

## НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ: ВЕКТОРЫ РАЗВИТИЯ

*Стафиевская Мария Владимировна,*

*канд. экон. наук, доцент кафедры экономики,*

*ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет»,*

*г. Йошкар-Ола*

### УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ: ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АСПЕКТ

*Аннотация.* В исследовании автором рассмотрена тема учета денежных средств. Научной новизной является совершенствование инструментария управленческого учета денежных средств для анализа выручки по категориям покупателей.

*Ключевые слова:* денежные средства, касса, анализ, выручка.

На сегодняшний день денежные средства являются важным атрибутом финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта в современных условиях, поэтому руководителю организации важно получать оперативную и достоверную информацию [1] об объемах поступающих денежных средств, а также видам выручки.

Одним из наиболее важных направлений в управленческом учете является анализ выручки по категориям посетителей.

Возьмем за базу действующее предприятие в Республике Марий Эл «Тренд». Это предприятие, которое оказывает общепита. Выручка отражается по счету 50.02 – операционная касса для расчета с покупателями в кафе. Если в учете отсутствует информация по направлениям выручки, то руководство организации не может получать оперативную информацию об объемах выручки по той или иной категории посетителей кафе, что предполагает риски [2].

Рассмотрим посетителей кафе. Как правило, мы их можем разделить на следующие категории:

- сотрудники организаций;
- физические лица, приходящие на бизнес–ланч;

## НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ: ВЕКТОРЫ РАЗВИТИЯ

- заказчики банкетов;
- прочие физические лица.

Предложим организации ООО «Тренд» разбивку к счету 50.02 по субсчетам второго порядка, которая будет учитывать вышеуказанные категории посетителей.

В План счетов в программу 1С: Предприятие ООО «Тренд» необходимо внести субсчета второго порядка 50.02 «Операционная касса для расчета с покупателями в кафе»:

- код счета: 50.02.1 «Сотрудники организаций»;
- код счета 50.02.2 «Бизнес–ланч»;
- код счета 50.02.3 «Банкеты»;
- код счета 50.02.4 «Прочие физические лица».

Представим на рис. 1 создание субсчета второго порядка к счету 50.02.

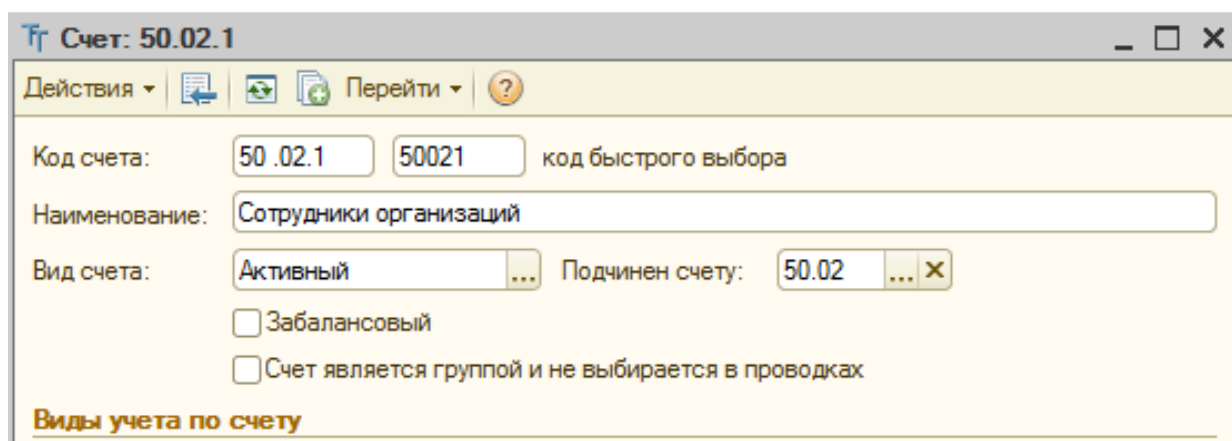


Рис. 1 Создание субсчета второго порядка к счету 50.02. код счета:  
50.02.1 «Сотрудники организаций»

После внесения изменений план счетов по счету 50 «Касса» в ООО «Тренд» будет выглядеть следующим образом (рис. 2):

## НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ: ВЕКТОРЫ РАЗВИТИЯ

	Код	Быстрый...	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	По...	НУ	Субконто 1
T	50	50	Касса		A					(об) Статьи движения денежных средс...
T	50.01	5001	Касса организации		A					(об) Статьи движения денежных средс...
T	50.02	5002	Операционная касса		A					(об) Статьи движения денежных средс...
T	50.02.1	50021	Сотрудники организаций		A					
T	50.02.2	50022	Бизнес-ланч		A					
T	50.02.3	50023	Банкеты		A					
T	50.02.4	50024	Прочие физические лица		A					
T	50.03	5003	Денежные документы		A		✓			Денежные документы

Рис. 2 Создание субсчетов второго порядка к счету 50.02. «Операционная касса»

Для официантов ООО «Тренд» необходимо будет предусмотреть в бланке заказа от клиентов поле «Категория посетителя».

В онлайн–кассе необходимо выполнить настройку категорий посетителей, при формировании чека, бармен или официант должен будет помимо выбора блюд, их количества и других составляющих чека, выбирать категорию посетителя.

По окончании дня бармен будет формировать отчет кассира, чтобы по концу дня видна была разноска по указанным аналитическим счетам.

Соответственно в конце дня бухгалтер по отчету кассира делает разноску в 1С: Предприятие, формирует приходные кассовые ордера и выбирает нужную аналитику.

Представим на рисунке 3 отражение выручки при формировании приходного кассового ордера с использованием субсчетов второго порядка к счету 50.02 «Операционная касса».

Рис. 3 Отражение розничной выручки кафе категории «Бизнес–ланч»

## НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ: ВЕКТОРЫ РАЗВИТИЯ

После отражения выручки за день бухгалтер формирует отчет кассира и оборотно–сальдовую ведомость по счету 50.02 (рис. 4).

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50.02 за 30 марта 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Статьи движения денежных средств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50.02			96 664,20		96 664,20	
50.02.1			12 040,00		12 040,00	
50.02.2			16 784,20		16 784,20	
50.02.4			67 840,00		67 840,00	
<b>Итого</b>			<b>96 664,20</b>		<b>96 664,20</b>	

Рис. 4. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50.02 «Операционная касса» по субсчетам»

При формировании отчетов по счету 50.02 «Операционная касса» по субсчетам позволит организации анализировать выручку по категориям посетителей.

Таким образом, денежные средства являются основой благосостояния каждого предприятия, поэтому контроль над их хранением и использованием должен быть хорошо организован.

### Список литературы

1. Сарычева Т.В. Статистический анализ асимметрии и дифференциации региональной структуры занятости по видам экономической деятельности // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 10-1 (75). – С. 209-215.
2. Стафиевская М.В. Аналитический подход, позволяющий на основе статистических методов выявить степень воздействия на деятельность предприятия различных составляющих хозяйственных рисков // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 9 (74). – С. 1121-1123.