сверхлимитные суммы подлежат сдаче в банк. Данный лимит организация определяет самостоятельно исходя из характера своей деятельности, а также с учетом объемов поступлений и выдач наличных средств.

В ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» распоряжением Генерального директора установлен лимит остатка кассы на 2018 год (Приложение 10). В качестве расчетного периода для установления лимита остатка кассы принят 4 квартал 2017 года. Количество рабочих дней для целей расчета лимита остатка кассы в данный период времени составило 65 дней. Расходование денежной наличности в данный период времени составил 9118159,31 рублей. Период времени между получением денежных средств в банке составил 3,42 дня.

В соответствии с договором расчетно-кассового обслуживания с Белгородским отделением №8592 ПАО «Сбербанк России» установлена периодичность сдачи сверхлимитной наличности на следующий день после поступления наличных денег в кассу с учетом режима работы ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты». На основании показателей, указанных выше, установлен лимит остатка кассы ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» на

2018 год равным 470000 рублей. Место расположения кассы: 309850, г. Алексеевка, Белгородская обл., ул. Фрунзе, д. 4.

Немалое значение имеет и документальное оформление каждой кассовой операции. Кассовые операции должен вести кассовый работник или другой работник, назначенный руководителем организации. Кассир должен быть ознакомлен со своими обязанностями под роспись.

Поступление денег в кассу оформляется приходным кассовым ордером по форме № КО-1, расходование денег из кассы – расходным кассовым ордером по форме № КО-2. Кассовые документы оформляются главным бухгалтером или иным лицом, в чьи обязанности по распоряжению руководителя входит оформление этих документов. Также кассовые документы могут быть оформлены должностным лицом компании или физическим лицом, с которыми заключены договоры об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

В ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» штатным расписанием предусмотрена должность «бухгалтер кассир», которую занимает Петренко М.А. С кассиром заключен договор о полной материальной ответственности.

При получении приходного кассового ордера кассир проверяет:

- наличие подписи главного бухгалтера или бухгалтера (при их отсутствии – подписи руководителя) и сверяет эту подпись с имеющимся образцом;
- соответствие наличной суммы, указанной цифрами, сумме, указанной прописью;
- наличие подтверждающих документов, поименованных в приходном кассовом ордере.

Кассир принимает наличные деньги по листным, поштучным пересчетом. При этом лицо, вносящее наличность в кассу, должно иметь возможность наблюдать за действиями кассира. Пересчитав деньги, кассир сверяет сумму в приходные кассовые ордера с фактически полученной суммой и, если суммы совпадают, то кассир подписывает приходный кассовый ордер,

ставит печать/штамп на квитанции к приходному кассовому ордеру и отдает эту квитанцию лицу, вносившему наличность.

При расчетах с применением контрольно-кассовой техники (RRN) приходный кассовый ордер может быть оформлен на общую сумму принятых наличных по окончании проведения кассовых операции. Такой приходный кассовый ордер заполняется на основании контрольной ленты ККТ, корешков бланков строгой отчетности (БСО), приравненных к кассовому чеку, и т.д.

Дальнейшее перемещение ПКО внутри организации и его хранение зависит от правил, установленных руководителем фирмы. Храниться в организации приходные кассовые ордера должны в течение 5 лет.

Поступление наличных денежных средств в кассу ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» может быть осуществлено на различных основаниях: получение из банка, возврат подотчетных сумм, оплата наличными по договору за проданную продукцию и т.д.

Пример. 25.09.2018 получены денежные средства:

- по чеку №1 от 25.09.2018 на выдачу аванса сотрудникам через Петренко М.А. в размере 400000,0 рублей (приходный кассовый ордер № 287) (Приложение 11);

- от подотчетного лица Сидоренко М.С. принято в кассу 3224,0 рубля (приходный кассовый ордер № 288) (Приложение 12);

- принята оплата по договору №14/12 от 01.01.2017 (за Эколайс-33) от ИП Михайловская О.С. в размере 15691,29 рубль, в т.ч. НДС – 2824,43 рубля (приходный кассовый ордер № 289) (Приложение 13).

При выдаче наличных денег из кассы оформляется расходный кассовый ордер. Получив его, кассир должен проверить:

- наличие подписи главного бухгалтера/бухгалтера (при его отсутствии – подписи руководителя) и ее соответствие образцу;

- соответствие сумм, указанных цифрами, суммам, указанным прописью.

При выдаче наличности кассир должен проверить наличие подтверждающих документов, перечисленных в расходном кассовом ордере.

Перед выдачей денег кассир идентифицирует получателя по паспорту либо иному документу, удостоверяющему личность. Выдача наличных денег лицу, не указанному в расходном кассовом ордере, запрещена.

Подготовив необходимую сумму, кассир передает получателю расходный кассовый ордер для подписи. Затем пересчитывает подготовленную сумму так, чтобы получатель мог наблюдать данный процесс. Выдача наличности производится полистным, поштучным пересчетом в сумме, обозначенной в расходном кассовом ордере. После выдачи денег кассир подписывает расходный кассовый ордер. Так же как и приходные, расходные кассовые ордера хранятся в организации в течение 5 лет по правилам, установленным руководителем организации.

Из кассы ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» выдача наличных денег осуществляется в случае выплаты заработной платы, выдача авансов по заявлениям работников на командировку или другие нужды, оплата товаров, работ, услуг, а также сдача выручки в банк и другие цели.

Пример. 25.09.2018 по платежной ведомости №9 от 25.09.2018 выдана заработная плата сотруднику отдела сбыта Иванюченко О.Б. в сумме 24995,0 рублей (Приложение 14). В данном случае речь идет о разовой выплате. Но в случае, если выплата зарплаты проводится по расчетно-платежным ведомостям, платежным ведомостям, составляется единый расходный кассовый ордер (на фактически выплаченную сумму) в последний день выплаты зарплаты или же раньше, если все работники получили зарплату до наступления крайнего срока. Причем в таком расходном кассовом ордере не нужно указывать ни Ф.И.О. получателя, ни реквизитов документа, удостоверяющего личность. Срок выдачи зарплатной наличности определяется руководителем и должен быть указан в ведомости. Работник обязательно должен расписаться в ведомости.

Если в последний день выдачи зарплаты кто-то из работников ее не получил, то кассир напротив его фамилии и инициалов в расчетно-платежной

ведомости/платежной ведомости проставляет оттиск печати (штампа) или делает запись «депонировано». Затем кассир:

- подсчитывает фактически выданную работникам сумму и сумму, подлежащую депонированию;
- записывает эти суммы в соответствующие строки ведомости;
- сверяет эти суммы с итоговой суммой, обозначенной в ведомости;
- проставляет свою подпись и отдает ведомость на подпись главному бухгалтеру/бухгалтеру (при его отсутствии – руководителю).

Пример. 25.09.2018 на основании заявления подотчетного лица, написанного в произвольной форме, и распорядительного документа организации о направлении сотрудника в командировку Перовой Г.С. выданы денежные средства из кассы по расходному кассовому ордеру №308 на командировочные расходы в сумме 13600,0 рублей (Приложение 15). Данное заявление должно содержать информацию о сумме наличных, срок, на который выдаются деньги, подпись руководителя и дату.

Подотчетное лицо, которое получило наличные денежные средства, обязано предоставить в бухгалтерию авансовый отчет с подтверждающими документами в течение 3-х рабочих дней: или со дня истечения срока, на который были выданы наличные деньги; или со дня возвращения из командировки и выхода на работу.

Пример. Ефимова О.В., получившая деньги на хозяйственные расходы, представляет авансовый отчет №1 от 27.09.2018 на сумму 21333,5 рубля (Приложение 16).

Пример. 25.09.2018 для зачисления на расчетный счет в филиале ПАО Сбербанк №8592 в г.Алексеевка из кассы выданы Петренко М.А. 300000,0 рублей и составлен расходный кассовый ордер №309 (Приложение 17). Зачисление на расчетный счет банка торговой выручки производится на основании Объявления на взнос наличными (Приложение 19).

По доверенности могут быть выданы другому лицу наличные деньги, предназначенные другому получателю, (например, получение зарплаты за

заболевшего родственника). В этом случае кассир должен проверить: соответствие ФИО получателя, указанных в расходном кассовом ордере, ФИО доверителя, указанным в доверенности; соответствие ФИО доверенного лица, указанных в расходном кассовом ордере и доверенности, данным предъявленного документа, удостоверяющего личность.

В расчетно-платежной или платежной ведомости перед подписью лица, которому выдаются деньги, делается запись «по доверенности». Доверенность прикладывается к расходному кассовому ордере, расчетно-платежной ведомости или платежной ведомости.

Для учета поступлений и выдачи наличных денежных средств в кассе организации необходимо вести кассовую книгу. Кассир фиксирует в книге каждое поступление наличных денег (по приходным кассовым ордерам) и каждое расходование (по расходным кассовым ордерам). В конце рабочего дня кассир сверяет фактическую сумму наличных денег в кассе с данными кассовых документов, суммой остатка наличных денег, отраженного в кассовой книге, и ставит свою подпись. Затем такую же сверку проводит главный бухгалтер или бухгалтер (при их отсутствии – руководитель). После проведения сверки лицо, проводившее сверку, ставит свою подпись. Ведение кассовой книги контролирует главный бухгалтер, а при его отсутствии – руководитель.

Пример. Кассовая книга за 25.09.2018 года содержит операции, совершенные по кассе организации за указанный день (Приложение 18). В таблице 7 показан пример отражения данных первичных документов и совершенных операций в кассовой книге.

Кассовые документы могут быть оформлены в бумажном или в электронном виде. Первые оформляются от руки или с применением технических средств, например, компьютера и подписываются собственноручными подписями. В документы, оформленные на бумаге (кроме приходного и расходного кассового ордера), можно вносить исправления.

Лица, внесшие исправления, должны поставить дату такого исправления, а также указать свои фамилию и инициалы и расписаться.

Таблица 7

Касса за 25.09.2018

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Корр. счет	Приход, руб.	Расход, руб.
Остаток на начало дня			101600,0	
287	Принято от ПАО Сбербанк	51.01	400000,0	
288	Принято от Сидоренко М.С.	71.01	3224,0	
289	Принято от ИП Михайловская О.С.	62.01	15961,0	
307	Выдано Иванюченко О.Б.	70.01		24995,0
308	Выдано Перовой Г.С.	71.01		13600,0
309	Выдано Петренко М.А.	51.01		300000,0
310	Выдано ИП Сергеенко М.М.	60.01		72392,71
Итого за день			418915,0	
Остаток на конец дня			109528,0	

Документам, оформляемые в электронном виде, должны быть обеспечена защита от несанкционированного доступа, искажений и потери информации. Электронные документы подписываются электронными подписями. Вносить исправления в документы, оформленные в электронном виде, запрещено.

2.2. Синтетический и аналитический учет денежных средств в кассе

Синтетический учет – это обобщение данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Учет наличия и движения денежных средств в кассе ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» ведется на активном синтетическом счете 50 «Касса». По дебету счета отражаются поступления наличных денег в кассу

организации, в том числе в корреспонденции со счетами 51 «Расчётные счета», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи». По кредиту счета отражаются суммы, выданные из кассы на различные цели, в том числе в корреспонденции со счетами 51 «Расчётные счета», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и другими.

Сальдо по дебету счета 50 «Касса» указывает на наличие суммы свободных наличных денег в организации на начало и конец месяца; оборот по дебету отражает суммы, поступившие в кассу за месяц, оборот по кредиту - суммы, выданные наличными в течение месяца. Основанием для подсчета оборотов по счету служат отчеты кассира. Рабочим планом счетов ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» к счету 50 «Касса» субсчетов не предусмотрено.

Максимально полную информацию о движении денежной наличности позволяют получить учетные регистры, к которым относятся:

- анализ счета 50 - используется как сводный регистр по оборотам за период (месяц, декада, квартал и т.д.) с указанием общих оборотов и начального/конечного сальдо;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 – наиболее полный регистр синтетического учета, содержащий данные не только по начальному/конечному сальдо и оборотам за отчетный период, но и статьи движения денежных средств за этот период.

Основанием для бухгалтерских записей в учетных регистрах по счету 50 «Касса» являются кассовые отчеты с приложенными к ним приходными и расходными кассовыми ордерами, авансовыми отчетами, платежными ведомостями и другими документами.

Оборотно-сальдовая ведомость, сформированная за отчетный период, позволяет проследить всё движение наличных денежных средств в кассе

организации. Так как счет 50 «Касса» является активным, начальное и конечное сальдо формируется по дебету счета.

На рисунке 2 представлена схема счета 50 ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты», отражающая корреспонденцию за сентябрь 2018 года.

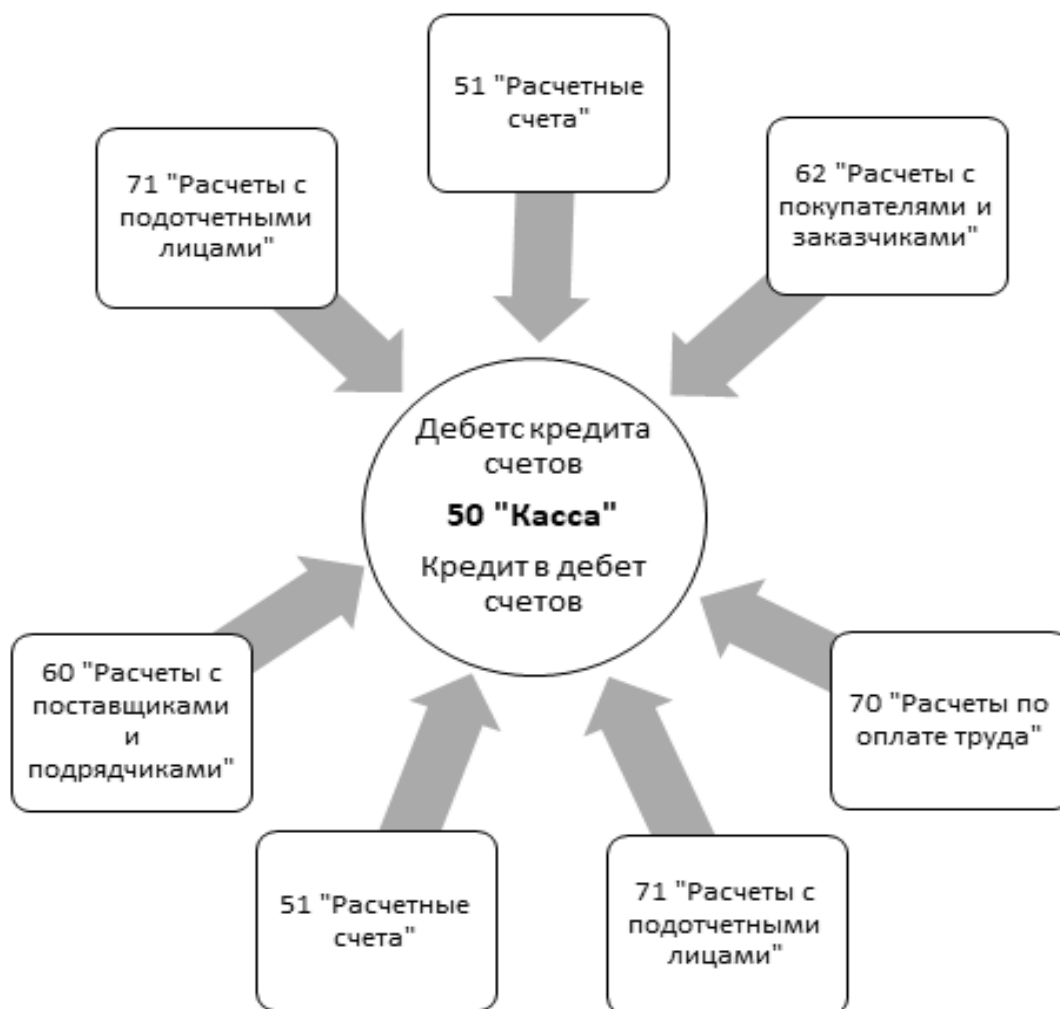


Рис.2. Схема счета 50 «Касса» в ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты»

Все операции с наличными денежными средствами производятся в ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» на основе подтверждающих документов.

Пример. 25.09.2018 кассиром Петренко М.А. по чеку №1 от 25.09.2018 получены денежные средства на выдачу аванса сотрудникам в сумме 400000,0 рублей. На основании приходного кассового ордера № 287 в учете сделана запись (Приложение 11):

Дебет 50 «Касса» Кредит 51 «Расчетные счета».

Подотчетным лицом Сидоренко М.С. внесен в кассу остаток аванса в размере 3224,0 рубля. На основании приходного кассового ордера №288 в учете ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» сделана запись (Приложение 12):

Дебет 50 «Касса» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

По договору №14/12 от 01.01.2017 получена оплата за Эколайс-33 от ИП Михайловская О.С. в размере 15691,29 рубль, в т.ч. НДС – 2824,43 рубля. На основании приходного кассового ордера № 289 в учете организации сделана запись (Приложение 13):

Дебет 50 «Касса» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

25.09.2018 на основании платежной ведомости №9 выдана заработная плата сотруднику отдела сбыта Иванюченко О.Б. в сумме 24995,0 рублей. В учете организации составлена проводка (Приложение 14):

Дебет 70 «Расчеты по оплате труда» Кредит 50 «Касса».

В тот же день на основании заявления Перовой Г.С. и распорядительного документа организации о направлении в командировку сотруднику выдан аванс из кассы по расходному кассовому ордеру №308 на в сумме 13600,0 рублей. В учете организации составлена проводка (Приложение 15):

Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса».

25.09.2018 для зачисления на расчетный счет в филиале ПАО Сбербанк №8592 в г.Алексеевка на основании расходного кассового ордера №309 кассиру Петренко М.А. из кассы выданы 300000,0 рублей и составлена бухгалтерская запись (Приложение 17):

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 50 «Касса».

По окончанию отчетного месяца производится сопоставление оборотов по дебету и кредиту счета 50 «Касса». Остаток денежной наличности в кассе на конец месяца определяется как разность между дебетовым оборотом, увеличенным на начальное сальдо по счету, и кредитовым оборотом по счету 50. Конечное сальдо отчетного периода переносится на начало следующего периода и становится начальным.

За сентябрь 2018 года в учете ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» по счету 50 «Касса» были совершены следующие операции, отраженные на рисунке 3 (Приложение 20).

50 «Касса»	
Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
Сн – 32220,75 рублей	
51 - поступление с расчетного счета – 128000,0 рублей	51 – сдача выручки в банк - 180000,0 рублей
71 - поступление от подотчетных лиц – 369915,5 рублей	70 - выплата заработной платы - 126233,31
62 - поступление от покупателей – 260098,87	60 – оплата за товары, работы, услуги- 8160,0 рублей
	71 – выдача аванса под отчет – 443503,36 рубля
Оборот по дебету – 758214,37 рублей	Оборот по кредиту – 757896,67 рублей
Ск – 32538,45 рублей	

Рис. 3. Операции по счету 50 «Касса» за сентябрь 2018

Дебетовые и кредитовые обороты по счету 50 также нашли отражение в оборотно-сальдовой ведомости ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» за сентябрь 2018 года (Приложение 22).

Остаток по счету 50, отраженный в оборотно-сальдовой ведомости, в сумме с остатками по счетам 51 «Расчётные счета», 52 «Валютный счет», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути» переносятся бухгалтером в Бухгалтерский баланс, формируя показатель по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Таким образом, синтетический учет кассовых операций - ответственный участок в любой учетной системе, когда есть наличный денежный оборот. Правильная организация синтетического учета кассовых операций позволяет своевременно и в полном объеме получать всю необходимую информацию о кассовых операциях в нужной степени детализации.

3.3. Инвентаризация кассы

Кассовые документы организации постоянно находятся под пристальным контролем со стороны руководства и подвергаются полной проверке со дня окончания предыдущей ревизии.

Отчет кассира, поступивший в бухгалтерию, тщательно проверяется главным бухгалтером ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты», при этом может использоваться четыре способа проверки документов:

- по существу - проверяется законность совершенных кассовых операций;

- с формальной стороны проверяется, по установленной ли форме составлены документы, заполнены ли все реквизиты, имеются ли необходимые подписи, аккуратность составления, остаток на начало дня в отчете кассира должен соответствовать остатку на конец дня по предшествующему отчету. Все приходные и расходные кассовые ордера должны быть приложены к кассовой книге, и их дата должна соответствовать дате составления отчета;

- арифметическая проверка предполагает проверку правильности подсчета итогов за день по приходу и расходу и правильность определения остатка на конец дня;

- встречная проверка подразумевает сопоставление отчета кассира с выписками банка, авансовыми документами, платежными ведомостями и прочими документами. Если деньги из кассы сдавались на расчетный счет, после проверки отчета кассира проверяются записи в кассовой книге организации, а бухгалтер в отчете кассира и кассовой книги делает отметку, что они проверены: указывает количество принятых приходных ордеров и расходных кассовых ордеров, ставит подписи и расшифровку.

Перед проведением инвентаризации комиссия обязывает кассира составить отчет кассира, который проверяется и на каждом приложенном

документе, и самом отчете председатель комиссии ставит отметку «до инвентаризации», и ставит подпись. Инвентаризационная комиссия пересчитывает деньги, имеющиеся в кассе, по результатам инвентаризации комиссия составляет акт инвентаризации. Акт инвентаризации рассматривается руководителем, который на оборотной стороне акта указывает, что излишки следует оприходовать, а недостачу взыскать с кассира (ставит дату, подпись).

Нарушение кассовой дисциплины служит административным правонарушением в сфере финансов. Граница ответственности за нарушение кассовой дисциплины подтверждается ст. 15.1 КоАП РФ «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций». Согласно данной статье кодекса, административное наказание утверждается за следующие правонарушения:

- проведение расчетов наличными деньгами с иными организациями сверх указанных размеров;
- не оприходование или частичное оприходование в кассу денежной наличности;
- превышение лимита остатка кассы на конец рабочего дня.

При выявлении одного из вышеперечисленных пунктов нарушения кассовой дисциплины устанавливается административный штраф на должностных лиц и на юридических лиц.

Инвентаризация наличных денежных средств – обязательная процедура, которая проверяет достоверность учета операций, выявляет ошибки и дает возможность контроля за ценностями в кассе. Определены два вида такой процедуры: плановая и внеплановая ревизия.

Плановая инвентаризация в отношении наличных денег кассы проводится в соответствии с требованием правовых актов. Внеплановая ревизия должна проводиться в момент, когда этого не ожидает ответственное лицо, что позволит проверить добросовестность и компетентность человека, отвечающего за работу с кассой.

Инвентаризация проводится специально назначенной руководителем комиссией. В состав комиссии могут входить представители администрации организации, работник отдела бухгалтерии, сотрудники, представляющие службу внутреннего аудита, либо приглашенные из сторонних аудиторских компаний, иные сотрудники по уставу компании (в обязательном порядке должен присутствовать сотрудник службы безопасности).

Пример. Приказом руководителя ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» №87 от 29.12.20018 для проведения инвентаризации наличных денежных средств кассы назначена рабочая инвентаризационная комиссия в составе: финансового директора Павленко И.В., главного бухгалтера Федоренко Л.И., заместителя главного бухгалтера Петровой С.С., бухгалтера Бурковой М.Н. Инвентаризации подлежат наличные денежные средства кассы. Приступить к инвентаризации и окончить ее необходимо 29 декабря 2018 года. Причина инвентаризации – контрольная проверка (Приложение 24).

Приказом также установлено, что материалы по инвентаризации необходимо сдать в бухгалтерию ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» не позднее 29.12.2018.

Инвентаризации кассы в ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» проводится в несколько этапов. На первом этапе кассир передает комиссии все расходные и приходные документы, на основе которых будет проведена проверка. Случаи поступления или выбывания средств из кассы и передачи документации подтверждаются подписью материально-ответственного лица (кассира). На втором этапе производится пересчет наличных денежных средств в кассе. Полученная комиссией сумма должна соответствовать сумме, отраженной в документах. На следующем заключительном этапе составляется акт инвентаризации наличных денежных средств по унифицированной форме ИНВ-15.

Проведенная проверка считается действительной только в том случае, если инвентаризационная комиссия присутствовала в полном составе, составленные описи и акты предоставляются более чем в двух экземплярах,

при пересчете средств наличных денежных средств присутствуют материально-ответственные лица. Акт о проведении инвентаризации по форме ИНВ-15 должен быть подписан председателем и всеми членами инвентаризационной комиссии, а также материально-ответственным лицом. Акт не должен содержать ошибок, исправлений или неверных данных, в таком случае документ не будет иметь юридической силы.

Акт инвентаризации составляется в двух экземплярах: один для бухгалтерии, второй для ответственного за кассу лица - кассира.

Кассир не может хранить в кассе сторонние ценности, так как избыток по значимости абсолютно равен недостатке, за что ответственное лицо понесет дисциплинарное наказание.

Пример. На основании приказа руководителя ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» №87 от 29.12.2018 проведена инвентаризация наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 29.12.2018 в кассе организации (Приложение 25). Перед началом проверки кассир Петренко М.А. дала расписку о том, что к началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на ее ответственность, оприходованы, а выбывшие сданы в расход. Инвентаризационной комиссией по результатам пересчета денег было установлено наличие денежных знаков на сумму 56125,18 рублей. По учетным данным в кассе должно находиться 56855,68 рублей. Таким образом, в результате инвентаризации выявлена недостача в размере 730 рублей 50 копеек.

На оборотной стороне акта материально-ответственное лицо прописывает объяснения причин выявленной недостачи. Кассир Петренко М.А. указала, что «не вовремя и не должным образом оформлен кассовый ордер №1992 от 29.12.2018г.». Решением руководителя организации кассиру Петренко М.А. необходимо возместить недостачу кассы.

Выявленная недостача в кассе подлежит отражению на счетах бухгалтерского учета. Сумма выявленной недостачи в учете ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» будет отражена записью:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 50 «Касса» на сумму 730,5 рублей.

Далее недостача будет отнесена на ответственное лицо проводкой:

Дебет 73/2 «Расчеты по возмещению ущерба» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на сумму 730,5 рублей.

Внесение недостающей суммы ответственным лицом в кассу организации будет отражено записью:

Дебет 50 «Касса» Кредит 73/2 «Расчеты по возмещению ущерба» на сумму 730,5 рублей.

В случае удержания недостающих средств из заработной платы ответственного лица для покрытия недостачи будет сделана проводка:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 73/2 «Расчеты по возмещению ущерба» на сумму 730,5 рублей.

Если работник, у которого выявлена недостача, соглашается с возмещением ущерба, денежные средства вычитаются из его заработной платы одновременно или по частям. Убытки возмещаются работником в пределах среднемесячного заработка. Если с ним заключен договор о полной материальной ответственности, ущерб может быть возмещен в полном размере.

Из заработной платы одновременно может быть удержано не более 20%, если имеется исполнительный лист - 50%.

Если работник отказывается от добровольного возмещения ущерба, комиссия устанавливает его причастность к факту содеянного, составляется акт отказа от погашения долга, который направляется руководителю. Последний издает приказ об удержании денег из зарплаты виновного, и бухгалтерия может производить необходимые вычеты. Важно учитывать, что ущерб может быть возмещен во внесудебном порядке, только если не истек

месячный срок с момента окончательного установления его размера. В противном случае взыскание возможно только через суд.

Таким образом, при правильной постановке процесса проведения инвентаризации, этот метод учета позволит контролировать наличие и движение денег в кассе. При этом необходимо подходить к процессу инвентаризации очень ответственно.

3.4. Мероприятия по совершенствованию организации учета денежных средств в кассе

Анализируя учет наличных денежных средств в кассе ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты», следует отметить, что учёт кассовых операций с наличностью ведётся в полном соответствии с Указаниями Банка России О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства. Деятельность организации в области кассовых операций контролируется со стороны обслуживающего банка и налоговой службы.

Оценка построения системы внутреннего контроля ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» позволяет говорить об ее эффективности. Однако с целью повышения эффективности и результативности контроля за сохранностью и расходованием денежных средств в организации необходимо применять типовую программу осуществления внутривозвратного контроля, которая позволит оптимизировать контрольные функции всех должностных и материально-ответственных лиц, которые ответственны за сохранность денежных средств и их целевое использование.

Программа внутривозвратного контроля должна быть разработана руководителем организации совместно с главным бухгалтером и кассиром и может включать:

- условия, обеспечивающие сохранность наличных денег в кассе организации;
- методы контроля за сохранностью и организацией учета денежных средств;
- мероприятия по мониторингу целевого использования денежных средств в организации.

В каждом из приведенных разделов программы необходимо прописать предмет проверки, внутренний распорядительный документ и конкретных лиц, участвующих в проверке. Примерная программа внутривозвратного контроля денежных средств в кассе представлена в приложении 26.

Следует отметить, что работа бухгалтерии ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» налажена, соответствует действующим нормам и требованиям. В организации соблюдаются установленные условия хранения и обеспечения сохранности наличных денег в кассе и при их транспортировке, перемещении из банка. Соблюдается порядок выдачи денег из кассы, использования по назначению наличных денег, полученных по чекам из банка. Установлен и соблюдается лимит нахождения наличности в кассе, выдачи денег под отчет на различные нужды. Соблюдается своевременность и полнота оприходования наличных денег в кассу, полученных из банка, порядок ведения учета кассовых операций на бухгалтерских счетах согласно Плану счетов, ведения кассовой книги. Записи в кассовой книге осуществляются в соответствии с действующим порядком. С кассиром организации заключен договор о полной материальной ответственности за ведение кассы. При изучении порядка документального оформления операций по поступлению и выдаче денег из кассы, а в ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» нарушений не выявлено.

Достоверность ведения учета денежных средств в организации позволяют определить аналитические процедуры, основанные на проверке

денежного обращения, среди которых распространение получили расчет кассового дефицита, расчет денежного оборота и расчет покрытия расходов.

Расчет кассового дефицита применяется при проведении ревизии кассы малых и средних предприятий. Определения кассового дефицита основывается на том, что нельзя выдать денег больше, чем имеется в кассе. Если расходы за определенный период превышают сумму имеющейся кассовой наличности и поступлений денег за тот же период времени, это говорит о кассовом дефиците и может послужить основанием для более тщательной проверки данной организации. В случае отсутствия объяснений причины кассового дефицита проверяющим может быть вынесено предположение о сокрытии доходов. В ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» кассовый дефицит отсутствует.

Метод расчета денежного оборота ограничивается только проведением анализа доходов и расходов. Основная цель метода - организация не может израсходовать или накопить за рассматриваемый период времени денег больше, чем она имеет доходов из других источников.

Метод расчета покрытия расходов позволяет провести сопоставление фактически произведенных наличных платежей с денежными средствами, имеющимися у проверяемого лица.

Таким образом, приведенные аналитические процедуры могут быть применены как для целей внутреннего контроля внутри организации, так и для целей обязательного аудита или налоговой проверки внешними пользователями.

Денежные средства являются наиболее ликвидной категорией активов, которая обеспечивает организации наибольшую степень ликвидности, и соответственно, возможности выбора действий. Поэтому одним из важных мероприятий в деятельности ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» является грамотное управление временно свободными денежными средствами, не вовлеченных в хозяйственный оборот. При наличии остатка средств организация имеет возможность получать дополнительный доход от

размещения временно свободных средств на депозитах, выдавать займы с оплатой процентов за пользование денежными средствами, как сотрудникам организации, так и внешним заемщикам. Организация должна проводить системную работу по соблюдению своевременности расчетов с контрагентами, возврату подотчетных сумм, выданных займов и другим операциям для целей исключения рисков утраты денежных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Эфко Пищевые Ингредиенты» входит в группу компаний «Эфко», являющегося крупнейшим российским производителем жиров специального назначения, используемых в кондитерской, хлебопекарной и других отраслях пищевой промышленности. Уставный капитал ООО «Эфко Пищевые Ингредиенты» составляет 13336 рублей. Учредителем является одно юридическое лицо АО «ЭФКО ПРОДУКТЫ ПИТАНИЯ». Численность работающих в 2018 году составляла 1021 человек.

Деятельность ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» за рассматриваемый период можно оценить, как успешную и эффективную, даже несмотря на снижение значений по ряду показателей. Так, за 2018 год выручка от реализации снизилась на 13,29%; расходы по основной деятельности на 14,24%; прибыль от продажи на 21,14%. Существенно снизилась чистая прибыль, полученная организацией в 2018 году, на 39,71%. Снижение указанных показателей свидетельствует о сокращении объемов производства и реализации продукции в рассматриваемом периоде. Положительной тенденцией является сокращение величины дебиторской и кредиторской задолженности в 2017 году на 21,72 и 0,49% соответственно, а также в 2018 году еще на 25,49 и 30,92% соответственно. Снижение задолженности как дебиторской, так и кредиторской говорит о привлечении денежных средств в организацию. В 2018 году на один рубль стоимости основных средств приходилось 8,55 рублей полученного дохода, что ниже уровня 2017 года на 27,13%. В 2017 году основные средства использовались наиболее эффективно, фондоотдача за этот период составила 11,57 рублей, что выше уровня предыдущего года на 11,41%.

Финансовая эффективность деятельности организации оценивается с помощью показателя рентабельности продаж. Наиболее высокое значение

рентабельности сложилось в 2017 году и составило 1,89%, что выше уровня 2016 года и 2017 года на 63,73% и 43,18% соответственно.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» показал, что за 2018 год наблюдается нехватка наиболее ликвидных активов, которые необходимы организации для покрытия срочных платежей, а также недостаток медленно реализуемых активов, покрывающих долгосрочные обязательства.

Коэффициент финансовой независимости (автономии) говорит о том, что в 2018 году 22% стоимости имущества организация профинансировала за счет собственных источников. Коэффициент финансовой устойчивости показывает, что 79% активов организации финансируется за счет устойчивых источников, то есть организация использует их в своей деятельности больше года. На один рубль собственных средств организации в 2018 году приходится 3,52 рубля заемных средств, в 2017 году -5,77 рублей, в 2016 году 8,29 рублей. Соответственно зависимость организации от заемных источников снижается с 2016 к 2018 году.

Бухгалтерский учет ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» осуществляется в соответствии с нормативными документами. Приказом руководителя утвержден график документооборота. Учетная политика выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету.

ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» самостоятельно определяет мероприятия по обеспечению сохранности наличности при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, а также порядок и сроки проведения внутренних проверок наличных денег. В организации установлен кассовый лимит исходя из характера деятельности, а также с учетом объемов поступлений и выдачи наличных средств.

Штатным расписанием ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» предусмотрена должность «бухгалтер кассир», с которым заключен договор о полной материальной ответственности. Поступление денег в кассу оформляется приходным кассовым ордером по форме № КО-1, расходование

денег из кассы – расходным кассовым ордером по форме № КО-2. Для учета поступлений и выдачи наличных денежных средств в кассе организации также ведется кассовая книга.

Учет наличия и движения денежных средств в кассе ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» ведется на активном синтетическом счете 50 «Касса». Сальдо по дебету счета 50 «Касса» указывает на наличие суммы свободных наличных денег в организации на начало и конец месяца; оборот по дебету отражает суммы, поступившие в кассу за месяц, оборот по кредиту - суммы, выданные наличными в течение месяца. Основанием для подсчета оборотов по счету служат отчеты кассира.

Подводя итог, можно отметить, что учет наличных денежных средств в кассе ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» ведётся в полном соответствии с требованиями действующего законодательства. Оценка построения системы внутреннего контроля ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты» позволяет говорить об ее эффективности. Однако с целью повышения результативности контроля за сохранностью и расходованием денежных средств в организации рекомендовано применять типовую программу осуществления внутрихозяйственного контроля, которая позволит оптимизировать контрольные функции всех должностных и материально-ответственных лиц, которые ответственны за сохранность денежных средств и их целевое использование.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Части 1,2. Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в ред. от 06.04.2015).–Режим доступа: <http://base.garant.ru/10164072/>

2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Части 1,2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 06.04.2015). Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200/>

3. Российская Федерация. Государственная Дума. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 01.05.2019 №96-ФЗ). - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=323875&dst=1000000223&date=26.05.2019>

4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 №344-ФЗ) – Режим доступа: <http://base.garant.ru/10136812/>

5. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 22.05.03 г. № 54-ФЗ (в ред. от 25.12.2018 N 488-ФЗ) – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=301297&dst=1000000013&date=26.05.2019>

6. Российская Федерация. Правительство Российской Федерации. Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменный договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной)

материальной ответственности, а также типовых форм, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности [Электронный ресурс]: Постановлением Правительства РФ № 85 от 14.11.2002 №823.).–Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=39606&dst=1000000001&date=26.05.2019>

7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 г.).–Режим доступа: <http://base.garant.ru/12112848/>.

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. № 106н (в ред. от 27.04.2012). – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12163097/>

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 6.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010.) –Режим доступа: <http://base.garant.ru/12116599/>

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ10/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 6.05.1999 № 33н.– Режим доступа: <http://base.garant.ru/12115838/>

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 9.06.2001№44н (в ред. от 25.10.2010 № 132н). – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12123639/>

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 №11н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=112417&dst=100004%2C1&date=26.05.2019>

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ9/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.– Режим доступа: <http://base.garant.ru/12115839/>

14. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

15. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.95 г. №49 (ред. от 08.11.2010 N 142н) .– Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107970&dst=1000000007&date=26.05.2019>

16. Российская Федерация. Центральный Банк Российской Федерации. О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: Положение Банка России № 630-П от 29.01.2018.– Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=300754&dst=100002&date=26.05.2019>

17. Российская Федерация. Центральный Банк Российской Федерации. Об осуществлении наличных расчетов [Электронный ресурс]: Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N32079).– Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162480/

18. Российская Федерация. Центральный Банк Российской Федерации. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства

[Электронный ресурс]: Указания Центрального Банка РФ от 11.03.2014 №3210-У.–Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=222242&dst=1000000001&date=26.05.2019>

19. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс]: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016).–Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=202721&dst=1000000001&date=26.05.2019>

20. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании. Утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132

21. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета [Текст] / А.С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп.. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 464с.

22. Бабалыкова И.А., Абраменко А.А. Денежные средства: сущность, учет и отражение в отчетности // в сборнике: Учетно-аналитические и финансовые инструменты управления бизнес-процессами в экономике. 2018. С. 83-87.

23. Барабина К.А. Денежные потоки и ликвидность организации: отечественная и зарубежная практика // в сборнике: Проблемы современной экономики сборник материалов XXXVIII Международной научно-практической конференции. 2017. С. 102-107.

24. Баздырева Н.И., Коледова А.А., Попова Т.Д. Бухгалтерский учет и анализ движения денежных потоков организации // Modern Science. 2019. № 3. С. 100-104.

25. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина– М.: Рид Групп, 2015. – 608 с.

26. Глущенко, А.В. Теория бухгалтерского учета [Текст]: Учебное пособие /А.В. Глущенко.— Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2013. — 134 с.
27. Гомола, А.И., Бухгалтерский учет [Текст] / А.И.Гомола, В.Е. Кириллов, С.В Кириллов.— М.: Академия, 2015. – 432 с.
28. Гуссаков Д.А. Бухгалтерский учет денежных средств организации // в сборнике: Студенческая наука - агропромышленному комплексу Научные труды студентов Горского Государственного аграрного университета. 2018. С. 99-101.
29. Жаринов В.В. Учет операций с денежными средствами и контроль правильности ведения кассовых операций // Economics. 2018. № 6 (38). С. 36-41.
30. Жуков, В.Н. Основы бухгалтерского учета[Текст] / В.Н. Жуков - СПб.: Питер, 2015. - 336 с.
31. Карпенко К.А. Организация бухгалтерского учёта и аудит движения денежных средств // Белгородский экономический вестник. 2018. № 4 (92). С. 136-140.
32. Кеворкова, Ж.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета [Текст] / Ж.А. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова, А.А. Савин— М.: Кнорус, 2015. – 592 с.
33. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2014. – 656 с.
34. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] / Н.П Кондраков, И.Н. Кондраков— М.: Проспект, 2015. – 280 с.
35. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет [Текст] / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2015. – 304 с.
36. Лопастейская Л.Г., Кулишова А.В. Бухгалтерский учет денежных средств организации // Академия педагогических идей Новация. Серия: Студенческий научный вестник. 2018. № 3. С. 204-209.

37. Нуриева Р.И., Закирова Ф.Н. Основные подходы к совершенствованию отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» // Научный альманах. 2016. № 3-1 (17). С. 234-238.

38. Плешаков В.С., Токарева Е.В. Бухгалтерский учет наличных денежных средств на предприятии: проблемы и пути их решения // в сборнике: Наука и молодёжь: новые идеи и решения материалы X международной научно-практической конференции молодых исследователей. 2016. С. 266-268.

39. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст] / Н.В.Пошерстник – М.: Проспект, 2015. – 560 с.

40. Ратанина Д.А., Бессараб М.В., Муллинова С.А. Отчет о движении денежных средств: составление и раскрытие информации по требованиям МСФО // Инновационная наука. 2016. № 10-1. С. 103-107.

41. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК [Текст]/ Учебник / Г. В. Савицкая. 8-е изд., испр. М.: Инфра-м, 2014.– 654с.

42. Сенцова В.В., Викулова Ю.А. Бухгалтерский учет денежных средств в кассе // Молодежь и наука. 2016. № 5. С. 216.

43. Чая, В.Т. Бухгалтерский учет [Текст] / В.Т. Чая, О.В. Латыпова– М.: Кнорус, 2014. – 520 с.

44. Финансовый учет и отчетность: продвинутый уровень: учебное пособие / Н.А. Каморджанова, Д.А. Панков, Ю.Ю. Смольникова и др.; под ред. Н.А. Каморджановой. - Москва: Проспект, 2017. - 256 с.: табл., схем. - Библиогр. в кн. [Электронный ресурс]. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=468184>.

45. Черенова Е.А. Бухгалтерский учёт и внутренний контроль денежных средств, направления для их совершенствования // в сборнике:

Теория и практика эффективности государственного и муниципального управления. Курск, 2019. С. 405-408.

46. Чернов, В.А. Анализ коммерческой деятельности [Текст] / В.А. Чернов (под ред. М.И. Баканова) - М.: Финансы и статистика, 2015 - 320 с.

47. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Текст] / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 429с.

48. Шахбанов, Р.Б. Бухгалтерское дело [Текст]: учебное пособие / Р.Б. Шахбанов - Москва: Магистр, 2015. - 383 с.

49. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник / А. Д. Шеремет, Старовойтова Е. В. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 618с.

50. Янковский, К.П. Бухгалтерский учет. [Текст] / К.П.Янковский, И.Ф.Мухтарь - СПб: Питер, 2015. -128с.