

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный
исследовательский университет) Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, директор
ООО «КЦ ДНС-Тюмень»
_____ П.Д.Мороков
« ___ » _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой, д.э.н.,
профессор
_____ И.И.Просвирина
« ___ » _____ 2017 г.

УЧЕТ И АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
В ООО «КЦ ДНС-ТЮМНЬ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–380301.2017. 974. ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ А.Н.Топузова
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студентка
группы ЭУ-418
_____ В.П.Страканова
_____ 2017 г.

Нормоконтролер,
старший преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Страканова Валерия Павловна. Тема выпускной квалификационной работы «Учет и аудит денежных средств в ООО «КЦ ДНС-Тюмень» - Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-418, 66с., 27 табл., библиограф.список 49 наим., 3 прил., 8 ил.

Объектом исследования является учет и аудит денежных средств предприятия ООО «КЦ ДНС-Тюмень».

Предметом исследования эффективность политики денежных средств предприятия

Цель работы - разработка направлений совершенствования учета денежных средств на предприятии ООО «КЦ ДНС-Тюмень».

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе дана организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «КЦ ДНС-Тюмень», исследована организация учета денежных средств предприятия, проведен анализ денежных средств. Во втором разделе – составлен план аудиторской проверки, проведен сбор аудиторских доказательств денежных средств, разработаны рекомендации по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля денежных средств по результатам инициативной аудиторской проверки.

Результаты работы. Для предотвращения отсутствия на предприятии в части учетной политики особенностей учета кассовых операций предлагается утвердить различные элементы: положение о бухгалтерской службе, график документооборота банк-касса, понятие денежных средств. Для предотвращения отсутствия на некоторых кассовых документах даты предприятию предлагается регулярно проводить внезапную инвентаризацию кассы для своевременного выявления отклонений в бухгалтерском учете. Для сокращения роста просроченной кредиторской задолженности предлагается произвести списание безнадежной кредиторской задолженности, изыскать средства и направить их на погашение просроченной кредиторской задолженности. Реализация мероприятий приведёт к существенному улучшению показателей, отражающих эффективность управления кредиторской задолженностью.

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ..... | 7 |
| 1 УЧЕТ И АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «КЦ ДНС-ТЮМЕНЬ» | |
| 1.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия..... | 9 |
| 1.2 Организация учета денежных средств..... | 14 |
| 1.3 Аудит денежных средств..... | 21 |
| 2 АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «КЦ ДНС-ТЮМЕНЬ» | |
| 2.1 Планирование аудиторской проверки..... | 34 |
| 2.2 Сбор аудиторских доказательств..... | 39 |
| 2.3 Рекомендации по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля денежных средств по результатам инициативной аудиторской проверки..... | 44 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ..... | 53 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК..... | 57 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ | |
| ПРИЛОЖЕНИЕ А Организационная структура ООО «КЦ ДНС-Тюмень»..... | 62 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ Б Бухгалтерский баланс ООО «КЦ ДНС-Тюмень» за 2013-2015гг..... | 63 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ В Отчёт о финансовых результатах ООО «КЦ ДНС-Тюмень» за 2013-2015гг..... | 66 |

ВВЕДЕНИЕ

Денежные средства и расчеты играют исключительно важную роль в экономике страны. Рынок невозможен без денежного обращения. Денежные расчеты – это движение денег, опосредствующее оборот товаров и денег. Денежными расчетами в государстве называют также систему денежных отношений, связанных с оплатой товаров, услуг и выполнением других финансово-кредитных обязательств предприятий. В результате их производственной, инвестиционной и финансовой деятельности возникают денежные отношения между субъектами хозяйственной деятельности.

С помощью денег осуществляются планирование и учет финансово-хозяйственной деятельности предприятий всех форм собственности. Велика роль денег в стимулировании роста производства во всех отраслях и повышения качества выпускаемой продукции.

Одним из обязательных объектов учета являются денежные средства. Денежный оборот образуют как наличные (средства в кассе), так и безналичные денежные средства на банковских счетах. Обе формы денежного оборота едины и периодически переходят из одной формы в другую. Денежные средства относятся к оборотным хозяйственным средствам, и их движение отражается в активе баланса.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что от успешности решения задачи правильной организации денежного обращения, контроля за кассовой и расчетной дисциплиной предприятия, во многом зависит его платежеспособность, своевременность выплаты заработной платы персоналу, расчетов с различными кредиторами, платежей в бюджет и др. Глубокая значимость этого вопроса подтверждает важность проводимых мероприятий контроля за учетом денежных средств. Аудиторская проверка кассовых операций проводится с целью установления соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам для того, чтобы сформировать мнение о

достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах.

Объектом исследования является учет и аудит денежных средств в ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

Предмет исследования – эффективность политики денежных средств на предприятии.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мер по повышению эффективности учета денежных средств на предприятии ООО «КЦ ДНС-Тюмень».

Для ее достижения были поставлены следующие задачи:

- исследовать организацию учета денежных средств предприятия;
- провести анализ денежных средств;
- составить планирование аудиторской проверки и провести сбор аудиторских доказательств денежных средств ;
- разработать рекомендации по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля денежных средств по результатам инициативной аудиторской проверки.

Методологической основой данной работы послужили законодательные и нормативные акты по учету денежных средств.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля денежных средств по результатам инициативной аудиторской проверки.

В работе применены логический, сравнительный методы изучения, метод группировки, а также балансовый метод экономического анализа.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из двух глав, заключения, библиографического списка, который насчитывает 49 источников. Работа выполнена на 66 стр. основного текста, содержит 8 рисунков, 27 таблиц.

1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «КЦ ДНС-ТЮМЕНЬ»

1.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

ООО «КЦ ДНС-Тюмень» – лидер среди российских розничных сетей по продаже цифровой и бытовой техники.

Сеть ООО «КЦ ДНС-Тюмень» осуществляет свою деятельность с 1998 года. На начало 2016 года работает более 1200 магазинов по всей стране.

В работе рассматривается ООО «КЦ ДНС-Тюмень» находящийся по адресу: Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Радужный, ул. 7-й микрорайон, д.12.

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «КЦ ДНС-Тюмень». Сокращённое наименование: ООО «КЦ ДНС-Тюмень».

Общество с ограниченной ответственностью ООО «КЦ ДНС-Тюмень», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

К учредительным документам ООО «КЦ ДНС-Тюмень» относится: устав.
Миссия ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

Построение в России эффективного бизнеса по продаже цифровой и бытовой техники, способного:

- сделать доступными для потребителей качественные товары цифровой и бытовой электроники, обеспечив при этом сервис высокого уровня;
- предоставить возможности карьерного роста для сотрудников компании;
- создать условия для увеличения стоимости компании.

Основная цель бизнеса ООО «КЦ ДНС-Тюмень» - увеличение выручки и рентабельности и, фокусируясь на конкурентных преимуществах, увеличить рыночную долю ООО «КЦ ДНС-Тюмень» в России. Для достижения этих

целей компания реализует стратегию, которая включает следующие ключевые элементы:

– Рост рыночной доли благодаря реализации стратегии Интегрированных Продаж (Omni-Channel);

– Усиление основных преимуществ бренда;

– Фокус на эффективность.

Главной задачей ООО «КЦ ДНС-Тюмень» являются полное удовлетворение потребностей населения в цифровой и бытовой технике.

Органами управления ООО «КЦ ДНС-Тюмень» являются директор, коммерческий директор, административный директор, начальник отдела маркетинга.

Управление ООО «КЦ ДНС-Тюмень» осуществляется в соответствии с уставом организации и строится по линейно–функциональному признаку, т.е. во главе каждого подразделения стоит ответственное лицо, которое полностью отвечает за все стороны его работы.

Организационная структура ООО «КЦ ДНС-Тюмень» представлена на рисунке 1 (Приложение А).

Закрепление функций управления за сотрудниками предприятия представлены в таблице 1:

Таблица 1 – Функции управления за сотрудниками ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| Должность | Функции управления |
|-----------------------|--|
| Директор | <ul style="list-style-type: none">- представлять интересы организации во взаимоотношениях с контрагентами, органами государственной власти и управления;- распоряжаться имуществом и средствами предприятия с соблюдением требований, определенных законодательством, Уставом организации, иными нормативными правовыми актами |
| Коммерческий директор | <ul style="list-style-type: none">- разрабатывать и курировать продвижение товаров компании на рынке;- вместе с генеральным директором обсуждать бюджет;- формировать и контролировать каналы дистрибуции;- создавать вместе с директором службы персонала систему материальной мотивации сотрудников компании. |

| Должность | Функции управления |
|--|---|
| Административный директор | <ul style="list-style-type: none"> - обеспечение донесения стратегических целей компании до департамента управления персоналом, сервисного обслуживания и департамента маркетинга; - контроль над деятельностью отдела персонала, сервисного обслуживания и отдела маркетинга. |
| Главный бухгалтер | <ul style="list-style-type: none"> - координирование работы внутри бухгалтерии; - согласование деятельности с финансовым директором; - обеспечение выполнения целей, поставленных перед бухгалтерией; - проверка счетов и балансов. |
| Бухгалтер | <ul style="list-style-type: none"> - составление балансов всей финансовой документации по деятельности ООО «КЦ ДНС-Тюмень» - прогнозирование изменений финансовой ситуации на рынке бытовой техники и электроники города Челябинска; - расчет цены и возможных скидок для потребителей услуг и продукции ООО «КЦ ДНС-Тюмень» - контроль над деятельностью экономистов |
| Начальник отдела маркетинга | <ul style="list-style-type: none"> - координирование работы внутри отдела маркетинга; - согласование деятельности с административным директором; - обеспечение выполнения целей, поставленных перед отделом маркетинга; - проведение маркетингового анализа рынка бытовой техники и электроники |
| Старшие продавцы | <ul style="list-style-type: none"> - контроль над деятельностью продавцов, специалистов по выдаче товара |
| Старший менеджер отдела по работе с корпоративными клиентами | <ul style="list-style-type: none"> - донесение целей коммерческого директора до менеджеров по продажам; - контроль над деятельностью менеджеров по продажам; - координирование работы внутри отдела. |
| Менеджеры по продажам | <ul style="list-style-type: none"> - согласование условий продаж с потребителями; - составление контрактов на поставку товара потребителям; - ведение базы данных существующих и потенциальных потребителей; - осуществление продаж бытовой техники и электроники корпоративным клиентам. |

Таким образом, в ООО «КЦ ДНС-Тюмень» осуществляется принцип разделения труда на отдельные функции и специализации работников по выполняемым функциям; принцип формализации и стандартизации деятельности, обеспечивающий однородность выполнения работниками своих обязанностей и скоординированность различных задач.

Далее представим результаты анализа отчета о финансовых результатах предприятия ООО «КЦ ДНС-Тюмень» за период 2013-2015 годы, представленного в Приложении Б, В. Данные для анализа основных

финансово-экономических показателей, их состава, динамики и структуры представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные финансово-экономические показатели предприятия
ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| Показатель | Значение, тыс. руб. | | | В процентах Индекс роста, % | |
|---------------------------------------|---------------------|---------|---------|--------------------------------|------------------|
| | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2013- 2014 гг. | 2014-2015 гг. |
| Валовая выручка | 8 105 | 11 033 | 9 600 | 136,1 | 87,0 |
| Себестоимость продаж | 5 290 | 7 242 | 5 680 | 136,9 | 78,4 |
| ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ | 2 815 | 3 791 | 3 920 | 134,7 | 103,4 |
| Коммерческие расходы | 1 312 | 1 431 | 1 491 | 109,1 | 104,2 |
| Управленческие расходы | 883 | 881 | 950 | 99,8 | 107,8 |
| ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДАЖ | 620 | 1 479 | 1 479 | 238,5 | 100,0 |
| Проценты к уплате | 45 | 166 | 166 | 368,9 | 100,0 |
| Прочие расходы | 472 | 815 | 438 | 172,7 | 53,7 |
| ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ | 103 | 498 | 875 | 483,5 | 175,7 |
| Текущий налог на прибыль | 26 | 125 | 219 | 483,5 | 175,7 |
| в т.ч. пост. налог. обязательства | 12 | 16 | 17 | 133,3 | 106,3 |
| ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ | 77 | 374 | 656 | 483,5 | 175,7 |

На основе данных таблицы 2 можно сделать вывод о положительной динамике прибыли, получаемой от финансово-хозяйственной деятельности ООО «КЦ ДНС-Тюмень». Рост наблюдается по всем статьям отчета о финансовых результатах что косвенно свидетельствует о развитии предприятия и расширении масштабов его деятельности. Проанализируем динамику прибыли предприятия.

Валовая прибыль предприятия по итогам 2015 года составила 3 920 тыс. рублей. В 2015 году в сравнении с 2013 годом она выросла на 39,3 % (1 105 тыс. рублей). Рост валовой прибыли был обусловлен ростом выручки от продаж на 18,4 % (или 1 495 тыс. рублей), а также снижением себестоимости продаж на 25 %. Выбор поставщика с более выгодными условиями закупки

продукции позволил удержать рост себестоимости реализуемой продукции на уровне 7,4 % (390 тыс. рублей в абсолютных значениях) в 2015 году в сравнении с 2013 годом.

Прибыль от продаж предприятия по итогам 2015 года составила 1 479 тыс. рублей. В исследуемом периоде прибыль от продаж выросла на 138,5 % (859 тыс. рублей), что обусловлено низкой динамикой управленческих и коммерческих расходов. Управленческие расходы предприятия за период 2013-2015 годы выросли на 7,6 % (67 тыс. рублей), коммерческие расходы – на 13,6 % (179 тыс. рублей).

Прибыль до налогообложения предприятия по итогам 2015 года составила 875 тыс. рублей; ее значение выросло в 8,5 раз (или на 772 тыс. рублей) за исследуемый период. Чистая прибыль предприятия по итогам 2015 года достигла 656 тыс. рублей. Ее значение в 2015 году в сравнении с 2011 годом увеличилось в 8,5 раз (или на 579 тыс. рублей). Это положительная тенденция в деятельности коммерческого предприятия.

Рост наблюдается по всем статьям отчета о прибылях и убытках, что косвенно свидетельствует о развитии предприятия и расширении масштабов его деятельности.

В целом проведенный анализ свидетельствует о положительном экономическом эффекте деятельности ООО «КЦ ДНС-Тюмень» в 2013-2015 годах.

Анализ данных таблицы 2 относительно структуры отчета о финансовых результатах также отражает объективно обусловленную условиями организации систему управления процессом формирования прибыли в ООО «КЦ ДНС-Тюмень». В исследуемом периоде руководству предприятия удалось сократить долю себестоимости в общем объеме выручки от продаж продукции с 65,3 % до 59,7 %; коммерческие расходы с 16,2 % до 15,3 %, управленческие расходы с 10,9 % до 9,9 %. К концу исследуемого периода доля чистой прибыли от деятельности ООО «КЦ ДНС-Тюмень» в общем объеме выручки возросла с 1 % до 7 %.

Таким образом, анализ финансово-экономических результатов предприятия ООО «КЦ ДНС-Тюмень» показал, что эффективность деятельности предприятия в исследуемом периоде несколько ухудшилась. В частности, ухудшение эффективности финансово-хозяйственной деятельности отмечается по показателям рентабельности собственного капитала. Активному развитию мешает наличие высоких объемов краткосрочной кредиторской задолженности. Имея кредиторскую задолженность, предприятие вынуждено выплачивать проценты на заимствованные средства, что негативно влияет на объемы чистой прибыли, получаемой по итогам хозяйственного оборота.

1.2 Организация учета денежных средств

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. В подчинении главного бухгалтера находится бухгалтер.

Целью учетной политики предприятия является обеспечение возможности пользователям бухгалтерской информации объективно судить о состоянии дел на предприятии.

В соответствии со ст. 7 Закона N 402-ФЗ ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет директор.

Бухгалтерский учет в ООО «КЦ ДНС-Тюмень» ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее - План счетов бухгалтерского учета).

Лицами, имеющими право подписывать первичные учетные документы, являются:

- Директор;
- Главный бухгалтер.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, отвечающим требованиям Закона № 402 ФЗ, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1 С: Бухгалтерия 8.1».

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета организация ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота, утвержденным директором.

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1 С: Бухгалтерия 8.1».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

На основании ст. 12 Закона № 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Учет кассовых операций в ООО «КЦ ДНС-Тюмень» производится в четыре этапа:

- оформление кассовых ордеров;
- регистрация кассовых ордеров в специальном журнале;
- запись в кассовую книгу и ежедневное подведение остатка наличных денежных средств в этой книге;
- передача в бухгалтерию отчета кассира (второй экземпляр кассовой книги) с приходными и расходными документами.

Движение наличных денежных средств в кассе оформляется приходными и расходными кассовыми ордерами (по форме № КО – 1, КО – № 2), согласно типовых межведомственных форм Госкомстатом Российской Федерации по согласованию с ЦБ РФ и Минфином РФ.

В кассовых документах все реквизиты заполнены четко и ясно, подчисток, помарок, исправлений нет. Прием и выдача денег по кассовым ордерам производится только в день их составления.

При получении приходных и выдаче расходных кассовых ордеров бухгалтер-кассир проверяет: наличие и подлинность на документах подписи главного бухгалтера, а на расходном кассовом ордере – подпись генерального директора; правильность оформления документов; наличие перечисленных в документах приложений.

Аналитический учет кассовых операций ведется в кассовой книге (ф. КО – № 4). Листы в книге пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью организации.

Записи в кассовой книге ведутся в двух экземплярах.

Схематично это выглядит следующим образом (рисунок 2).



Рисунок 2 – Схема по учету денежных средств в ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

Для осуществления расчетов наличными деньгами организация имеет кассу и ведет кассовую книгу. Касса оборудована как изолированное помещение, предназначенное для приема, выдачи и временного хранения наличных денег. Наличные деньги и денежные документы хранятся в сейфе, который по окончании рабочего дня опечатывается кассиром. Ключ хранится у кассира. С кассиром, он же бухгалтер, заключен договор о полной материальной ответственности и он несет ответственность за сохранность денежных средств, находящихся в кассе организации.

ООО «КЦ ДНС-Тюмень» принимает наличные деньги с применением контрольно-кассовой техники.

Наличные денежные средства принимаются в кассу организации по приходным кассовым ордерам, подписанным бухгалтером организации.

Для учета поступления наличных денег в кассу и выдачи их из кассы в Плане счетов используется счет 50 «Касса». Все поступления денежных средств в кассу организации отражаются по дебету счета 50 «Касса», а выдача денег из кассы - по кредиту этого счета. Корреспондирующий счет зависит от

содержания хозяйственной операции.

Основные проводки по движению денежных средств в кассе предприятия представлены в таблице 3:

Таблица 3 – Корреспонденция счетов по учету и движению денежных средств в кассе предприятия

| Содержание хозяйственных операций | Дебет | Кредит |
|--|-------|--------|
| Поступили деньги в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы | 50 | 51 |
| Поступили деньги от покупателей | 50 | 62 |
| Возвращен остаток подотчетных сумм | 50 | 71 |
| Получено в кассу в возмещение задолженности по недостаче | 50 | 73 |
| По объявлению на взнос наличными внесено на расчетный счет | 51 | 50 |
| Выдано под отчет | 71 | 50 |
| Выдана из кассы заработная плата персоналу предприятия | 70 | 50 |

На основании данных кассового плана определяется остаток наличных денег в кассе, справка о лимите остатка денег в кассе предприятия хранится у главного бухгалтера.

Так же, по договору с банком ООО «КЦ ДНС-Тюмень» осуществляет вечернюю инкассацию денежных средств, которые на следующий день зачисляются на расчетный счет фирмы.

Для отражения в учете инкассированной денежной наличности бухгалтерия предприятия использует счет 57 «Переводы в пути», основанием для записи по которому являются копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка.

ООО «КЦ ДНС-Тюмень» имеет расчетный счет в Сбербанке РФ. Право первой подписи принадлежит руководителю и его заместителю, а второй - главному бухгалтеру.

При осуществлении в ООО «КЦ ДНС-Тюмень» безналичных расчетов используются расчетные документы: платежное поручение, объявление на взнос наличными, чек (денежный).

На расчетном счете предприятия сосредотачиваются свободные денежные средства и инкассированная денежная наличность и прочие зачисления.

С расчетного счета предприятия ООО «КЦ ДНС-Тюмень» производятся почти все платежи предприятия:

- оплата поставщикам за материалы;
- погашение задолженности бюджету, внебюджетным фондам;
- получение денег в кассу для выдачи заработной платы, материальной помощи, премий, пособий по уходу за ребенком и т.п.

Основные проводки по движению денежных средств на расчетном счете предприятия ООО «КЦ ДНС-Тюмень» представлены в таблице 4:

Таблица 4 – Корреспонденция счетов по учету и движению денежных средств на расчетном счете предприятия ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| Содержание хозяйственных операций | Дебет | Кредит |
|---|-------|--------|
| 1. На расчетный счет зачислена выручка от покупателей | 51 | 62 |
| 2. С расчетного счета перечислен НДС в бюджет | 68 | 51 |
| 3. С расчетного счета перечислено поставщикам за материалы | 60 | 51 |
| 4. С расчетного счета перечислена сумма процентов за краткосрочный кредит | 66 | 51 |
| 5. На расчетный счет поступила задолженность от дебиторов | 51 | 76 |

На 1 января, следующего за отчетным годом, предприятие и банк сверяют остатки по расчетному счету. Такая сверка называется инвентаризацией денежных средств на расчетном счете.

При инвентаризации кассы проверке подвергаются: кассовая книга, отчеты кассира, приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, журнал (книга) регистрации приходных кассовых ордеров, журнал (книга) регистрации расходных кассовых ордеров, журнал (книга) регистрации доверенностей, журнал (книга) регистрации депонированных сумм, журнал (книга) регистрации платежных (расчетно–платежных) ведомостей, оправдательные документы к кассовым документам.

Кроме того, комиссией осуществляется контроль над своевременностью депонирования невыплаченных сумм заработной платы, соответствием корреспонденции счетов по проводимой той или иной операции и так далее.

В ходе инвентаризации сверяется учетный остаток, отраженный в отчете кассира, с фактическим наличием денег в кассе. Если фактический остаток больше учетного, то в кассе имеется излишек, который должен быть признан в составе доходов организации. В обратном случае в кассе недостача, которая должна быть взыскана за счет кассира (таблица 5):

Таблица 5 – Корреспонденция счетов недостачи денежных средств предприятия

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | |
|---|------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит |
| Выявленные излишки наличных денег приходуются, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации | 50 | 91–1 |
| При выявлении недостачи в кассе, делается запись | 94 | 50 |
| В случае выявления виновного лица - кассира, сумма недостачи относится на расчеты с этим лицом | 73–2 | 94 |
| Возмещение недостачи отражается записью | 50,70 | 73–2 |
| В случае если виновное лицо не выявлено, делается запись | 91–2 | 94 |

Результаты инвентаризации оформляются актом по форме № Инв–15.

На оборотной стороне акта бухгалтер-кассир пишет объяснение о причинах излишков или недостач, установленных инвентаризацией, а генеральный директор – решение по результатам проверки.

Для отражения оборотов по Кредиту счета 51 «Расчетный счет» служит журнал-ордер по счету 51 «Расчетный счет». Основанием для заполнения этого регистра являются проверенные и обработанные выписки из расчетного счета ООО «КЦ ДНС-Тюмень».

ООО «КЦ ДНС-Тюмень» ежедневно получает от банка выписку из расчетного счета, т.е. перечень произведенных им за отчетный период операций. К выписке банка прилагаются документы, полученные от других

предприятий и организаций, на основании которых зачислены или списаны средства, а также документы, выписанные предприятием.

1.3 Аудит денежных средств

В целях выявления причин недостаточно удовлетворительного финансового состояния исследуемого предприятия необходимо проведение анализа его денежных потоков. Для анализа денежных потоков предприятия воспользуемся косвенным методом. Используя его на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «КЦ ДНС-Тюмень», составим сводную таблицу поступления и выбытия денежных средств. Результаты расчетов представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Сводные данные о поступлении и выбытии денежных средств
ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| Показатель | Сумма за период | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2013-2014 гг. | 2014-2015 гг. |
| Поступление денежных средств, тыс.руб | | |
| Прибыль отчетного периода | 374 | 656 |
| Сокращение дебиторской задолженности | 59 | 16 |
| Сокращение прочих внеоборотных активов | 7 | |
| Рост кредиторской задолженности | 848 | 171 |
| Итого, поступление денежных средств | 1288 | 843 |
| Выбытие денежных средств | | |
| Приобретение основных средств | 533 | 97 |
| Рост товарных запасов, в т.ч. НДС | 542 | 79 |
| Увеличение прочих внеоборотных активов | | 75 |
| Сокращение заемных средств | 214 | 864 |
| Итого, выбытие денежных средств | 1289 | 1115 |
| Сальдо денежных потоков | -2 | -272 |

Также на основе этих данных может быть составлен отчет о движении денежных средств по видам деятельности: операционной, финансовой и инвестиционной. Результаты представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Отчет о движении денежных средств по видам деятельности
 ООО «КЦ ДНС-Тюмень», тыс. руб.

| Показатель | Сумма за период | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2013-2014 гг. | 2014-2015 гг. |
| Прибыль отчетного периода | 374 | 656 |
| Операционные потоки | | |
| Сокращение дебиторской задолженности | 59 | 16 |
| Рост кредиторской задолженности | 848 | 171 |
| Рост товарных запасов, в т.ч. НДС | -542 | -79 |
| Сокращение прочих внеоборотных активов | 7 | -75 |
| Чистый операционный денежный поток | 372 | 33 |
| Инвестиционные потоки | | |
| Приобретение основных средств | -533 | -97 |
| Чистый инвестиционный денежный поток | -533 | -97 |
| Потоки финансирования | | |
| Сокращение заемных средств | -214 | -864 |
| Чистый денежный поток от финансовой деятельности | -214 | -864 |
| Сальдо денежных потоков | -2 | -272 |

Анализ сводной таблицы поступления и выбытия денежных средств

ООО «КЦ ДНС-Тюмень» отражает ухудшение финансовой обеспеченности предприятия, что является причиной низких значений показателей ликвидности и платежеспособности. В сложившихся условиях и с учетом проведенного ранее анализа финансово-хозяйственной деятельности, предприятию необходимо изыскивать финансовые ресурсы для обеспечения покрытия своих обязательств.

Ключевой проблемой, влияющей на ликвидность и платежеспособность исследуемого предприятия, как показал анализ его финансово-экономического положения, является наличие высоких объемов краткосрочной кредиторской задолженности. Имея кредиторскую задолженность, предприятие вынуждено выплачивать проценты на заимствованные средства, что негативно влияет на объемы чистой прибыли, получаемой по итогам хозяйственного оборота. В сложившихся условиях и с учетом проведенного ранее анализа финансово-хозяйственной деятельности, предприятию необходимо провести реструктуризацию своей кредиторской задолженности.

Кроме того, наличие высоких объемов кредиторской задолженности при не оптимально сформированной структуре актива баланса влечет за собой

проблему ликвидности баланса и риск утраты платежеспособности предприятия. Выделенная проблема вызывает необходимость проведения более глубокого анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятия ООО «КЦ ДНС-Тюмень» и оценку эффективности их управления.

Эффективность управления дебиторской и кредиторской задолженностью заключается в оптимизации ее структуры, ускорения оборачиваемости и сокращения периода оборота, а также достижение оптимального соотношения между дебиторской и кредиторской задолженностью.

Данные для анализа состава, динамики и структуры дебиторской задолженности ООО «КЦ ДНС-Тюмень» за период 2013-2015 годы представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Состав, динамика и структура дебиторской задолженности ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| Показатель | 2013 г. | | 2014 г. | | 2015 г. | | В процентах | |
|--|-----------|--------------|-----------|--------------|----------|--------------|---------------|---------------|
| | тыс. руб. | структура, % | тыс. руб. | структура, % | тыс.руб. | структура, % | 2013-2014 гг. | 2014-2015 гг. |
| Дебиторская задолженность – всего, в т.ч.: | 189 | 100,0 | 130 | 100,0 | 114 | 100,0 | 68,8 | 87,7 |
| По срокам погашения | | | | | | | | |
| - краткосрочная | 115 | 60,8 | 124 | 95,4 | 110 | 96,5 | 107,8 | 88,7 |
| -долгосрочная | 74 | 39,2 | 6 | 4,6 | 4 | 3,5 | 8,1 | 66,7 |
| По субъектам: | | | | | | | | |
| -покупателей и заказчиков | 97 | 51,3 | 73 | 56,2 | 96 | 84,2 | 75,3 | 131,5 |
| - работников | 92 | 48,7 | 57 | 43,8 | 18 | 15,8 | 62,0 | 31,6 |

Как видно из данных таблицы 8, объем дебиторской задолженности ООО «КЦ ДНС-Тюмень» в исследуемом периоде сократился со 189 тыс. рублей в 2013 году до 114 тыс. рублей в 2015 году. Общее сокращение за три года составило 75 тыс. рублей или 40,7 %. Основную долю в структуре

дебиторской задолженности к 2015 году стала занимать краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков.

Портфель дебиторской задолженности ООО «КЦ ДНС-Тюмень» в исследуемом периоде существенно изменился: если в 2013 году соотношение краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности оценивалось как 61 % (или 115 тыс. рублей) краткосрочных долгов и 39 % (или 74 тыс. рублей) долгосрочных, то к 2015 году это соотношение установилось на уровне: 97 % (110 тыс. рублей) краткосрочных и 3 % (или 4 тыс. рублей) – долгосрочных долгов. Это можно расценивать как позитивную тенденцию, поскольку такая динамика соотношения краткосрочных и долгосрочных обязательств положительно влияет на ликвидность баланса и перспективную платежеспособность предприятия.

В исследуемом периоде отмечается изменение структуры портфеля дебиторской задолженности ООО «КЦ ДНС-Тюмень». Если в 2013 году 51 % (или 97 тыс. рублей) долговых обязательств перед предприятием были сформированы покупателями и заказчиками, и 49 % (или 92 тыс. рублей) – работники предприятия, то к 2015 году данное соотношение изменилось: 84 % (или 96 тыс. рублей) долговых обязательств перед предприятием формировали покупатели и заказчики, и лишь 16 % (или 18 тыс. рублей) – работники предприятия. Подобную динамику можно расценивать как позитивную тенденцию, поскольку сокращение долговых обязательств перед предприятием со стороны работников является следствием рациональной политики расчетов по долгам сотрудников. Структура и динамика долговых обязательств покупателей и заказчиков перед предприятием существенных изменений не претерпела, что свидетельствует о нормальной практике организации расчетов за реализованные услуги.

Данные для анализа состава, динамики и структуры дебиторской задолженности ООО «КЦ ДНС-Тюмень» за период 2013-2015 годы представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Состав, динамика и структура кредиторской задолженности
ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| Показатель | 2013 г. | | 2014 г. | | 2015 г. | | Темпы роста, % | |
|---|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|----------------|---------------|
| | тыс. руб. | структура, % | тыс. руб. | структура, % | тыс. руб. | структура, % | 2013-2014 гг. | 2014-2015 гг. |
| Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.: | 202 | 100,0 | 1050 | 100,0 | 1221 | 100,0 | 519,8 | 116,3 |
| По срокам погашения | | | | | | | | |
| - краткосрочная | 202 | 100,0 | 1050 | 100,0 | 1221 | 100,0 | 519,8 | 116,3 |
| -долгосрочная | 0 | - | 0 | - | 0 | - | - | - |
| По субъектам: | | | | | | | | |
| -перед поставщикам и и подрядчиками | 155 | 76,7 | 1034 | 98,5 | 1206 | 98,8 | 667,1 | 116,6 |
| -перед персоналом | 29 | 14,4 | 0 | - | 0 | - | - | - |
| -перед внебюджетными фондами | 12 | 5,9 | 13 | 1,2 | 15 | 1,2 | 108,3 | 115,4 |
| -по налогам и сборам | 6 | 3,0 | 3 | 0,3 | 0 | - | 50,0 | - |

Из представленных в таблице 9 данных видно, что кредиторская задолженность предприятия в исследуемом периоде возросла с 202 тыс. рублей в 2013 году до 1 221 тыс. рублей в 2015 году. Общий рост составил 1 019 тыс. рублей или в 6 раз.

Основную долю в структуре кредиторской задолженности к 2015 году стала занимать краткосрочная задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Рассмотрим более подробно структуру кредиторской задолженности. Весь объем кредиторской задолженности предприятия сформирован краткосрочными обязательствами. Портфель долговых обязательств предприятия перед третьими лицами в исследуемом периоде претерпел существенные изменения. К 2015 году ООО «КЦ ДНС-Тюмень» удалось рассчитаться по долгам с персоналом и перед бюджетными фондами в части

уплаты налогов и сборов.

К концу исследуемого периода в структуре кредиторской задолженности преобладала задолженность ООО «КЦ ДНС-Тюмень» перед поставщиками и подрядчиками (99 % или 1 206 тыс. рублей). Один процент (или 15 тыс. рублей) составляла задолженность предприятия перед бюджетными фондами в части уплаты налогов и сборов.

На рисунке 3 представлено сопоставление объемов дебиторской и кредиторской задолженности ООО «КЦ ДНС-Тюмень» за период 2013-2015 годы.

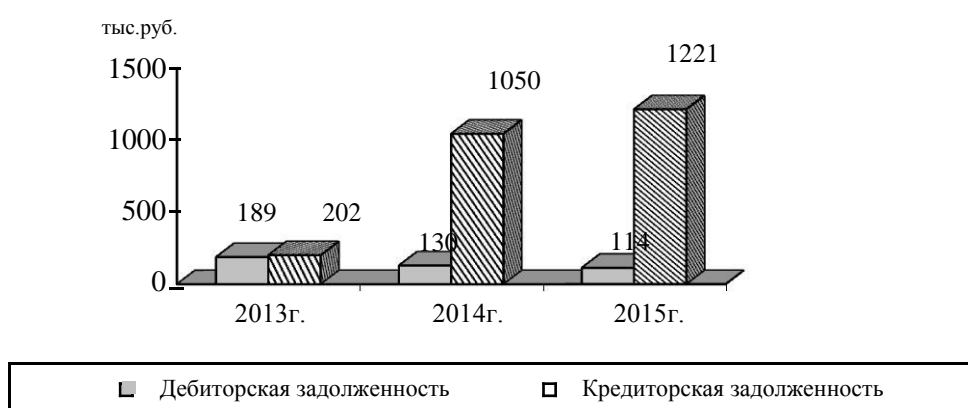


Рисунок 3 – Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

Рисунок 3 показывает существенное превышение объемов кредиторской задолженности над объемами дебиторской задолженности, что характеризуется негативно. Динамика дебиторской задолженности в ООО «КЦ ДНС-Тюмень» стабильна и имеет отрицательную направленность, что обусловлено проводимой политикой в части обеспечения возврата долгов предприятию от третьих лиц.

Высокий рост кредиторской задолженности связан с активизацией деятельности предприятия, для осуществления которой требуется большее количество ресурсов, приобретаемых с отсрочкой платежа.

Результаты расчетов показателей, характеризующих эффективность управления дебиторской задолженностью, представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Оценка эффективности управления дебиторской задолженностью
ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| Показатель | Значение | | | Динамика | | Темпы роста, % | |
|--|----------|---------|---------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2013-2014 гг. | 2014-2015 гг. | 2013-2014 гг. | 2014-2015 гг. |
| Доля дебиторской задолженности в оборотных активах, % | 29,1 | 11,6 | 9,2 | -17,5 | -2,4 | 0,40 | 0,79 |
| Доля дебиторской задолженности в объёме имущества, % | 9,4 | 4,3 | 3,5 | -5,1 | -0,8 | 0,46 | 0,82 |
| Удельный вес дебиторской задолженности в объёме выручки от реализации, % | 2,3 | 1,2 | 1,2 | -1,2 | 0,0 | 0,51 | 1,01 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, число оборотов | 42,9 | 84,9 | 84,2 | 42,0 | -0,7 | 1,98 | 0,99 |
| Период оборота дебиторской задолженности, дней | 8,5 | 4,3 | 4,3 | -4,2 | 0,0 | 0,51 | 1,01 |

Анализ данных таблицы 10 позволяет отметить улучшения в управлении дебиторской задолженностью. Об это свидетельствует тот факт, что доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов предприятия ООО «КЦ ДНС-Тюмень» имеет тенденцию к сокращению. Если в 2013 году 29,1 % оборотных активов предприятия приходился на дебиторскую задолженность, то к 2015 году лишь 9,2 % оборотных средств предприятия было сформировано ею. Данная тенденция явилась следствием улучшения политики предприятия в части обеспечения своевременных расчетов персонала перед предприятием.

Поскольку в исследуемом периоде отмечался рост стоимостной оценки имущества предприятия и наблюдалось сокращение объемов дебиторской задолженности, соответственно доля дебиторской задолженности в общем объеме имущества предприятия имела тенденцию к снижению. Сокращение

доли дебиторской задолженности в общем объеме имущества предприятия с 9,4 % в 2013 году до 3,5 % в 2015 году расценивается как положительный факт, поскольку свидетельствует о повышении эффективности управления дебиторской задолженностью.

Доля дебиторской задолженности ООО «КЦ ДНС-Тюмень» в объеме выручки от продаж предприятия характеризуется низкими (приемлемыми) значениями на протяжении всего исследуемого периода. Вследствие роста объемов выручки от продаж и сокращения объемов дебиторской задолженности, ее доля в общем объеме выручки сократилась с 2,3 % в 2013 году до 1,2 % в 2015 году.

Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия, который измеряет скорость погашения дебиторской задолженности организации, насколько быстро организация получает оплату за проданные товары (работы, услуги) от своих покупателей и рассчитывается как отношение выручки от реализации к общему объему дебиторской задолженности предприятия, существенно повысился. Если в 2013 году при действующих объемах дебиторской задолженности и имеющемся объеме реализации продукции дебиторская задолженность совершала около 43 оборотов в течение одного финансового цикла, то в 2015 году – уже 84 оборота. Это является положительной тенденцией для предприятия.

Поскольку в исследуемом периоде отмечается рост оборачиваемости дебиторской задолженности, соответственно отмечается и сокращение периода оборота дебиторской задолженности ООО «КЦ ДНС-Тюмень», который определяется количеством дней, в течение которой дебиторская задолженность остается непоплаченной и рассчитывается как отношение общего количества дней в году (365 дней) к коэффициенту оборачиваемости. Если в 2013 году текущий объем дебиторской задолженности совершал один оборот за 8,5 дней, то к концу исследуемого периода на совершение одного оборота дебиторской задолженности требовалось уже 4,3 дня. В результате сумма высвобождения

оборотных средств в результате ускорения оборачиваемости составила 75 тыс. рублей.

В целом, сокращение объемов дебиторской задолженности в условиях развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия, ускорение ее оборачиваемости и сокращение длительности совершения одного оборота выступают позитивными тенденциями и свидетельствуют об улучшении управления дебиторской задолженностью на предприятии.

Результаты расчетов показателей, характеризующих эффективность управления кредиторской задолженностью, представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Оценка эффективности управления кредиторской задолженностью ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| Показатель | Значение | | | Динамика | | Темпы роста, % | |
|---|----------|---------|---------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2013-2014 гг. | 2014-2015 гг. | 2013-2014 гг. | 2014-2015 гг. |
| Доля кредиторской задолженности в структуре обязательств, % | 10,6 | 41,4 | 66,2 | 30,8 | 24,8 | 3,90 | 1,60 |
| Доля кредиторской задолженности в структуре источников имущества, % | 10,0 | 34,8 | 37,7 | 24,8 | 3,0 | 3,47 | 1,08 |
| Удельный вес кредиторской задолженности в объеме выручки от реализации, % | 2,5 | 9,5 | 12,7 | 7,0 | 3,2 | 3,82 | 1,34 |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, число оборотов | 40,1 | 10,5 | 7,9 | -29,6 | -2,6 | 0,26 | 0,75 |
| Период оборота кредиторской задолженности, дней | 9,1 | 34,7 | 46,4 | 25,6 | 11,7 | 3,82 | 1,34 |

Данные расчетов показателей, характеризующих эффективность управления кредиторской задолженностью, свидетельствуют о том, что в исследуемом периоде отмечается существенное увеличение объемов кредиторской

задолженности, которая сформирована только лишь краткосрочными обязательствами.

Доля кредиторской задолженности ООО «КЦ ДНС-Тюмень» в общем объеме обязательств предприятия увеличивается на протяжении исследуемого периода. Если в 2013 году 10,6 % обязательств предприятия было сформировано кредиторской задолженностью, то к концу 2015 года уже 66,2 % всех обязательств предприятия приходилось на его краткосрочные обязательства. Это можно расценить как крайне негативный факт, поскольку данное обстоятельство свидетельствует о неудовлетворительном состоянии системы управления долговыми обязательствами ООО «КЦ ДНС-Тюмень».

Существенный рост объемов кредиторской задолженности при недостаточном увеличении собственных источников финансирования деятельности предприятия привел к еще одной негативной тенденции: доля кредиторской задолженности ООО «КЦ ДНС-Тюмень» в объеме имущества предприятия возросла с 10,0 % в 2013 году до 37,7 % в 2015 году. Это означает, что порядка 38 % средств, вложенных в текущее функционирование предприятия, являются заемными средствами. Если учесть, что 100 % объема кредиторской задолженности приходится на краткосрочные обязательства предприятия и 99 % обязательств являются задолженностью предприятия за поставленную продукцию и услуги сторонними предприятиями, то становится очевидным, что в условиях недостаточного объема ликвидных активов предприятия ООО «КЦ ДНС-Тюмень» не сможет погасить свои долговые обязательства.

Оценка доли кредиторской задолженности ООО «КЦ ДНС-Тюмень» в объеме выручки предприятия показала, что на кредиторскую задолженность приходится 12,7 % общего объема средств, полученных от реализации продукции предприятия (в 2013 году данное значение соответствовало 2,5 %). Это свидетельствует о том, что для погашения своих долговых обязательств предприятие должно высвободить из оборота для предприятий-кредиторов 12,7 % выручки.

Существенный рост объемов кредиторской задолженности обусловил замедление ее оборачиваемости с 40 оборотов в 2013 году до 8 оборотов в 2015 году. Сумма иммобилизации финансовых средств, при этом составила 1 019 тыс. рублей. Динамика коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности отражает ухудшение эффективности ее управления и расценивается как негативная тенденция.

Поскольку в исследуемом периоде отмечается сокращение оборачиваемости кредиторской задолженности, соответственно период оборота кредиторской задолженности, выраженный в числах дней оборота, имеет обратную динамику. Если в 2013 году текущий объем кредиторской задолженности совершал 1 оборот за 9 дней, то к концу 2015 года – уже 46 дней, что является негативной тенденцией и свидетельствует о замораживании средств предприятия.

На рисунке 4 представлено соотношение периодов оборота дебиторской и кредиторской задолженности, что позволяет сопоставить скорость притока и оттока денежных средств предприятия.

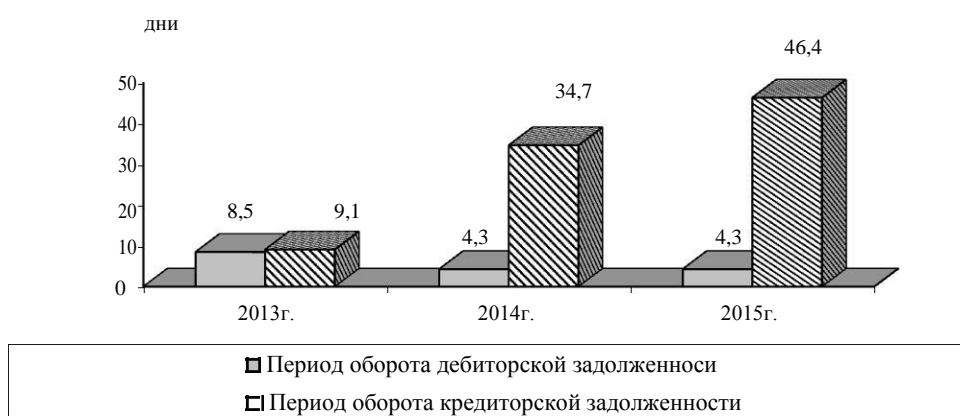


Рисунок 4 – Соотношение периодов оборота дебиторской и кредиторской задолженностей в ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

Рисунок 4 показывает разрыв между скоростью притока средств на предприятия и его оттоком. В целом сформировавшееся соотношение дебиторской и кредиторской задолженности крайне негативно с точки зрения обеспечения ликвидности баланса предприятия, и его платежеспособности, поскольку оно означает, что даже в условиях оптимизации дебиторской и кредиторской задолженности и проведения взаиморасчетов, предприятие не

сможет покрыть имеющийся объем обязательств. Соответственно, руководству предприятия необходимо изыскивать иные меры по управлению кредиторской задолженностью.

Подводя итог выводов по аналитическим данным, следует заключить, что руководству предприятия необходимо изменить финансовый механизм управления кредиторской задолженностью, поскольку в ходе анализа были выявлены проблемы:

- наличие чрезмерно высоких объемов кредиторской задолженности (если в 2013 году соотношение дебиторской и кредиторской задолженности было 9:1, то по итогам 2015 года – 1:9);
- формирование 100% кредиторской задолженности краткосрочными обязательствами;
- рост удельного веса кредиторской задолженности в объеме выручки от реализации с 2,5 % в 2013 году до 12,7 % в 2015 году;
- замедление оборачиваемости кредиторской задолженности с 40 оборотов до 8 оборотов в анализируемом периоде.

Выявленные проблемы свидетельствуют о неоптимальной политике управления кредиторской задолженностью. В частности, в

ООО «КЦ ДНС-Тюмень» наблюдается несоблюдение сроков погашения кредиторской задолженности. Это весьма существенная проблема, которая приводит к лишним финансовым затратам предприятия, связанным с необходимостью уплаты пеней и штрафов за непогашенные обязательства.

С целью определения масштабов проблемы неэффективной организации управления кредиторской задолженностью, представим структуру просроченной кредиторской задолженности ООО «КЦ ДНС-Тюмень» (таблица 12).

Как видно из данных таблицы 12 проблема возникновения просроченной кредиторской задолженности возникла в ООО «КЦ ДНС-Тюмень» в 2013 году, а уже в 2015 году стала приобретать все возрастающие масштабы.

Таблица 12 – Просроченная кредиторская задолженность ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| Показатель | Значение, тыс. руб. | | | Темпы роста, % | |
|--|---------------------|---------|---------|----------------|---------------|
| | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2013-2014 гг. | 2014-2015 гг. |
| Кредиторская задолженность | 202 | 1050 | 1221 | 519,8 | 116,3 |
| - просроченная задолженность | 15 | 439 | 511 | 2926,7 | 116,4 |
| в т.ч. по которой уплачиваются пени и штрафы | 15 | 330 | 398 | 2200,0 | 120,6 |
| - безнадежная (срок погашения превысил 3 года) | 1 | 109 | 113 | 10900,0 | 103,7 |
| Размер пеней и штрафов | 2 | 203 | 312 | 10150,0 | 153,7 |

Предприятие характеризуется:

- ростом просроченной кредиторской задолженности на 496 тыс. рублей или более чем в 34 раза за исследуемый период. К концу 2015 года предприятие накопило 511 тыс. рублей просроченной кредиторской задолженности;

- ростом просроченной задолженности, по которой начисляются и уплачиваются пени и штрафы. К концу 2015 года размер требуемых к уплате пеней и штрафов достиг 312 тыс. рублей;

- наличием безнадежной кредиторской задолженности, срок погашения по которой превысил 3-хлетний период, размер которой к концу 2015 года оценен в размере 113 тыс. рублей.

Выявленные проблемы оказывают отрицательное влияние на формирование денежных потоков предприятия. В результате высоких объемов кредиторской задолженности, имеющейся на балансе предприятия, предприятие характеризуется неустойчивым финансовым положением. Вместе с тем, у предприятия имеются финансовые ресурсы для исправления ситуации. Так, например, размер нераспределенной прибыли к концу 2015 года составил 1 090 тыс. рублей. Этих средств достаточно для исправления ситуации.

2 АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «КЦ ДНС-ТЮМЕНЬ»

2.1. Планирование аудиторской проверки

Аудит денежных средств – это проверка факта наличия денег средств в распоряжении предприятия и правильности отображения их движения в документах. Проверка правильности учета денег и эквивалентов является критически важной для предприятия. Ведь учет и аудит денежных средств касаются кровеносной системы любого предприятия – денег, которые формируют его ликвидность и выступают в качестве универсального инструмента совершения хозяйственной деятельности.

Основными задачами аудиторской проверки денежных средств являются (рисунок 5):

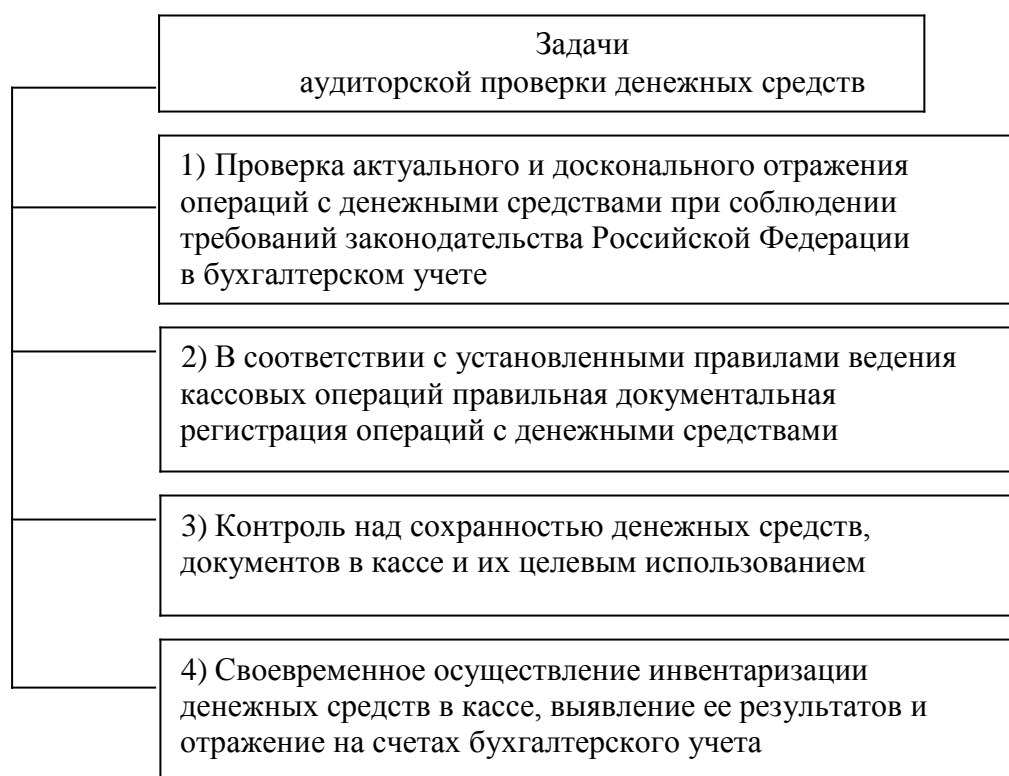


Рисунок 5 – Задачи аудиторской проверки кассовых операций

Для оценки надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудитор осуществляет тестирование. Процедуры тестирования, заключаются в оценке системы внутреннего контроля, которая состоит из

среды контроля, это отношение руководства к системе контроля, к созданию условий контроля.

Теперь оценим состояние системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами (Таблица 13)

Таблица 13 – Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами

| Содержание вопроса или объекта исследования | Содержание ответа (результат проверки) | Выводы и решения аудитора |
|--|--|--|
| А. Внутренний контроль | | |
| Заключен договор о материальной ответственности с кассиром? | Имеется приказ и договор | Приказ и договор отвечают установленным требованиям |
| Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность денежных средств? | Помещение кассы оборудовано сигнализацией, денежные средства хранятся в сейфе | Надлежащие условия хранения денежных средств обеспечены |
| Допускаются ли случаи подписания незаполненных чеков и платежных поручений? | Нет | Риск контроля низкий |
| Регистрируются ли кассовые ордера, банковские платежные документы в журналах регистрации? | Журналы регистрации ведутся | Риск контроля низкий |
| Полностью ли заполняются необходимые реквизиты в кассовых документах? | На некоторых документах отсутствует дата, имеются исправления | Риск контроля средний. Обратит внимание на оформление документов |
| Снимаются ли ежедневно остатки денежных средств в кассе? | Да | Необходимо провести внезапную проверку кассы |
| Насколько регулярно отчеты кассира передаются в бухгалтерию и проверяются главным бухгалтером? | Отчеты кассира передаются в бухгалтерию и проверяются главным бухгалтером в конце недели | Ослаблен текущий контроль. Риск контроля высокий |
| Проводятся ли внезапные проверки кассы? | В отчетном году не проводились | Риск контроля высокий |
| Подписывает ли расходные кассовые документы руководитель предприятия? | Да | Риск контроля низкий |

| Содержание вопроса или объекта исследования | Содержание ответа (результат проверки) | Выводы и решения аудитора |
|--|---|--|
| Проверяется ли полнота оприходования поступивших денежных средств? | Выборочно, нерегулярно | Следует проверить полноту оприходования денежных средств |
| Соблюдается ли установленный лимит кассы? | Да | Контроль удовлетворительный |
| Проверяется ли целевое использование денежных средств, полученных в банке? | Да | Контроль удовлетворительный |
| Нарушаются ли установленные сроки обязательной продажи части валютной выручки? | Не нарушаются | Контроль удовлетворительный |
| Насколько регулярно проверяет главный бухгалтер соответствие данных первичных банковских документов и учетных регистров? | Еженедельно | Контроль удовлетворительный |
| Проверяется ли соответствие проведенных банковских операций договорам? | Ежемесячно | Следует проверить порядок расчетов по договорам |
| Б. Система учета | | |
| Разработаны ли схемы отражения на счетах операций с денежными средствами? | Определен только рабочий план счетов, схем нет | Возможно наличие ошибок в корреспонденции счетов |
| С какой периодичностью сверяются данные кассовой книги с данными учетных регистров и первичных документов? | Ежеквартально | Существует вероятность ошибок в учетных регистрах внутри отдельных месяцев |
| Как регулярно обрабатываются и отражаются в учете выписки банка? | Данные выписок банка отражаются в учете на 3-4 день | Возможны ошибки в корреспонденции счетов |
| Соответствуют ли данные учетных регистров Отчету о движении денежных средств? | Соответствуют | Система учета удовлетворительная |
| Проверяется ли соответствие данных регистров по учету движения денежных средств? | Ежемесячно | Система учета удовлетворительная |

На основе тестирования системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами можно утверждать, что их оценка находится на среднем уровне.

Проанализировав предварительные данные о рассматриваемом экономическом субъекте, аудитором составлен общий план и программа аудита операций с денежными средствами (таблицы 14-15).

Таблица 14 – Общий план аудиторской проверки операций с денежными средствами в ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| | | |
|--|-----------------------|------------------|
| Проверяемая организация | ООО «КЦ ДНС-Тюмень» | |
| Период аудита | с 1.01.15 по 30.06.15 | |
| Количество часов | 20 | |
| Руководитель аудиторской группы | | |
| Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель |
| 1. Аудит соблюдения положений учетной политики в части учета денежных средств | 21.11.15 г. | Страканова В. П. |
| 2. Аудит документального оформления и правильности процедур совершения операций с денежными средствами | 22.11.15 г. | Страканова В. П. |
| 3. Аудит правильности отражения операций с денежными средствами на счетах бухгалтерского учета | 23.11.15 г. | Страканова В. П. |
| 4. Аудит тождественности данных синтетического и аналитического учета и бухгалтерской отчетности предприятия | 24.11.15 г. | Страканова В. П. |

После того, как был сформулирован общий план аудиторской проверки, аудитору необходимо составить и документально оформить программу аудита, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.

Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

В процессе подготовки программы аудита аудитор обязан принимать во внимание полученные им оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, а также требуемый уровень уверенности, который должен быть обеспечен при процедурах проверки по существу, временные рамки тестов средств контроля и процедур проверки по существу, координацию любой помощи, которую предполагается получить от аудируемого лица, а также привлечение других аудиторов или экспертов.

В соответствии с представленным выше общим планом проведения аудита была разработана программа проведения аудиторской проверки по учету операций с денежными средствами в ООО «КЦ ДНС-Тюмень» (таблица 15).

Таблица 15 – Программа аудита денежных средств в ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| | | | | |
|---|-----------------|-----------------------|--|-------------|
| Проверяемая организация | | ООО «КЦ ДНС-Тюмень» | | |
| Период аудита | | с 1.01.15 по 30.06.15 | | |
| Количество часов | | 20 | | |
| Руководитель аудиторской группы | | | | |
| Перечень аудиторских процедур | Дата проведения | Аудитор | Проверяемые документы, объекты | РД аудитора |
| 1. Аудит соблюдения положений учетной политики в части учета денежных средств | | | | |
| 1.1 Проверка наличия необходимых элементов Учетной политики ООО «КЦ ДНС-Тюмень» в части операций с денежными средствами | 21.11.15 | Страканова В.П. | Учетная политика | РД 6 |
| 2. Аудит документального оформления и правильности процедур совершения операций с денежными средствами | | | | |
| 2.1 Проверка правильности оформления кассовой книги | 21.11.15 | Страканова В.П. | Кассовая книга | РД 6 |
| 2.2 Соответствие фактической суммы денежных средств в кассе ООО «КЦ ДНС-Тюмень» установленному лимиту | 22.11.15 | Страканова В.П. | Учетная политика, кассовая книга | РД 8 |
| 2.3 Порядок и сроки сдачи выручки в банк, дни выдачи заработной платы в ООО «КЦ ДНС-Тюмень» | 22.11.15 | Страканова В.П. | Договор с банком на расчетно-кассовое обслуживание | РД 13 |
| 3. Аудит правильности отражения операций с денежными средствами на счетах бухгалтерского учета | | | | |
| 3.1 Проверка правильности кассовых документов | 23.11.15 | Страканова В.П. | Реестр кассовых документов | РД 18 |
| 3.2 Проверка сумм, полученных из банка в кассу предприятия | 23.11.15 | Страканова В.П. | Реестр сумм, полученных из банка | РД 19 |
| 4. Аудит тождественности данных синтетического и аналитического учета и бухгалтерской отчетности предприятия | | | | |
| 4.1 Проверка тождественности записей регистров синтетического и аналитического учета по счетам 51, 50 на 30.06.15 г. | 24.11.15 | Страканова В.П. | Регистры синт. и аналит. учета | РД 22 |

Таким образом, было проведено планирование аудиторской проверки денежных средств ООО «КЦ ДНС-Тюмень». На основании заявленной программы аудита проведем аудит денежных средств в ООО «КЦ ДНС-Тюмень».

2.2 Сбор аудиторских доказательств

Проведем проверку отражения в учетной политике ООО «КЦ ДНС-Тюмень» всех необходимых моментов в части операций с денежными средствами (таблица 16).

Таблица 16 – Проверка наличия необходимых элементов, в Учетной политике ООО «КЦ ДНС-Тюмень» в части операций с денежными средствами

| Элементы учетной политики в части операций с денежными средствами | Степень отражения в Учетной политике ООО «КЦ ДНС-Тюмень» | |
|---|--|-------------|
| | Отражено | Не отражено |
| 1. Распределение обязанностей между работниками бухгалтерии, а также указаны уровни ответственности за нарушения ведения учета банковских и кассовых операций | | x |
| 2. График документооборота банк-касса и технология обработки учетной информации | | x |
| 3. Понятие денежных средств | | x |
| 4. Порядок проведения инвентаризации денежных средств | | x |
| 5. График проведения инвентаризаций | | x |
| 6. Срок отчета по денежным средствам, выданным под отчет на хозяйственные расходы | | x |
| 7. Лимит остатка наличных денег в кассе, установленный банком | | x |
| 8. Счета, используемые при учете кассовых и банковских операций, согласно рабочему плану счетов и их корреспонденции | | x |

Как видно из рабочего документа, в Учетной политике

ООО «КЦ ДНС-Тюмень» не отражен ни один из существенных элементов по операциям с денежными средствами. Это является существенным недостатком учета денежных средств на предприятии и требует устранения.

При проверке проверяется правильность расчета остатков с учетом прихода и расхода денежных средств.

Следующим этапом является аудит соответствия фактической суммы денежных средств в кассе установленному лимиту. При этом аудитором были выборочно проверены листы кассовой книги за 1 полугодие 2015 г., и составлен рабочий документ аудитора (табл.17,18).

Таблица 17 – Проверка правильности оформления кассовой книги
ООО «КЦ ДНС-Тюмень» за 1 полугодие 2015 г.

| № документа | Дата документа | Остаток | Приход | Расход | Перенос |
|-----------------------|----------------|----------|----------|--------|----------|
| Лист 1 кассовой книги | 22.01.2015 | 227,75 | 20000,00 | 0,00 | 20227,75 |
| Лист 2 кассовой книги | 23.01.2015 | 20227,75 | 20000,00 | 1000 | 39227,75 |
| Лист 3 кассовой книги | 25.01.2015 | 39227,75 | 5000 | 0,00 | 44227,75 |
| Лист 4 кассовой книги | 23.02.2015 | 44227,75 | 15000 | 3000 | 56227,75 |

Проверив записи кассовой книги, можно сделать выводы о том, насколько правильно оформлена кассовая книга и достоверны записи в ней. Записи по приходу и расходу денежных средств с учетом арифметической проверки отражены верно.

Таблица 18 – Соответствие фактической суммы денежных средств в кассе ООО «КЦ ДНС-Тюмень» установленному лимиту

| Дата | По данным ООО «КЦ ДНС-Тюмень» | | По данным аудитора | |
|------------|-------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| | Сумма лимита, руб. | Фактическое наличие на | Сумма лимита, руб. | Фактическое наличие на |
| 26.01.2015 | 50 000,00 | 30227,75 | 50 000,00 | 30227,75 |
| 27.01.2015 | 50 000,00 | 30227,75 | 50 000,00 | 30227,75 |
| 31.01.2015 | 50 000,00 | 227,75 | 50 000,00 | 227,75 |
| 27.02.2015 | 50 000,00 | 227,75 | 50 000,00 | 227,75 |

При аудите соответствия фактической суммы денежных средств в кассе ООО «КЦ ДНС-Тюмень» установленному лимиту нарушений не выявлено. По результатам аудита наличия и оформления договора на расчетно-кассовое обслуживание делается вывод, о наличии в ООО «КЦ ДНС-Тюмень» договора на расчетно-кассовое обслуживание с ОАО «Сбербанк России». Договор составлен по установленной форме и нарушений не содержит. Далее проводится аудит соответствия порядка и сроков сдачи выручки в банк, дней выдачи заработной платы в ООО «КЦ ДНС-Тюмень» и составление рабочего документа аудитора (таблица 19).

Таблица 19 – Порядок и сроки сдачи выручки в банк, дни выдачи заработной платы в ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| № п/п | Показатель | Значение показателя |
|-------|-----------------------------------|-------------------------|
| 1 | Сроки сдачи выручки | Ежедневно в конце дня |
| 2 | Время сдачи выручки в кассу банка | 16 час.30 мин. |
| 3 | Дни выдачи заработной платы | |
| | А) | 1 число каждого месяца |
| | Б) | 15 число каждого месяца |

По результатам аудита, соответствия порядка и сроков сдачи выручки в банк, дней выдачи заработной платы в ООО «КЦ ДНС-Тюмень» установлено,

что выручка из кассы доставляется в банк своевременно и в полном объеме, а денежные средства на выдачу заработной платы поступают из банка 1-го и 10 -го числа каждого месяца, что соответствует требованиям законодательства в части того, что заработная плата должна выплачиваться сотрудникам не реже двух раз в месяц.

Далее проводится аудит достоверности данных аналитического учета ООО «КЦ ДНС-Тюмень».

На предприятии отсутствуют на некоторых кассовых документах даты (таблица 20):

Таблица 20 – Реестр кассовых документов, в которых отсутствует дата

| Вид кассового документа | Номер кассового документа | Дата | Сумма, рублей |
|--------------------------|---------------------------|------|---------------|
| Приходный кассовый ордер | 12 | — | 5650,00 |
| Расходный кассовый ордер | 28 | — | 8920,00 |

В ООО «КЦ ДНС-Тюмень» присутствует неполное и несвоевременное оприходование в кассу предприятия денежных средств, полученных из банка (таблица 21).

Таблица 21 – Реестр сумм, полученных из банка и полностью не оприходованных в кассу предприятия

| Дата отчета кассира | Сумма оприходования в кассу, рублей | Сумма по чеку, рублей | Номер корешка чека | Сумма по выписке банка, рублей | Дата выписки банка | Отклонение оприходованной суммы от полученной, рублей |
|---------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|---|
| 04.03.2015 | 2000 | 5000,00 | Д2 811800 | 5000,00 | 04.03.2015 | 3000,00 |

Проверка тождественности записей регистров синтетического и аналитического учета по счетам 51, 50 на 30.06.15 г. представлена в таблице 22.

Таблица 22 – Проверка тождественности записей регистров синтетического и аналитического учета по счетам 51, 50 на 30.06.15 г.

| Регистр учета | Сальдо на конец периода, руб. | | Отклонение (+,-) |
|--|-------------------------------|--------------------|------------------|
| | По данным ООО «КЦ ДНС-Тюмень» | По данным аудитора | |
| Анализ счета 51 «Расчетные счета» | 235,12 | 235,12 | нет |
| Развернутый журнал - ордер по счету 51 «Расчетные счета» | 235,12 | 235,12 | нет |
| Карточка счета 51 «Расчетные счета» | 235,12 | 235,12 | нет |
| Главная книга по счету 51 «Расчетные счета» | 235,12 | 235,12 | нет |
| Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетные счета» | 235,12 | 235,12 | нет |
| Анализ счета 50 «Касса» | 759,26 | 759,26 | нет |
| Развернутый журнал - ордер по счету 50 «Касса» | 759,26 | 759,26 | нет |
| Карточка счета 50 «Касса» | 759,26 | 759,26 | нет |
| Главная книга по счету 50 «Касса» | 759,26 | 759,26 | нет |
| Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 «Касса» | 759,26 | 759,26 | нет |

По результатам аудита тождественности записей регистров синтетического и аналитического учета нарушений не выявлено. При этом было установлено, что сальдо счетов 51, 50 по состоянию на 30.06.15 г. равно 235,12 руб. и 759,26 руб. соответственно.

В процессе аудита было проведено соответствие совершенных ООО «КЦ ДНС-Тюмень» операций с денежными средствами законодательству РФ для целей оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

По результатам проверки в целом организация учета операций с денежными средствами соответствует объему и характеру осуществляемых операций ООО «КЦ ДНС-Тюмень».

Однако имеют место нарушения учета денежных средств, которые выражаются в следующем:

- на предприятии в части учетной политики не отражены особенности учета кассовых операций.
- отсутствием на некоторых кассовых документах даты;
- неполным и несвоевременным оприходованием в кассу предприятия денежных средств, полученных из банка. Для устранения выявленных нарушений необходимо разработать рекомендации по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля денежных средств

2.3 Рекомендации по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля денежных средств по результатам инициативной аудиторской проверки

По результатам выявленных нарушений были разработаны рекомендации для совершенствования учета денежных средств.

Так, для предотвращения первого нарушения предлагается:

В разделе учетной политики ООО «КЦ ДНС-Тюмень», определяющей особенности учета денежных средств, необходимо утвердить следующие элементы:

- положение о бухгалтерской службе, где определено распределение обязанностей между работниками бухгалтерии, а также указаны уровни ответственности за нарушения ведения учета банковских и кассовых операций. Должностные инструкции на работников бухгалтерии должны быть оформлены приложением к учетной политике;
- график документооборота банк-касса и технология обработки учетной информации;

– понятие денежных средств.

Обязательно следует утвердить порядок проведения инвентаризации денежных средств в соответствии с Положением ЦБР от 12 октября 2011 г. №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации». Необходимо указать, по каким счетам бухгалтерского учета производится инвентаризация расчетов с банками и другими кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами, заключающаяся в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Проверке должен быть подвергнут счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по товарам, оплаченным, но находящимся в пути, и расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам. Он проверяется по документам в согласовании с корреспондирующими счетами.

В учетной политике ООО «КЦ ДНС-Тюмень» нужно зафиксировать срок отчета по денежным средствам, выданным под отчет на хозяйственные расходы согласно п.11 «Порядка ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации». Рекомендуется устанавливать срок отчета по денежным средствам, выданным под отчет на хозяйственные расходы, в течение трех дней после получения денежных средств.

Нужно утвердить счета, используемые при учете кассовых и банковских операций, согласно рабочему плану счетов и их корреспонденции. Для счетов учета денежных средств могут вводиться дополнительные аналитические счета, например «Место нахождения кассы», «Расчетный счет в банке» и другие.

Второй выявленной ошибкой стало отсутствие на некоторых кассовых документах даты, предприятию предлагается регулярно проводить внезапную инвентаризацию кассы для своевременного выявления отклонений в бухгалтерском учете

Третьей ошибкой стало - неполное и несвоевременное оприходование в

каассу предприятия; денежных средств, полученных из банка. Также

по результатам проведенного анализа денежных средств

ООО «КЦ ДНС-Тюмень» за 2013-2015 гг. было выявлено, что предприятие характеризуется ростом просроченной кредиторской задолженности.

Выявленная ошибка оказывает отрицательное влияние на формирование денежных потоков предприятия. В результате высоких объемов кредиторской задолженности, имеющейся на балансе предприятия, предприятие характеризуется неустойчивым финансовым положением.

Среди мер повышения эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью наиболее подходящими для исследуемого предприятия является внедрение системы планирования дебиторской и кредиторской задолженностью. Разработка и реализация планов-графиков учёта и погашения дебиторской задолженности может быть реализована при помощи программных инструментов «1С-предприятие».

Указанная выше мера позволит в будущем обеспечить основу формирования эффективной системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью. В текущих условиях в целях оптимизации сложившегося положения руководству ООО «КЦ ДНС-Тюмень» можно рекомендовать следующие меры:

- произвести списание безнадежной (невостребованной) кредиторской задолженности (размер к концу 2015 года составил 113 тыс. рублей);

- изыскать средства (возможно за счёт нераспределённой прибыли, размер которой к концу 2015 года составил 1 090 тыс. рублей) и направить их на погашение просроченной кредиторской задолженности (размер к концу 2015 года составил 398 тыс. рублей);

- составить план-график погашения кредиторской задолженности на ближайшую перспективу (0,5 года).

Порядок списания кредиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, а также её документальное оформление разъяснены в Положении по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в

Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н). Согласно Положения суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк (общий срок исковой давности составляет 3 года [1, ст.196]), списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (или распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации [5, п. 78].

При этом в соответствии с пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99), суммы кредиторской задолженности, по которым истёк срок исковой давности, являются прочими доходами. Она включается в состав прочих доходов в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учёте организации, то есть в полной сумме с учётом НДС, в том отчётном периоде, в котором срок исковой давности истёк.

На основании Налогового кодекса РФ [2, ст. 250 п. 18] суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности, являются прочими доходами.

Таким образом, ООО «КЦ ДНС-Тюмень» возможно списание не востребованной кредиторской задолженности в размере 113 тыс. рублей. На эту же сумму будет увеличиваться статья в отчёте о прибылях и убытках «прочие доходы». Далее необходимо обеспечить погашение просроченной кредиторской задолженности, по которой в настоящее время у предприятия возникают дополнительные долговые обязательства, связанные с уплатой пеней и штрафов. Размер такой задолженности к концу 2015 года составил 398 тыс. рублей. Необходимые средства предприятие может изыскать из нераспределённой прибыли, размер которой достаточен для погашения указанного объёма просроченной кредиторской задолженности (1 390 тыс. рублей). В результате реализации данной меры будет наблюдаться уменьшение объёмов краткосрочной кредиторской задолженности в размере 624 тыс. рублей, сокращение прочих расходов организации в размере 312 тыс. рублей.

В целях обеспечения информационной базы для оценки эффективности мер

по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностью составим прогнозный баланс (таблица 23).

Таблица 23 – Прогнозный баланс (пассив) ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| Показатель | 2015 г. | | Прогноз | | Темпы роста, % |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| | тыс. руб. | структура, % | тыс. руб. | структура, % | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | |
| Уставный капитал | 300 | 9,3 | 300 | 13,6 | 100,0 |
| Нераспределённая прибыль | 1 090 | 33,7 | 692 | 31,3 | 63,5 |
| Итого по разделу III | 1 390 | 43,0 | 992 | 44,8 | 71,3 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| Заёмные средства | 624 | 19,3 | 624 | 28,2 | 100,0 |
| Кредиторская задолженность | 1 221 | 37,7 | 597 | 27,0 | 48,9 |
| Итого по разделу V | 1 845 | 57,7 | 1 221 | 55,2 | 66,2 |
| БАЛАНС | 3 235 | 100,0 | 2 213 | 100,0 | 68,4 |

Данные таблицы 23 представим в динамике (рис.6).

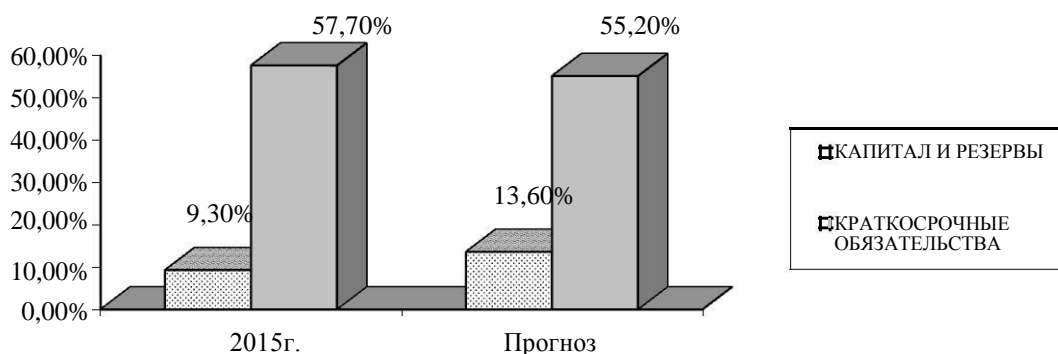


Рисунок 6 – Пассив баланса до и после разработанного мероприятия, (в процентах)

После разработанного мероприятия наблюдается сокращение краткосрочных обязательств 2,5 %.

Также необходимо составить прогнозный отчёт о финансовых результатах (таблица 24).

Таблица 24 – Прогнозный отчёт о финансовых результатах ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

В процентах

| Показатель | 2015 г. | | Прогноз | | Темпы изменений, % |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|
| | тыс. руб. | Структура, % | тыс. руб. | Структура, % | |
| Валовая выручка | 9 600 | 100,0 | 9 600 | 100,0 | 100,0 |
| Себестоимость продаж | 5 680 | 59,2 | 5 680 | 59,2 | 100,0 |
| ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ | 3 920 | 40,8 | 3 920 | 40,8 | 100,0 |
| Коммерческие расходы | 1 491 | 15,5 | 1 491 | 15,5 | 100,0 |
| Управленческие расходы | 950 | 9,9 | 950 | 9,9 | 100,0 |
| ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДАЖ | 1 479 | 15,4 | 1 479 | 15,4 | 100,0 |
| Проценты к уплате | 166 | 1,7 | 166 | 1,7 | 100,0 |
| Прочие доходы | 0 | 0,0 | 113 | 1,2 | - |
| Прочие расходы | 438 | 4,6 | 126 | 1,3 | 28,8 |
| ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ | 875 | 9,1 | 1 300 | 13,5 | 148,6 |
| Текущий налог на прибыль | 219 | 2,3 | 325 | 3,4 | 148,6 |
| в т.ч. пост. налог. обязательства | 17 | 0,2 | 17 | 0,2 | 100,0 |
| ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ | 656 | 6,8 | 975 | 10,2 | 148,6 |

Данные таблицы представим в виде динамики (рисунок 7).

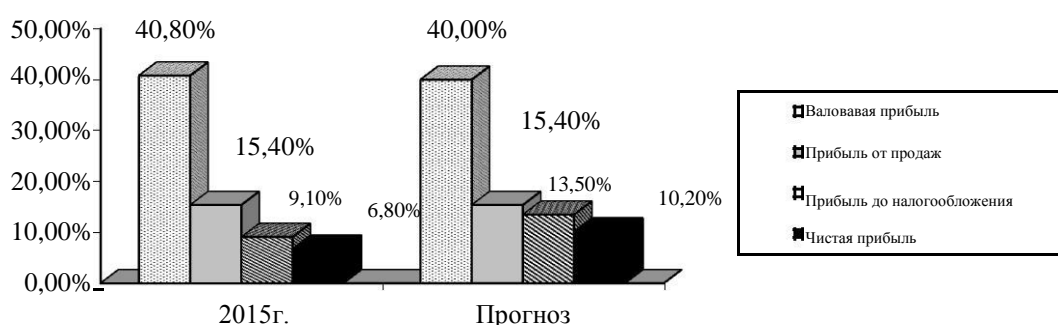


Рисунок 7 – Финансовые результаты до и после разработанного мероприятия, (в процентах)

После разработанного мероприятия произошло увеличение такого показателя как прибыль до налогообложения на 4,4 %, чистая прибыль увеличилась на 3,4 %.

На основе прогноза финансовой отчётности произведём перерасчёт показателей, характеризующих эффективность управления кредиторской задолженностью. Данные представлены в таблице 25.

Таблица 25 – Оценка эффективности управления кредиторской задолженностью
ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| Показатель | Значение | | Темпы изменений, % |
|--|----------|---------|--------------------|
| | 2015 г. | прогноз | |
| Доля кредиторской задолженности в структуре обязательств, % | 66,2 | 48,9 | 73,9 |
| Доля кредиторской задолженности в структуре источников имущества, % | 37,7 | 27,0 | 71,5 |
| Удельный вес задолженности в объёме выручки, % | 12,7 | 6,2 | 48,9 |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, число оборотов | 7,9 | 16,1 | 204,5 |
| Период оборота кредиторской задолженности, дней | 46,4 | 22,7 | 48,9 |
| Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, руб./ руб. | 0,1 | 0,2 | 204,5 |

Как видно из данных, представленных в таблице 26, реализация мероприятий приведёт к существенному улучшению показателей, отражающих эффективность управления кредиторской задолженностью. В частности:

- сократится на 26,1 % показатель доли кредиторской задолженности в структуре обязательств предприятия: с 66,2 % до 48,9 %;
- сократится на 28,5% показатель доли кредиторской задолженности в структуре источников имущества предприятия: с 37,7% до 27,0 %;
- сократится 51,1% показатель доли кредиторской задолженности в объёме выручки предприятия: с 12,7% до 6,2%;
- повысится в 2 раза оборачиваемость кредиторской задолженности: с 8 до 16 оборотов;
- сократится на 51,1% период оборота кредиторской задолженности: с 46 дней до 23 дней.

Отмеченные изменения окажут положительное влияние на финансовое состояние предприятия, что будет проявляться в улучшении ликвидности, платёжеспособности и рентабельности его деятельности. Результаты перерасчёта коэффициентов ликвидности и платёжеспособности представлены в таблице 26.

Таблица 26 – Коэффициенты ликвидности и платёжеспособности ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

| Коэффициент, ед. | Значение, ед. | | Норматив | Темпы изменений, % |
|--|---------------|---------|--------------------------|--------------------|
| | 2015 г. | прогноз | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,57 | 0,90 | 1,5-2,5 | 157,9 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 0,49 | 0,62 | 0,8-1 | 126,5 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,16 | 0,19 | больше или равно 0,2-0,5 | 118,8 |
| Общий показатель ликвидности баланса предприятия | 0,58 | 0,73 | больше или равно 1 | 125,9 |
| Коэффициент задолженности | 1,33 | 0,81 | меньше 0,38 | 60,9 |
| Коэффициент общей платёжеспособности | 1,75 | 1,81 | больше или равно 2 | 103,4 |

Как видно из данных расчётов, представленных в таблице 26 результатом реализации разработанных мер будет являться положительная динамика всех оцениваемых коэффициентов ликвидности и платёжеспособности ООО «КЦ ДНС-Тюмень». Динамика оцениваемых показателей направлена к достижению нормативных значений, что расценивается как положительный эффект.

Составим прогнозный отчёт о движении денежных средств по видам деятельности для ООО «КЦ ДНС-Тюмень» (таблица 27).

Таблица 27 – Отчет о движении денежных средств по видам деятельности ООО «КЦ ДНС-Тюмень», тыс. руб.

| Показатель | Сумма за период | |
|--|-----------------|-------------------|
| | 2014-2015 гг. | Прогнозный период |
| Прибыль отчетного периода | 656 | 975 |
| Операционные потоки | | |
| Сокращение дебиторской задолженности | 16 | 0 |
| Рост / сокращение кредиторской задолженности | 171 | -624 |
| Рост товарных запасов, в т.ч. НДС | -79 | 0 |
| Сокращение прочих внеоборотных активов | -75 | 0 |
| Чистый операционный денежный поток | 33 | -624 |
| Инвестиционные потоки | | |
| Приобретение основных средств | -97 | 0 |
| Чистый инвестиционный денежный поток | -97 | 0 |
| Потоки финансирования | | |
| Сокращение заёмных средств | -864 | 0 |
| Чистый денежный поток от финансовой деятельности | -864 | 0 |
| Сальдо денежных потоков | -272 | 351 |

Анализ сводной таблицы поступления и выбытия денежных средств ООО «КЦ ДНС-Тюмень» отражает улучшение финансовой обеспеченности предприятия: с -272 тыс. рублей до +351 тыс. рублей (рис.8):

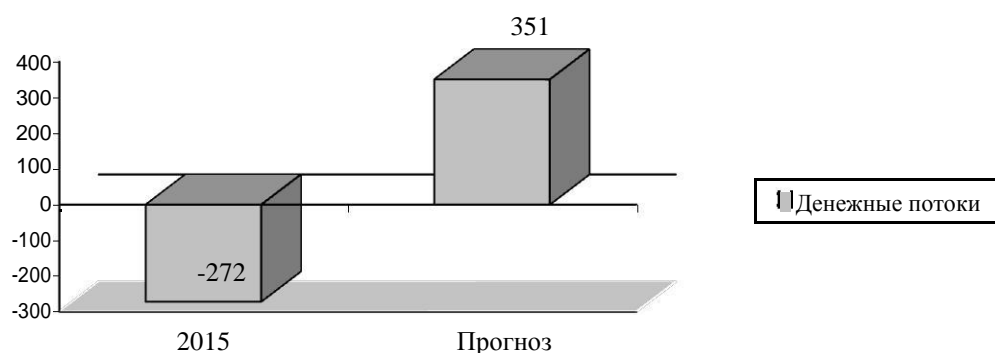


Рисунок 8 – Денежные потоки до и после разработанного мероприятия, тыс.руб.

Таким образом, разработанное мероприятие в виде внедрения системы планирования дебиторской и кредиторской задолженностью и реализованные при помощи программных инструментов «1С-предприятие» подтверждает свою эффективность.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной выпускной квалификационной работе был исследован учет и аудит денежных средств в ООО «КЦ ДНС-Тюмень», проведен аудит, разработаны рекомендации по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля денежных средств по результатам инициативной аудиторской проверки.

Денежные средства организации представляют собой совокупность денежных ресурсов, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах, в выставленных аккредитивах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах.

Управление денежным потоком в современных условиях является наиболее актуальным направлением деятельности финансового менеджера, что связано с нестабильностью, низкой конкурентоспособностью, объективной неравномерностью поступлений и выплат, наличием непредвиденных обязательств. Результатом данных причин может быть проблема исполнения текущих обязательств. Кроме того, низкое качество аналитической информации, выявляющей причины подобного состояния денежных средств, как части оборотных активов организации, в итоге может привести к полной неплатежеспособности организации.

ООО «КЦ ДНС-Тюмень» – лидер среди российских розничных сетей по продаже цифровой и бытовой техники.

Анализ финансово – экономических результатов предприятия ООО «КЦ ДНС-Тюмень» показал, что эффективность деятельности предприятия в исследуемом периоде несколько ухудшилась. В частности, ухудшение эффективности финансово-хозяйственной деятельности отмечается по показателям рентабельности собственного капитала. Активному развитию мешает наличие высоких объемов краткосрочной кредиторской задолженности. Имея кредиторскую задолженность, предприятие вынуждено выплачивать проценты на заимствованные средства, что негативно влияет на объемы чистой

прибыли, получаемой по итогам хозяйственного оборота.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. В подчинении главного бухгалтера находится бухгалтер.

Целью учетной политики предприятия является обеспечение возможности пользователям бухгалтерской информации объективно судить о состоянии дел на предприятии.

Учет кассовых операций в ООО «КЦ ДНС-Тюмень» производится в четыре этапа:

- оформление кассовых ордеров;
- регистрация кассовых ордеров в специальном журнале;
- запись в кассовую книгу и ежедневное подведение остатка наличных денежных средств в этой книге;
- передача в бухгалтерию отчета кассира (второй экземпляр кассовой книги) с приходными и расходными документами.

Для анализа денежных потоков предприятия был использован косвенный метод. Используя его, на основе данных бухгалтерского баланса и отчёта о прибылях и убытках ООО «КЦ ДНС-Тюмень», была составлена сводная таблица поступления и выбытия денежных средств, а также отчёт о движении денежных средств по видам деятельности: операционной, финансовой и инвестиционной.

Результаты расчётов позволили сделать вывод об ухудшении финансовой обеспеченности предприятия, наличии высоких объёмов кредиторской задолженности.

Далее была проведена аудиторская проверка денежных средств предприятия, по результатам которой были выявлены следующие проблемы:

- на предприятии в части учетной политики не отражены особенности учета кассовых операций.
- отсутствие на некоторых кассовых документах даты;

– неполное и несвоевременное оприходование в кассу предприятия; денежных средств, полученных из банка.

По результатам выявленных нарушений были разработаны рекомендации по совершенствованию учета денежных средств:

Так, для предотвращения первого нарушения предлагается:

В разделе учетной политики ООО «КЦ ДНС-Тюмень», определяющей особенности учета денежных средств, необходимо утвердить следующие элементы:

– положение о бухгалтерской службе, где определено распределение обязанностей между работниками бухгалтерии, а также указаны уровни ответственности за нарушения ведения учета банковских и кассовых операций. Должностные инструкции на работников бухгалтерии должны быть оформлены приложением к учетной политике;

– график документооборота банк-касса и технология обработки учетной информации;

– понятие денежных средств.

Второй выявленной проблемой стало отсутствие на некоторых кассовых документах даты, предприятию предлагается регулярно проводить внезапную инвентаризацию кассы для своевременного выявления отклонений в бухгалтерском учете

Третьей проблемой стало - неполное и несвоевременное оприходование в кассу предприятия; денежных средств, полученных из банка.

Также по результатам проведенного анализа денежных средств ООО «КЦ ДНС-Тюмень» за 2013-2015гг. было выявлено, что предприятие характеризуется ростом просроченной кредиторской задолженности.

Выявленная проблема оказывают отрицательное влияние на формирование денежных потоков предприятия. В результате высоких объемов кредиторской задолженности, имеющейся на балансе предприятия, предприятие характеризуется неустойчивым финансовым положением.

В текущих условиях в целях оптимизации сложившегося положения ООО «КЦ ДНС-Тюмень» были рекомендованы следующие меры:

- произвести списание безнадежной (невостребованной) кредиторской задолженности (размер к концу 2015 года составил 113 тыс. рублей);
- изыскать средства (возможно за счёт нераспределённой прибыли, размер которой к концу 2015 года составил 1 090 тыс. рублей) и направить их на погашение просроченной кредиторской задолженности (размер к концу 2015 года составил 398 тыс. рублей);
- составить план-график погашения кредиторской задолженности на ближайшую перспективу (полгода).

Оценка эффективности реализации предложенных мер производилась на основе прогнозного баланса и отчёта о финансовых результатах. На основе составленного прогноза финансовой отчётности был произведён перерасчёт показателей, характеризующих эффективность управления кредиторской задолженностью. Расчёты показали, что реализация мероприятий приведёт к существенному улучшению показателей, отражающих эффективность управления кредиторской задолженностью. В частности:

- сократится на 26,1 % показатель доли кредиторской задолженности в структуре обязательств предприятия: с 66,2 % до 48,9 %;
- сократится на 28,5 % показатель доли кредиторской задолженности в структуре источников имущества предприятия: с 37,7 % до 27,0 %;
- сократится 51,1% показатель доли кредиторской задолженности в объёме выручки предприятия: с 12,7 % до 6,2 %;
- повысится в 2 раза оборачиваемость кредиторской задолженности: с 8 до 16 оборотов;
- сократится на 51,1 % период оборота кредиторской задолженности: с 46 дней до 23 дней.

Анализ сводной таблицы поступления и выбытия денежных средств ООО «КЦ ДНС-Тюмень» показал прогнозное улучшение финансовой обеспеченности предприятия: с -272 тыс. рублей до +351 тыс. рублей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 г.) // Справочно-правовая система «Консультант плюс»

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 г.) // Справочно-правовая система «Консультант плюс»

3 О формах бухгалтерской отчётности организаций: Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 6 апреля 2015 г.) // Справочно-правовая система «Консультант плюс»: [электронный ресурс] / Компания «Консультант плюс».

4 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н (ред. от 24 декабря 2010 г.) // Справочно-правовая система «Консультант плюс»: [электронный ресурс] / Компания «Консультант плюс».

5 Анализ финансовой отчётности: учеб. для вузов / авт. кол.: Вахрушина, М.А. – М.: Вузовский учебник, 2013. – 431 с.

6 Анализ финансовой отчётности: учеб. пособие / сост. В.И. Бариленко. – М.: КноРус, 2015. – 427 с.

7 Арутюнов, Ю.А. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / Ю.А. Арутюнов. – М.: КноРус, 2015. – 312 с.

8 Бланк, И.А. Управление денежными потоками: учеб. пособие / И.А. Бланк. - Киев.: Ника - Центр, Эльга, 2015. - 242 с.

9 Бочаров, В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций / В.В Бочаров / Финансы и статистика.- 2012.- С. 362-368.

10 Брусов, П.Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование: учеб. пособие для студ. вузов / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова. – М.: КноРус, 2013. – 232 с.

11 Герасимова, Л.Н. Управление дебиторской задолженностью на основе

факторинга / Л.Н. Герасимова // Инновационное развитие экономики. – 2015. – № 2. – С. 125-131.

12 Емелин, В.Н. Управление кредиторской задолженностью предприятия / В.Н. Емелин, Е.И. Пивкина // Молодой учёный. – 2015. – №8. – С. 465-467.

13 Голушко, Д.А. Специфика управления кредиторской задолженностью на российском рынке / Д.А. Голушко, В.Ф. Трунина // Международный научно-исследовательский журнал. – 2014. – № 12-2 (19). – С. 41-43.

14 Грачев, А. В. Финансовая устойчивость предприятия: критерии и методы оценки в рыночной экономике: Учебное пособие.. / А. В. Грачев – М.: «Дело и Сервис», 2013.

15 Грищенко, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / О.В. Грищенко Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2012. –112с.

16 Давнис, В.В. Экономический анализ финансовой устойчивости организации с использованием прогнозных моделей // Современная экономика: проблемы и решения. – 2013. – № 2 (26). – С. 33 – 43;

17 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие. / Л.В.Донцова, Н.А. Никифорова - М.: Изд-во «Дело и сервис», 2012. –336с.

18 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: учеб. пособие. / О.В. Ефимова – М.: КНОРУС, 2013.-324с.

19 Жулега, И.А. Методология анализа финансового состояния предприятия: монография / И. А. Жулега; ГУАП. СПб., 2014. - 235с.

20 Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.А. Канке, И.П. – Кошечкина – М.: ИНФРА–М, 2013.-288с.

21 Капанадзе, Г. Д. Оценка финансовой устойчивости: методы и проблемы их применения / Капанадзе, Г.Д. // Российское предпринимательство. – 2014. – № 4 (226). – С. 52-58;

22 Карасева, И.М. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / И.М. Карасева, М.А. Ревякина; под. ред. Ю.П. Анискина - М.: Омега-Л, 2013.-335с

- 23 Касимова, Е.А. Отчет о движении денежных средств: способы составления, анализ и внутренний контроль / Е. А. Касимова // Молодой ученый. - 2015. - №4.2. - С. 44-47.
- 24 Киселев, М.В. Анализ и прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие / М. В. Киселев – М.: «АиН», 2014.-109с.
- 25 Ковалев, В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности: учеб. пособие / В.В. Ковалев - М.: Финансы и статистика, 2014.- 620с.
- 26 Коласс, Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: / Б. Колласс. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2014. – – 576 с.
- 27 Кондратьева, Е. А. Анализ финансового состояния компании как основа управления бизнесом / Е.А. Кондратьева, М.С. Шальнева / Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2014. - № 8. – С. 19 – 29
- 28 Костырко, Р.О. Финансовый анализ: учеб.пособие. / Р.О. Костирко. — Х.: Фактор, 2015. — 784 с.
- 29 Краснов, В.Г. Анализ финансовой устойчивости предприятия: учеб.пособие / В.Г. Краснов – М.: Проспект, 2013. - 96с.
- 30 Крылов, С.И. Анализ бухгалтерского баланса коммерческой организации с помощью финансовых коэффициентов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2014. – № 8. – С. 30 – 37;
- 31 Кузнецов, Б.Т. Финансовый менеджмент: учеб. Пособие / Б.Т. Кузнецов - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.-415с.
- 32 Лапенков, В.И. Техничко-экономический анализ деятельности предприятия: учебное пособие / В.И. Лапенков, З.Г. Сангадиев - Улан-Удэ.: Изд-во ВСГТУ, 2013.- 240с.

- 33 Либерман, И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / И.А. Либерман - М.: Издательство РИОР, 2013.-159с.
- 34 Лиференко, Г.Н. Финансовый анализ предприятия: учеб. пособие / Г.Н. Лиференко - М.: Изд-во «Экзамен», 2014.-160с.
- 35 Лукаш, Ю.А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения: Учебное пособие / Ю.А. Лукаш – М.: Флинта, 2013.
- 36 Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Д.В. Лысенко – М.: ИНФРА-М, 2014. – 320 с.
- 37 Мельник, М.В. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебное пособие / М.В. Мельник - М.: Экономистъ, 2013.-340с.
- 38 Мельникова, Л.А. Анализ финансовой устойчивости организации / Л.А. Мельникова, И.С. Денисенко // Современный бухучет. – 2015. – № 1. – С. 3
- 39 Незамайкин, В.Н. Оценка финансового состояния корпорации / В. Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова // Вестник Финансового университета. –2014. – № 1. – С. 22 – 28
- 40 Немцев, В.Н. Экономический анализ эффективности промышленного предприятия: учебное пособие / В.Н. Немцев - Магнитогорск: МГТУ, 2013.-208с.
- 41 Новопашина, Е.А. Экономический анализ: Учебное пособие / Е.А. Новопашина – СПб., 2013.
- 42 Павлова, Л.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Л.Н. Павлова - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.-269с.
- 43 Пивоваров, К.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / К.В. Пивоваров - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015.-120с.

44 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. для сред. спец. учеб. заведений / Г.В. Савицкая. – 5-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 345 с.

45 Сорокина, Е.М. Анализ денежных потоков предприятия: теория и практика / Е.М. Сорокина – М.: Финансы и статистика, 2013. — 176 с

46 Трофимов, А.В. Аудит: учебное пособие / А.В. Трофимов. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2015. – 96 с.

47 Тяг, Р.Б. Планирование деятельности предпринимательства: учеб.пособ. / Р.Б. Тяг. — К. : МАУП, 2013.— 156 с

48 Шапошникова, В.И. Совершенствование управления финансовой устойчивостью предприятия посредством повышения эффективности управления кредиторской и дебиторской задолженностями: учеб.пособ. / В.И. Шапошникова – М.: ООО «АР-Консалт», 2015. – С. 142-143.

49 Шеремет, А.Д. Аудит: Учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц– 5-е изд., перераб. и доп. –М.: ИНФРА-М, 2012. – 448 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ООО «КЦ ДНС-ТЮМЕНЬ»



Рисунок 1 – Организационная структура ООО «КЦ ДНС-Тюмень»

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «КЦ ДНС-ТЮМНЬ»

| Наименование показателя | Строка | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
|--|-------------|---------------|----|----|---------------|----|----|---------------|----|----|
| | | 20 | 15 | Г. | 20 | 14 | г. | 20 | 13 | г. |
| АКТИВ | | | | | | | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 0 | | | 0 | | | 0 | | |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | 0 | | | 0 | | | 0 | | |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | 0 | | | 0 | | | 0 | | |
| Материальные поисковые активы | 1140 | 0 | | | 0 | | | 0 | | |
| Основные средства | 1150 | 1992 | | | 1895 | | | 1362 | | |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 0 | | | 0 | | | 0 | | |
| Финансовые вложения | 1170 | 0 | | | 0 | | | 0 | | |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 0 | | | 0 | | | 0 | | |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 0 | | | 0 | | | 0 | | |
| Итого по разделу I | 1100 | 1992 | | | 1895 | | | 1362 | | |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | | | | |
| Запасы | 1210 | 905 | | | 835 | | | 355 | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 117 | | | 108 | | | 46 | | |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 114 | | | 130 | | | 189 | | |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 0 | | | 0 | | | 0 | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 32 | | | 50 | | | 53 | | |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 75 | | | 0 | | | 7 | | |
| Итого по разделу II | 1200 | 1243 | | | 1123 | | | 650 | | |
| БАЛАНС | 1600 | 3235 | | | 3018 | | | 2013 | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|------|------|--|--|-----|--|--|-----|--|--|
| ПАССИВ | | | | | | | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | | | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 300 | | | 30 | | | 30 | | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | 0 | | | 0 | | | 0 | | |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 0 | | | 0 | | | 0 | | |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 0 | | | 0 | | | 0 | | |
| Резервный капитал | 1360 | 0 | | | 0 | | | 0 | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 1090 | | | 450 | | | 78 | | |
| Итого по разделу III | 1300 | 1390 | | | 480 | | | 108 | | |

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Окончание таблицы Б

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
|---------------------------------------|-------------|---------------|----|-------------|---------------|----|-------------|---------------|----|-------------|
| | | 20 | 15 | г. | 20 | 14 | г. | 20 | 13 | г. |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | | | | |
| Заемные средства | 1410 | | | 0 | | | 0 | | | 0 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | | | 0 | | | 0 | | | 0 |
| Оценочные обязательства | 1430 | | | 0 | | | 0 | | | 0 |
| Прочие обязательства | 1450 | | | 0 | | | 0 | | | 0 |
| Итого по разделу IV | 1400 | | | 0 | | | 0 | | | 0 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | | | | |
| Заемные средства | 1510 | | | 624 | | | 1488 | | | 1702 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | | | 1221 | | | 1050 | | | 202 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | | | 0 | | | 0 | | | 0 |
| Оценочные обязательства | 1540 | | | 0 | | | 0 | | | 0 |
| Прочие обязательства | 1550 | | | 0 | | | 0 | | | 0 |
| Итого по разделу V | 1500 | | | 1845 | | | 2538 | | | 1904 |
| БАЛАНС | 1700 | | | 3235 | | | 3018 | | | 2013 |

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КЦ ДНС-ТЮМНЬ»

| Наименование показателя | Код строки | Январь-декабрь | Январь-декабрь |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| | | За _____ 20 15 г. | За _____ 20 14 г. |
| Выручка | 2110 | 9600 | 11033 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (5680) | (7242) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 3920 | 3791 |
| Коммерческие расходы | 2210 | (1491) | (1431) |
| Управленческие расходы | 2220 | (950) | (881) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 1479 | 1479 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 0 | 0 |
| Проценты к получению | 2320 | 0 | 0 |
| Проценты к уплате | 2330 | (166) | (166) |
| Прочие доходы | 2340 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 2350 | (438) | (815) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 875 | 498 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | (219) | (21125) |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 17 | 16 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 0 | 0 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 0 | 0 |
| Прочее | 2460 | 0 | 0 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 656 | 374 |

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ В

Окончание таблицы В

| Наименование показателя | Код строки | Январь-декабрь | Январь-декабрь |
|--|------------|----------------|----------------|
| | | За 20 14 г. | За 20 13 г. |
| Выручка | 2110 | 11033 | 8105 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (7242) | (5290) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 3791 | 2815 |
| Коммерческие расходы | 2210 | (1431) | (1312) |
| Управленческие расходы | 2220 | (881) | (883) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 1479 | 620 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 0 | 0 |
| Проценты к получению | 2320 | 0 | 0 |
| Проценты к уплате | 2330 | (166) | (45) |
| Прочие доходы | 2340 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 2350 | (815) | (472) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 498 | 103 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | (21125) | (26) |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 16 | 12 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | | 0 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | | 0 |
| Прочее | 2460 | | 0 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 374 | 77 |

