

5. Гусаков В. Сохранение достигнутых темпов развития сельского хозяйства России требует комплексного, стратегического подхода [Электронный ресурс] / В. Гусаков // <http://мниап.рф/institute/experts/> (дата обращения 11.03.2020)



УДК 338.3
ВАК 08.00.05
DOI 10.24411/2409-3203-2019-11029

ПРОБЛЕМА УЧЕТА И КОНТРОЛЯ (АУДИТА) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ

Медведева Надежда Игнатьевна

старший преподаватель кафедры экономики и управления АПК
ФГБОУ ВО Красноярский ГАУ Ачинский филиал
Россия, г. Ачинск

Аннотация: в статье представлены результаты изучения проблем, связанных с осуществлением процессов учета и контроля денежных средств в организациях. Акцентировано внимание на возрастающей роли финансовых средств предприятия в современных экономических условиях, имеющих сложный состав и специфическое значение, использование которых имеет важное значения для обеспечения финансовой устойчивости организации и рентабельности ее деятельности. Особое внимание обращено на методику аудита денежных потоков.

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

THE PROBLEM OF ACCOUNTING AND CONTROL (AUDIT) OF FUNDS IN THE ORGANIZATION

Medvedeva Nadezhda I.

senior lecturer of Economics and management of agriculture
Achinsk branch of the Krasnoyarsk State Agrarian University
Russia, the city of Achinsk

Abstract: the article presents the results of studying the problems associated with the implementation of accounting and control of funds in organizations. Attention is focused on the increasing role of financial resources of the enterprise in modern economic conditions, which have a complex composition and specific significance, the use of which is important for ensuring the financial stability of the organization and the profitability of its activities. Special attention is paid to the methodology of cash flow audit.

Keywords: audit, analysis, accounting, cash, cash flows.

В современном мире каждая организация использует в своей деятельности денежные расчеты, таким образом, не вступая в возмездное имущественное правоотношение. Постоянная и оперативная информация о движении денежных средств необходима для

принятия обоснованных управленческих решений руководством организации с целью обеспечения прибыльности бизнеса.

От особенностей регулирования денежных средств зависит развитие организации, ее финансовая устойчивость, а также скорость оборота финансовых ресурсов, что обеспечивает получение дополнительной прибыли. Оперативная обработка информации о денежных средствах – одна из центральных проблем зарубежных и отечественных специалистов, некоторые вопросы остались за рамками исследования ученых. По этим проблемам возникает научно-практический интерес. Значение денежных средств для обеспечения непрерывной деятельности организации очень важно, именно поэтому в современных условиях присутствует значимая практическая востребованность учета, аудита и анализа денежных средств [2].

Денежные средства – средства, которые инвестируются в оборотные и внеоборотные активы будущей организации; это средства, которые быстро и легко преобразуются в любые другие материальные ценности, и потому служат показателем их ликвидности. При этом в категории оборотных активов наиболее значимое место по отношению к основному процессу деятельности организации занимают запасы, их величина должна быть оптимальной, что связано с рациональностью вложенных средств. Излишние запасы приведут к дополнительным затратам на хранение, связанным с обеспечением требуемых условий, а также замедлят оборачиваемость запасов, как следствие, вложенные средства не принесут прибыли, пролеживая в запасах.

Денежные средства хозяйствующего субъекта – общая сумма денежных средств, находящаяся в кассе организации, на банковских, расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах в выставленных аккредитивах и особых счетах, переводах в пути и денежных документах.

Денежные средства – вид оборотных средств, которые имеют способность выступать средством платежа. Другими словами, денежные средства обладают абсолютной ликвидностью. Поэтому объемом имеющихся у экономического субъекта денег как важнейшего платежного средства определяется платежеспособность организации.

Понятие аудита денежных средств намного обширнее, чем просто проверка факта наличия денежных средств на предприятии. Эффективный учет и аудит денежных средств – это систематический контроль совокупных финансовых процессов организации, демонстрирующий фактическое наличие денежных средств, их назначение, размер дополнительных запасов, а также правильность отображения финансово-денежных операций в отчетных документах. Только квалифицированный учет и аудит денежных средств может предоставить управленческому персоналу полноценную картину финансового состояния предприятия и его нормативной отчетности в максимально объективном и независимом варианте [4].

Одной из частей проверки финансово-хозяйственной деятельности организации является аудит денежных средств. В ходе аудиторской проверки необходимо оценить состояния организации синтетического и аналитического учета денежных средств в бухгалтерии организации и кассе, проверить соблюдение организацией налогового законодательства по операциям, связанным с движением денежных средств. Чтобы проверяющему было возможным выявить более уязвимые места, спланировать состав основных проверочных процедур при изучении состояния внутреннего контроля, необходимо провести предварительную оценку соблюдения кассовой дисциплины в организации. Наиболее важным аспектом является оценка единовременности поступлений и платежей. Чтобы оценить и раскрыть фактическое движение денежных средств на предприятии, а также увязать величину полученного финансового результата с состоянием денежных средств, следует определить все направления поступления денежных средств, а также их выбытия.

Направления движения денежных средств принято рассматривать в разрезе основных видов деятельности: операционная (текущая); инвестиционная; финансовая.

В текущей деятельности организации обеспечение эффективного движения денежных потоков является одним из важнейших показателей финансовой устойчивости, поскольку отражает насколько основной вид деятельности организации способен обеспечивать финансирование и покрытие всех затрат. К основным из них можно отнести: оплату труда работников, платежи в государственные внебюджетные фонды, налоги, оплату за материалы и сырье поставщикам, коммунальные расходы, другие нужды. При этом текущие поступления являются основных источников формирования прибыли предприятия, действующего на основе принципов коммерческого расчета [1].

Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности показывают, что предпринимает хозяйствующий субъект для обеспечения доходности своего функционирования в будущем. Сравнение отчетов о движении денежных средств за несколько последних лет со стратегическим планом организации показывает инвестору и другим пользователям информации, насколько она следует выбранному курсу и насколько рационально используют денежные средства, доверенные ее руководству вкладчиками. Инвестиционная деятельность организации должна быть направлена на обеспечение дополнительного дохода помимо основной деятельности, поэтому критерии оценки эффективности инвестиционных вложений имеют специфичный состав и являются базой для формирования планов инвестиционной деятельности организации.

Финансовая деятельность, в свою очередь, направлена, прежде всего, на обеспечение хозяйствующего субъекта необходимым объемом оборотных и внеоборотных активов. Источником таких поступлений являются вклады собственников организации (внутренние источники), которые не только осуществляют взносы в акционерный капитал, но и могут внести дополнительные денежные средства для формирования достаточного объема резервов организации, которые относятся к собственным средствам.

Другим источником оборотных и внеоборотных активов являются кредиторы (внешние источники). Следует отметить, что финансовая деятельность не включает кредиторов, возникших по оплате счетов поставщиков, заработной платы, налогов. В общем виде финансовая деятельность приводит к изменениям в составе собственных и заемных средств организации [5].

Таким образом, денежный поток можно охарактеризовать как движение денежных средств, образующееся в процессе хозяйственной деятельности организации за определенный период времени, который разбивается на отдельные интервалы. Чтобы наиболее полно раскрыть происхождение денежных средств, можно систематизировать классификационные признаки.

В процессе аудита денежных средств организации ключевым фактором эффективности и определяющим назначением выступает независимость оценки, которая позволяет обеспечить достоверность и объективность оценки. Полученные результаты аудита позволяют сформировать информацию, которая имеет существенный вес для сторонних организаций, например, для кредиторов, поскольку заемные средства, как правило, могут являться одним из основных источников финансовых ресурсов организации. Методика организации учета и контроля денежных средств включает следующие этапы:

- проведение внутренней аудиторской проверки денежных средств и их потоков;
- проведение внутреннего анализа денежных потоков;
- осуществление мониторинга и разработка основных элементов учетной политики для учета денежных средств;
- планирование и составление прогнозного баланса;
- разработка стратегии, направленной на оптимизацию движения денежных средств.

Исходя из вышеупомянутого, можно заметить, что детализировано представленная информация в разрезе всех поступлений и платежей, доходов и расходов по видам деятельности облегчит анализ и контроль над денежными потоками, что позволит вовремя выявлять отклонения фактических данных. Одним из условий повышения качества функционирования и учета денежных средств является применение процесса планирования денежных средств в организации. Проведение стратегического анализа денежных средств необходимо осуществлять по разработанной методике, где учитывается влияние на организацию факторов внешней среды прямого и косвенного воздействия.

Список используемых источников:

1. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. – М.: Форум, 2012. – 560 с.
2. Верещагина, А.К. Организация и проведение аудиторской проверки. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 551 с.
3. Данилевский Д.Ю. Становление аудита в России. – М.: Форум, 2014. – 345 с.
4. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / А.В. Зонов. – М.: Инфра-М. Магистр, 2014. – 276 с
5. Солоненко А.А. Организация учета денежных средств и расчетных операций: учебное пособие / А.А.Солоненко. – Ростов н/Д: Феникс, 2008. – 219 с.



УДК 336.276
DOI 10.24411/2409-3203-2019-11030

АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ДОЛГА РФ

Мустафаева Мадина Арсеновна

студентка 4 к. направления Экономика, профиль «Финансы и страхование»
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
Россия, г. Махачкала

Рябичева Ольга Ивановна

научный руководитель
к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит»
ФГБОУ «Дагестанский государственный университет»
Россия, г. Махачкала

Аннотация: Статья посвящена изучению современного состояния внутреннего и внешнего государственного долга РФ. В работе проведен анализ динамики объемов как государственного внутреннего, так и внешнего долга, а также изучен план погашения задолженности Российской Федерации перед резидентами и нерезидентами. В ходе анализа, были выявлены проблемы, связанные с управлением государственным долгом, а также предложен ряд мер, способствующих преодолению выявленных проблем.

Ключевые слова: государственный внешний долг, внутренний долг, погашение государственного долга, график погашения, управление государственным долгом.