



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
филиал в г. Туапсе

Кафедра «Экономики и управления»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика)
(квалификация – бакалавр)

На тему «Совершенствование системы учета, анализа и аудита денежных средств на предприятии (на примере ИП Минаева С.А.)»

Исполнитель Ачох Аминат Чишмайевна

Руководитель к.э.н., доцент Шутов Василий Васильевич

«К защите допускаю»
Заведующий кафедрой _____

доктор экономических наук, профессор

Темиров Денилбек Султангиреевич.

«18» января 2018 г.



Туапсе
2018



«

»

.

«

»

38.03.01

(—)

)

«

(

. .)»

,

. . . ,

«

»

,

.

«_____»_____2018 .

	.....	3
1	- ,	
	.....	6
1.1	.....	6
1.2		
	.....	9
1.3	.....	14
2	,	
	.....	22
2.1	-	
	.....	22
2.2	. .	25
2.3		
	.....	40
3	,	
	. .	46
	.....	52
	.....	54

1.

2.

3.

1

3

2016

2015-

56

1 8

1 -

,

1.1

, . ()

,

, ...

[12, c. 84]:

()

-
-
-
-

,

-

, , , , , , , ,

.

.

,

.

(

).

-

,

, ...

·
,
,
· ,
,
· ,
· -
·
,
· «
» ,
·
,
·
· :
- ;
- ,
- ;
- ;
· ,
, ()
- [6, c. 119]:
- ;
- ;
- ,

;

—

,

;

—

,

,

,

,

.

,

(

),

(

,

),

,

.

.

,

.

()

[23, c. 173-174]:

– 50« »;

– 51« »;

– 52« »;

– 55« »;

– 57« ».

II

-

, ...

,

-

,

.

-
-
,
.
.
-
()
,
-
« » [7, с. 51].

1.2

. ,
.
,
.
,
.
,
.
,
.
,
.
.

(. 191).

50« ».

—

50« »

[25, c. 385]:

– 50-1« »—

– 50-2« »—

– 50-3« »—

(-1),

2),

3), (-

4),

(-5).

« »,

,

∴;

—

,

,

∴;

—

,

,

—

,

,

,

(

,

,

,

—

∴.);

—

,

,

,

∴ [1, с. 166-167].

(

—

2).

,

«

».

.

,

,

.

.

.

,

()

.

,

,

—

, . . .

,

.

3

,

4 -

(

)

.

,

(

)

.

,

,

.

,

.

,

.

, . . .

,

,

[16, c.

238].

,

:

—

;

—

;

—

.

:

.

51«

».

,

—

.

.

,

.

-

2.

,

,

,

.

,

:

,

,

.

,

,

,

(

,

,

,

,

. .),

,

. . [9, с. 103].

(

,

,

,

.),

(

. .),

(

,

,

. .).

:

—

;

(0401060)

10

[21, c. 92-93].

()

1.3

c. 359]:

—

;

—

[3,

[17, c. 164].

50« ».

1.

— ;

—

2.

3.

—

—

—

—

4.

c. 237]:

—

—

5.

—

—

—

[10,

6.

—

—

7.

8.

.

«

»

.

,

,

.

—

—

—

—

51«

»

«

»,«

» [4, с. 66-67].

»,«

«

»,«

»,

().

50« ».

«

»,

,

51«

»

,

,

.

:

—

;

—

5

1«

»

50«

».

()

[20, с. 182]:

—

,

;

—

,

;

—

,

;

—

—

,

;

—

.

,

,

.

.

,

,

,

[19,

c.

505].

2

,

2.1

-

7 ,

,

.

:352830,

,

,

,

,

,

.

, .53.

-

,

.

:

-

;

-

;

-

:

,

,

;

-

,

;

-

;

-

;

,

.

30

,

,

:

«

»,

«

»,

«

».

,

,

-

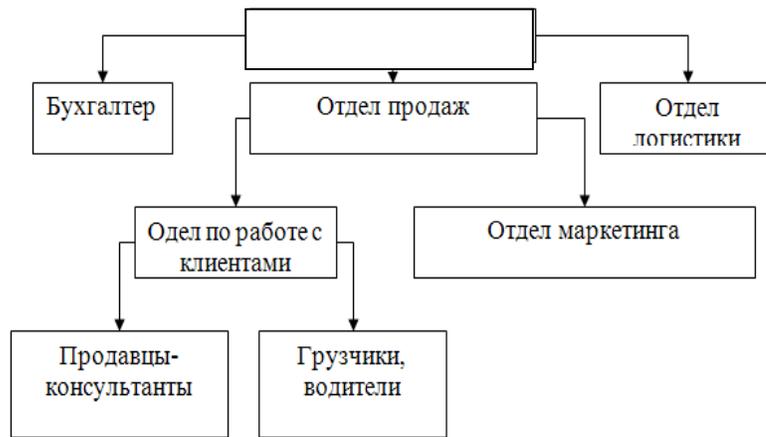
,
.
:
— ;
— ;
— ;
— ;
— , ;
— , ;
— ;
— ;
— ;
— , ;
— ;
— .
— , ;
— , ;
— ;
— ;
— ;
— .

3

.2.1.

« » , « » , « »

» , .



.2.1.

1

— ;

— , ;

— ;

— . «1 » «1

» «1 ».

« -

»

:

— : ;

— , , ;

— - .

-

(, ,)

:

—
—

;

, ,
. ,
, , ,
, ,
», 90« » 26«

2.2

11 2014 . N 3210- «

»,

147].

[2, с.

,

· ,

« » [11, с. 455].

« », ·

,

·

« »

,

·

·

,

,

(

« » « »)

,

,

·

·

-

·

·

,

,

·

()

·

:

—

,

;

—

,

;

—

;

—

·

-
1 1 ,
1 :

50« ».

50« »

50« »

- 50-1« »;
- 50-2« »;
- 50-3« ».

50 1« ».

50 .2.1.

2.1

50²



2

.

:

1. :

- - 50« »

- - 91-1« ».

2.

:

2.1. :

- - 94« »

- - 50« ».

2.2. :

- - 73« »

- 2« »

- - 94« ».

,

,

, (.241).

:

- 73 94- ;

- 70 73- .

(.248).

,

.

20%, (,

)-50%

.

(.248

).

:

– 50 73- ;
– 70 73-

.
,
(, , .) ()
,

.

[15, c. 329]:

– () -
;
– ,
;
– .
,

1006(18, .2) 23.05.94 .
()

21.03.95 . 291(.2)
23.05.94 . 1006 .

() ,
.

23.05.94 . 1006

, IV

1994 , () , .

:

—

;

—

,

;

—

;

—

;

—

,

,

.

.

.

,

,

.

,

,

,

.

(

,

,

)

(

).

,

,

.

(885):

10

51«

»

51«

»

51«

»

51«

»

50,51,52,55

3.

60«

»

.2.2.

2.2

60«

»³

	60	50
	60	51
-	60	62
,	97	60
, -	41	60
, -	44	60
, ,	19	60
	76	60
	91	60
-	94	60

--	--	--

62 « - ».

62 (,), -

62. 62 .

62 -

, -

, ; ;

, () ; , -

, -

, 62 .

, ();

; ; ;

, .

(62) -
 11(),
 ,
 ,
 ,
 ,
 62« -
 », « ». 62

62.
 62« -
 » .2.3.

2.3

62«
 »⁴

	62	90
-	62	91
	62	50,51
, ,	50,51	62
	60	62

2.3

4

· , ,
· ,
·
« »(4),
(,
) ,

· ,
·
·
, (1)
(2).

· ,
· ,
· — ·
·
·
4« »

[8, c. 275].

· 2.4,

2.4

... 2015–2016. ⁵

	2015		2016		
	,, %	,, %	
	-	-	-	-	
, ...	546	100	419	100	
..	546	100	419	100	
	546	100	260	62,05	
	-	-	159	37,95	
, ...:	546	100	419	100	
	485	88,83	273	65,16	
	3	0,55	66	15,75	
	11	2,01	-	-	
	24	4,40	6	1,43	
	23	4,21	74	17,66	
	-	-	-	-	

, 2015

37,95%.

, 2015

88,83%, 2016

23,67

%.

15,20%,

13,45%.

, 2015

2016 127

.2.5).

(

2.5

2015–2016 .⁶

	2015		2016			
	.	%	.	%		
'	39	100	65	100	26	
..	39	100	65	100	26	
'	49	100	15	100	-34	
..	21	42,86			-21	
'	13	26,53	12	80	-1	
..	3	6,12	2	13,33	-1	
'	12	24,49	1	6,67	-11	

(

).

[18, c. 91].

—

,

-

.

,

,

(.2.6)

,

.

2.6

,

.

01.01.2017

54,38

2016

,

2

,

,1,72 .

20 16

16,91 ,

.

2.6

20 15–2016 .⁷

	2015, . .	2016, . .	
, . .	39	65	
	0,42	0,97	
, .	11,33	6,62	
,	31,76	54,38	
, . .	54	2	
, .	8,19	208,5	
,	43,98	1,72	
, . .	93	67	
, .	4,75	6,22	
,	75,75	58,84	
, . .	49	15	

	, .	9,02	27,8	
	,	39,9	12,95	

20 16

26,95 .

,

,

.

3

,

..

,

,

.

.

-

,

.

3-

.

,

.

-

.

.

,

,

(.3.1).

3.1

8

/		
1.		,
1.1.		,
1.2.		

3.1

1.3.			.
------	--	--	---

1.4.			· ,
2.			
2.1.	()		· ,
			·
2.2.	:		·
	) ) ,	; / 1	, ·
2.3.			· ,
2.4.			·
2.5.	, ·		· ,
3.			
3.1.		,	· ,
3.2.			·
3.3.			, ·
3.4.	,		· ·
3.5.	, ·		· , · ·
3.6.	, ·		· ,

,

,

,

.

.

,

,

,

.

.

,

,

,

,

.

.

,

,

,

.

«

».

,

(

)

.

,

.

, . ,
 :
 — , ;
 — ;
 — .
 , ,
 —
 . ,
 , (,
), .
 :
 — , , , ,
 . , , ,
 , ;
 — .
 ;
 —
 . , , ;
 —
 . — .
 .
 «
 » :

- , .-30;
- , .-652000,00;
- , .-12037,00.

3.2

,
9

		, .	, .	
	1	30000,00	30000,00	360
	1	20000,00	20000,00	240
(0)		50000,00	50000,00	6

,
,
, , «
» , ,
« » .

:

0,4% (3.1):

$$(1) = (+ (62)) = 30000 + 0,4\% * 652000 = 32608 \quad (3.1)$$

, (1)-

;

- ;

(62)-

(3.2):

$$() = (0) - () - (1) = 50000 - 0 - 32608 = 17392 \quad (3.2)$$

, ()-

;

(0)-

,

;

()-

,

;

(1)-

(3.3):

$$() = () * 12 = 208704 \quad (3.3)$$

, ()-

;

()-

016

16,91 ,

20 16

26,95 .

2

,

,

.

:

—

—

—

—

—

».

«

1. . . . - :
 , 2013. – 387 .
2. . . . : . - :
 2015. – 425 .
3. . . . : . - :
 , 2016. – 654 .
4. . . .
 . - : , 2015. – 217 .
5. . . . : . . -
 : (-), 2015. – 481 .
6. . . . - :
 « » , 2014. – 376 .
7. . . . :
 . - : - , 2016. – 216 .
8. . . . - : , 2015. – 439
 .
9. . . . : . . - : , 2017.
 – 387 .
10. . . . - : , 2015. – 391 .
11. . . . : . - :
 , 2015. – 670 .
12. . . . - : ,
 2016. – 252 .
13. . . . , . . .
 . - : , 2014. – 451 .
14. . . . : .

- . - ∴ - , 2015. - 340 .
15. . . :
- . - ∴ , 2015. - 597 .
16. . . . - ∴ , 2016. - 459 .
17. . . - ∴ :
- , 2013. - 463 .
18. . . , . . . - :
- , 2014. - 310 .
19. . . . 3- . . . - ∴ - , 2014. - 686 .
20. . . . - ∴ :
- , 2013. - 594 .
21. . . . - ∴ , 2013. - 284 .
22. . . . - ∴ , 2015. - 418 .
23. . , . - ∴ , 2013. - 490 .
24. . . . - ∴ - , 2015. - 347 .
25. . . . - ∴ - , 2015. - 686 .