

УДК 338.23

Гребнева Марина Евгеньевна, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВПО «Курский государственный университет»

e-mail: megame2015@yandex.ru

Фетисова Александра Романовна, магистрантка 2 курса факультета экономики и менеджмента ФГБОУ ВО КГУ

e-mail: fetisova.sacha@mail.ru

## ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: в работе отражены теоретические и практические аспекты организации учета и проведения анализа денежных средств предприятия.

Ключевые слова: учет, анализ, денежные средства, денежные потоки.

Grebneva Marina Evgenyevna, associate professor of accounting, analysis and audit, FGBOU VPO "The Kursk state university"

e-mail: megame2015@yandex.ru

Fetisova Aleksandra Romanovna, magistrantka 2 courses of faculty of economy and FGBOU'S management IN KGU

e-mail: fetisova.sacha@mail.ru

## THEORY AND PRACTICE OF ACCOUNT OF FUNDS OF THE ENTERPRISE

Summary: theoretical and practical aspects of the organization of account and carrying out the analysis of funds of the enterprise are reflected in work.

Keywords: account, analysis, money, cash flows.

Эффективность деятельности организации напрямую зависит от скорости движения денежных средств, которые в свою очередь являются начальной и

конечной стадией кругооборота хозяйственных средств предприятия. Осуществление предприятиями хозяйственной деятельности напрямую связано с осуществлением расчетов как с поставщиками за приобретенные у них товарно-материальные ценности и оказанные услуги, с покупателями за купленные ими товары, так и с кредитными учреждениями по ссудам и другим финансовым операциям, с другими организациями и лицами по разным хозяйственным операциям. Грамотное распоряжение денежными средствами может являться для предприятия источником дополнительного дохода. Рациональное вложение временно свободных денежных средств также способствует получению прибыли [1].

В зависимости от видов заключенных договоров возникают различные формы расчетных отношений. Расчеты с покупателями и заказчиками могут быть денежные или неденежные. Наибольшее распространение при расчетах с покупателями и заказчиками в организации получили денежные расчеты. Они могут осуществляться как наличной, так и безналичной формой, представленные на рисунке 1.

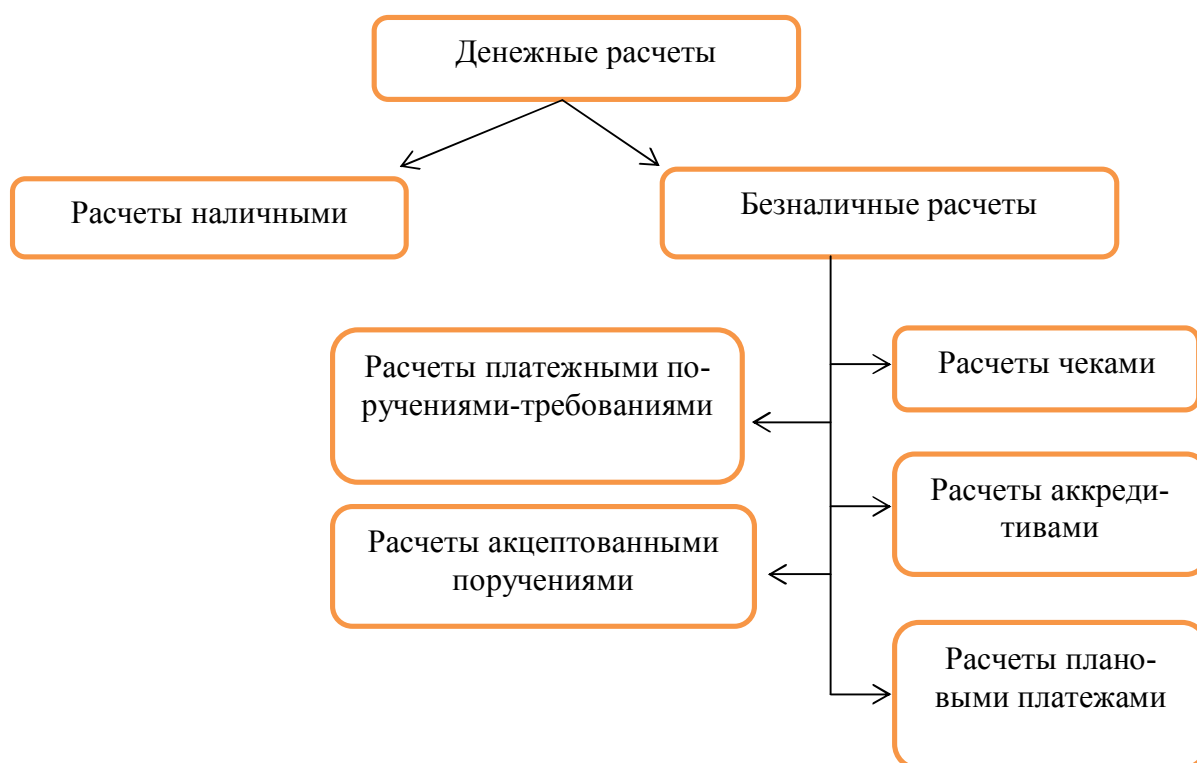


Рисунок 1 - Денежные расчеты с покупателями и заказчиками

Наличные расчеты подразумевают платежи наличными предприятий (предпринимателей) и физических лиц за реализованную продукцию (товары, выполненные работы, предоставленные услуги), а также по операциям, которые непосредственно не связаны с реализацией продукции (товаров, работ, услуг) и другого имущества. Под безналичными расчетами понимаются расчеты, которые осуществляются путем перевода банками средств по счетам клиентов, на основе платежных документов, составленных по единым стандартам и правилам.

Учет денежных средств в ООО «ОМЕГА» ведется по двум направлениям: в кассе и на расчетном счете. Ответственным за ведение кассовых операций в ООО «ОМЕГА» назначен бухгалтер-кассир. Он подчиняется непосредственно главному бухгалтеру и выполняет свои обязанности в соответствии с законодательством РФ и должностной инструкцией, действующей на предприятии. Среди основных должностных обязанностей бухгалтера-кассира можно выделить следующие [2]:

- выполнение работы по организации и учету кассовых операций;
- выполнение работы по приему, выдаче и хранению наличных денег, в соответствии с законодательством РФ;
- ведение первичной документации по приему и выдаче наличных денег;
- осуществление контроля за первичной документацией по кассовым операциям и подготовка их к счетной обработке;
- прием наличных денег по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным письменным распоряжением Исполнительного директора;
- выдача наличных денег из касс по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным другим документам. Документы на выдачу денег должны быть подписаны Генеральным директором, Главным бухгалтером Общества или лицами, на это уполномоченными.
- обеспечение сохранности денежных средств, находящихся в кассе, ККМ и прочих материальных ценностей, а также выполняет ряд других обязанно-

стей, возложенных на него должностной инструкцией, утвержденной на предприятии.

Кассовые операции включают в себя прием, выдачу, хранение, пересчет денежной наличности, а также заполнение, ведение, прием и выдачу документов, которые сопровождают денежные операции [3]. На рисунке 2 представлена схема движения кассовых документов в ООО «ОМЕГА».

Для учета кассовых операций в ООО «ОМЕГА» используют активный счет 50 и субсчет 50.01 «Касса организации». Поскольку предприятие ведет учет при помощи программы «1С: Бухгалтерия 8.3», то итоговые данные по счету 50.01 за месяц формируются автоматически и могут воспроизводиться на мониторе компьютера или распечатываться. Данные синтетического учета мы можем посмотреть в разделе «Анализ счета», выбрав интересующий счет 50.01 «Касса организации». Данные аналитического учета в разрезе конкретных операций представлены в форме оборотно-сальдовой ведомости по счету 50.

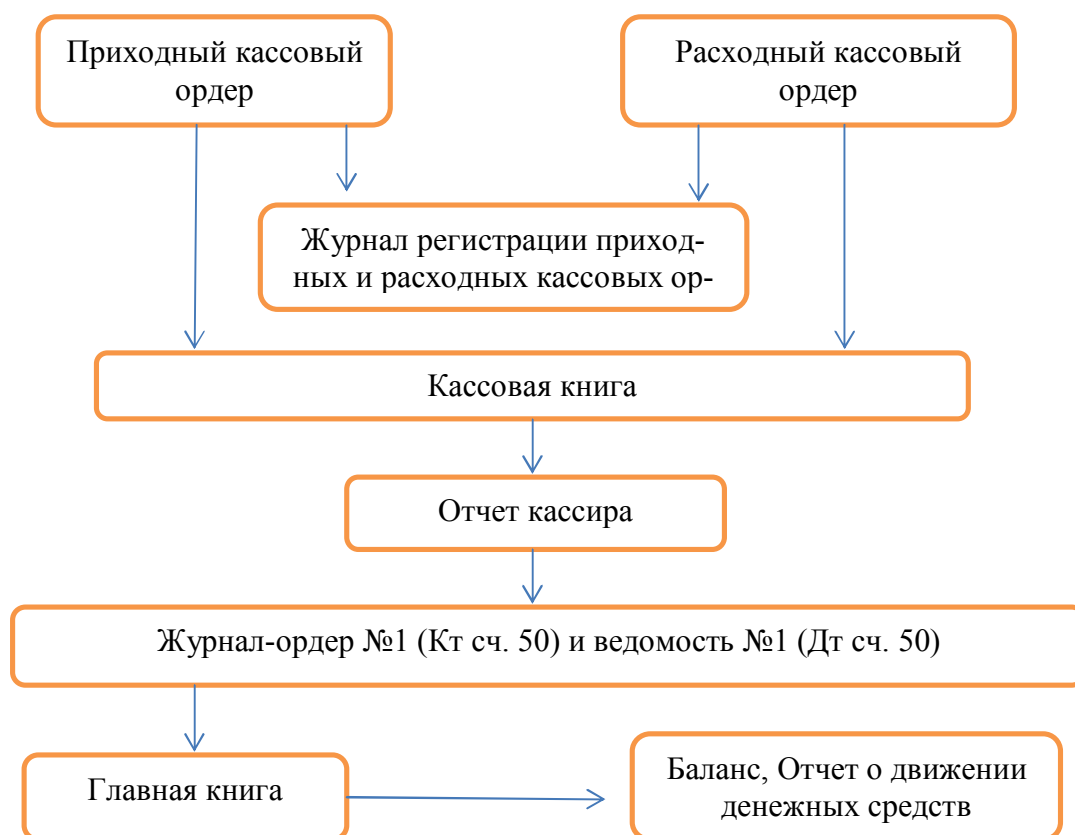


Рисунок 2 - Схема движения кассовых документов в ООО «ОМЕГА».

За ведение операций по расчетному счету в ООО «Омега» несет ответственность бухгалтер-кассир. На предприятии ООО «ОМЕГА» установлена система Клиент-Банк. Система Клиент-Банк позволяет в считанные минуты, не выходя из офиса, связаться с Банком по телефонным линиям или сети Интернет и передать платёжные документы в Банк, и в то же самое время документы Банка будут переданы на ваш компьютер. Исходя из представленной информации, можно сделать вывод, что на предприятии ООО «ОМЕГА» организован эффективный учет денежных средств, позволяющий вести полный и достоверный учет денежных средств, а также контроль их движения.

Список источников:

1. Бугарь, О.А. Учет денежных средств и анализ платежеспособности предприятия [Текст] / О.А. Бугарь // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2015. - №2 (21). - С.15-18
2. Гребнева, М.Е. Проблемы формирования оборотных средств предприятия [Текст]/ М.Е. Гребнева // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и управления Материалы научной конференции. Сост. Е.Ю. Каблучков. - 2016. - С. 70-72
3. Гребнева, М.Е. Финансовый учет, как базовая информация для аудиторской проверки организации [Текст]/ М.Е. Гребнева, Ю.П. Пашков // В сборнике: Образование и наука в современных реалиях Сборник материалов Международной научно-практической конференции. В 2-х томах. - 2017. - С. 147-149