

Маланьина Анастасия Анатольевна

канд. экон. наук, доцент, профессор

Лебедева Анна Дмитриевна

старший преподаватель

Ким Каролина Витальевна

студентка

Костанайский филиал ФГБОУ ВО «Челябинский

государственный университет»

г. Костанай, Республика Казахстан

DOI 10.31483/r-113285

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

***Аннотация:** движение денежных средств (денежный поток) является финансовой основой любого предприятия, и поэтому учет денежных потоков важен для того чтобы уметь анализировать приток и отток денежных средств и соответственно на основе этого поддерживать необходимый уровень финансового состояния предприятия. Оптимизация денежных потоков позволит держать приток и отток денежных средств в определенном балансе, что позволит избежать негативных последствий в результате избытка/недостатка денежных средств на предприятии.*

***Ключевые слова:** денежные средства, потоки денежных средств, отчет о движении денежных средств, доходы, расходы.*

Любое предприятие характеризуется наличием финансовых операций. Финансовые операции предприятия формируют движение денежных средств в виде поступлений и выплат. Непрерывный процесс движения денежных средств предприятия во времени определяется таким понятием как «денежный поток».

Основываясь на подходах и мнениях авторов, можно выделить, что за счет движения денежных средств во времени формируется денежный поток (рис. 1).

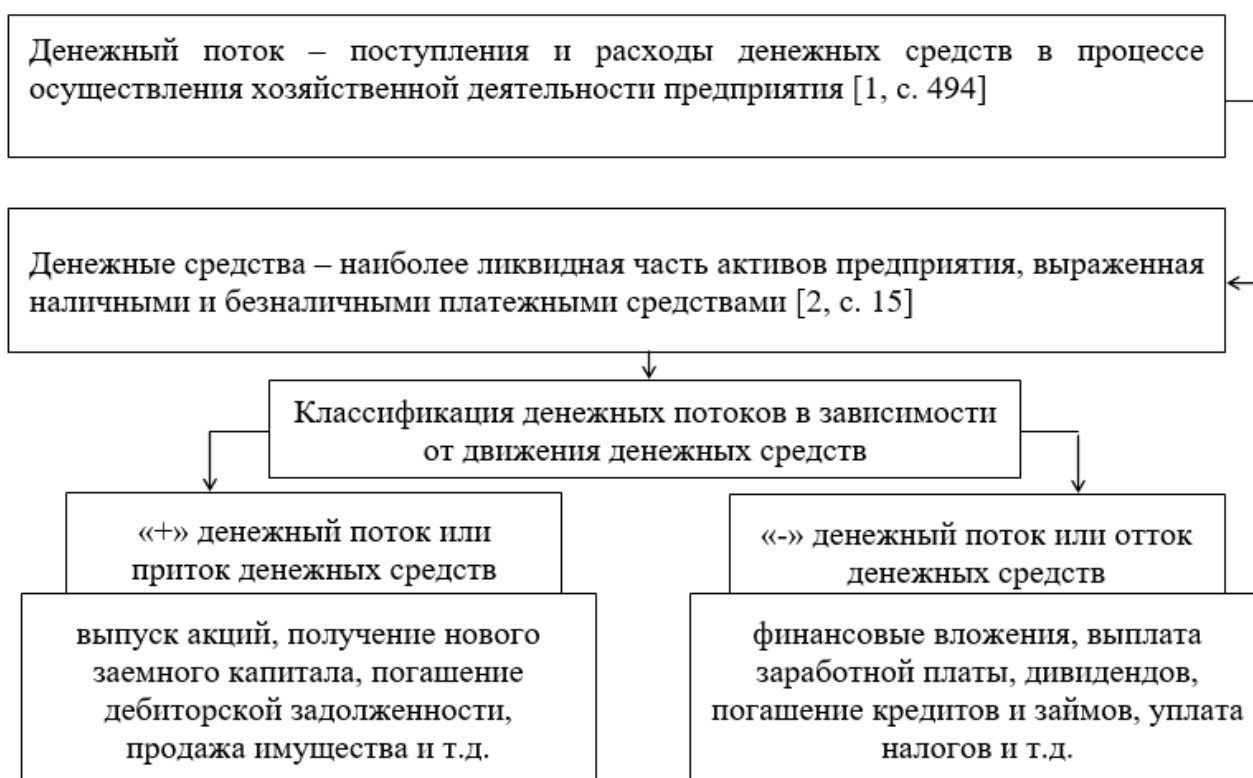


Рис. 1. Понятие денежного потока

По причине того, что движение денежных средств во времени представляет собой непрерывный процесс, возникает денежный поток. Следует отметить, что положительный и отрицательный денежные потоки между собой взаимосвязаны, т.е. сбой одного потока, влечет за собой сбой другого потока.

Далее перейдем к рассмотрению классификации денежных средств (рис. 2).



Рис. 2. Классификация денежных средств

Классификация денежных средств включает три основные формы, которые были представлены выше.

Рассмотрим организацию учета денежных средств и расходов на примере сельскохозяйственного предприятия. В организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета, которая реализуется на базе конфигурации «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия для Казахстана». Ввод информации в систему осуществляется на основании первичных бухгалтерских документов. Все необходимые первичные документы в бухгалтерию предоставляют материально-ответственные лица, с периодичностью в один месяц. При составлении актов-сверки в течение отчетного периода определяются недостачи [3, с. 116]. Для закрытия выявленных пробелов осуществляется заказ новых накладных, счетов фактур и т. д.

В соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета, в разделе 1 «Краткосрочные активы», подразделе 1000 «Денежные средства» отражаются денежные средства предприятия, а в разделе 7 «Расходы» отражаются расходы. На предприятии ведется учет только денежных средств от текущей деятельности на счете 6010 – «Доход от реализации продукции и оказания услуг», в связи с тем, что прочих денежных средств у предприятия нет.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется с использованием программы «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия для Казахстана», как на бумажных носителях так и в электронном виде, согласно учетной политике.

На основании результатов анализа бухгалтерского учета денежных средств и расходов на исследуемом предприятии можно говорить о соответствии его ведения всем законодательным и нормативно-правовым актам. Следует отметить, что не проводилось исправления ошибок по неправильно отраженным операциям. Учет имущества и учет основных средств ведется в тенге. Также в соответствии с законодательством, в установленные сроки осуществляется имущества. Списание дебиторской задолженности предусмотрено в случае ее появления, при этом она должна подтверждаться соответствующими документами. Процесс распределения денежных средств и расходов в организации закреплена учетной политикой.

По итогам анализа учета денежных средств и расходов на предприятии выявлена ошибка, представленная в таблице 1.

Таблица 1

Ошибка, выявленная на предприятии при списании расходов

Ошибка	Сумма, тенге	Рекомендация
Единовременное признание в составе стоимости расходов монтажа датчиков шаровой мельницы	670 000	Активы используются: – для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим предприятиям или для административных целей; – предполагаются к использованию в течение более чем одного периода. Стоимость учитывается в составе текущих расходов амортизации.

Для исправления ошибок, допущенных бухгалтером организации, недопущения их в будущем, при принятии к учету расходов целесообразно руководствоваться законодательными документами, учетной политикой предприятия [4]. Кроме того, бухгалтеру предприятия рекомендуется пройти переподготовку и получить аттестат профессионального бухгалтера в Центральном доме бухгалтера по курсу «Профессиональный бухгалтер РК».

В учете расходов предприятия можно представить проводки таким образом (таблица 2).

Таблица 2

Корреспонденция счетов по учету расходов на обучение бухгалтера

Операция	ДТ	КТ
Списание расходов за обучение на основании Акта выполненных работ (оказанных услуг) и выставленного Счет-фактуры (75 % от стоимости обучения).	7210 «Административные расходы»	3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»
Перенос 25 % от стоимости обучения на задолженность работника по обучению	1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»	3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»
Удержание из заработной платы на основании заявления работника 25 % стоимости обучения	3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»	1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»
Оплата Поставщику за обучение	3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»	«1030 Денежные средства на текущих банковских счетах»

Согласно Правилам, обладателям сертификата «Профессиональный бухгалтер РК» необходимо проходить курсы повышения квалификации в аккредитованных организациях, в количестве 120 часов за 3 года.

Между предприятием и обучающим центром составляется договор на полную сумму, то есть оплачивается 100% оплата посредством перечисления. А с заработной платы сотрудника будет удержано 25% расходов на обучение, по предварительной договоренности.

Таким образом, в результате исследования было определено, что переподготовка бухгалтера является эффективным мероприятием по совершенствованию учета и аудита денежных средств предприятия, так как позволяет значительно снизить ошибки бухгалтера при учете доходов и расходов, при сохранении высокого уровня качества работы.

Список литературы

1. Тохян С.Д. Оптимизация денежных потоков организации / С.Д. Тохян, И.А. Неводова // Аллея науки. – 2023. – Т. 2. №9. – С. 493–500 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_29448692_29147469 (дата обращения: 30.09.2024).

2. Антонов А.П. Денежный поток: описание сущности понятия / А.П. Антонов // Инновационная наука. – 2023. – №1–1. – С. 14–18. – https://www.elibrary.ru/download/elibrary_27723342_40602090 ((дата обращения: 30.09.2024).

3. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов; под ред. Т.П. Карповой. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Юрайт, 2023. – 438 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-finansovyyuchet-489433#page/113> (дата обращения: 30.09.2024). EDN FGAYYW

4. Абдуганиева Г. Совершенствование учета и анализа доходов и расходов предприятий / Г. Абдуганиева // Бюллетень науки и практики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/dohody-i-rashody-organizatsiiklassifikatsiya-uchet-i-analiz/view> (дата обращения: 30.09.2024).