

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kursovaya-rabota/250959>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Бухгалтерский учет (другое)

Введение 3

1 Теоретические аспекты предмета и характеристика объекта исследования 5

1.1 Теоретические основы бухгалтерского учета денежных средств на расчетных счетах (АО «Нижегородский водоканал») 5

1.2 Программы для автоматизации АО «Нижегородский водоканал» 17

1.3 Организационно-экономическая характеристика АО «Нижегородский водоканал» 23

2. Автоматизация бухгалтерского учета 30

2.1 Заполнение справочников 30

2.2 Работа с документами 30

2.3 Формирование стандартных расчетов 33

Выводы и предложения 36

Список литературы 38

Приложение А 39

Введение

В процессе финансово - хозяйственной деятельности предприятие использует денежные средства для расчётов с поставщиками за приобретаемые основные средства, материалы, с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам, для выплаты заработной платы работникам и прочих операций. Поступление денежных средств на предприятие осуществляется в форме платежей за отгруженную покупателям продукцию, выполненные работы и услуги, доходов по финансовым операциям и т.д. Такие денежные расчёты выступают важнейшими факторами обеспечения кругооборота средств предприятия, а их своевременное завершение - необходимым условием непрерывного процесса производства. Они совершаются предприятиями в двух формах: путём безналичных платежей через банковскую систему или наличные деньгами.

Для достижения стабильного успеха необходимо четко и эффективно планировать свою деятельность, постоянно собирать и аккумулировать информацию, как о состоянии целевых рынков, положении на них конкурентов, так и о собственных перспективах и возможностях, без учета денежных средств. Денежные средства организации находятся на счетах в банках. Их преумножение, правильное использование, контроль за сохранением - важнейшая задача бухгалтерии.

Бухгалтерский учет денежных средств на счетах в банках имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, в эффективном использовании финансовых ресурсов. Умелое распределение денежных средств само по себе может приносить организации дополнительный доход. Поэтому нужно постоянно думать о рациональном вложении временно свободных денежных средств для получения прибыли. Основными задачами учёта денежных средств на счетах в банках являются:

- своевременное и правильное документирование операций по движению денежных средств;
- своевременное формирование полной и достоверной информации о наличии и движении денежных средств на счетах в банках;
- организация своевременного оформления и правильного отражения в учётных регистрах движения денежных средств в банках;
- организация контроля за соблюдением расчётно-платёжной дисциплины, выявление возможности более рационального использования денежных средств.

Автоматизация бухгалтерского учета – это комплекс программных средств, который позволяет вести непрерывное фиксирование и анализ данных для получения количественной экономической информации о деятельности предприятия.

Актуальность темы курсовой работы подтверждается тем, автоматизация бухгалтерского учета денежных средств на расчетных счетах не сможет заменить полностью персонал, но зато поможет сократить его и улучшить качественные характеристики работников бухгалтерии. Руководитель получает возможность, в

любой момент лично узнать финансовое состояние предприятия, сделать его анализ и просчитать перспективы.

Цель данной курсовой работы - углубленно изучить процесс учета наличия и движения денежных средств на счетах в банках. В рамках данной цели поставлены следующие задачи:

- изучить порядок ведения операций на расчетных счетах;
- ознакомиться с процессом автоматизации учета операций на счетах в банках.

Методологической основой написания курсовой работы послужили Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации, инструкции Центрального Банка РФ и другие нормативно-правовые акты Российской Федерации, а также труды ученых экономистов.

1 Теоретические аспекты предмета и характеристика объекта исследования

1.1 Теоретические основы бухгалтерского учета денежных средств на расчетных счетах (АО «Нижегородский водоканал»)

Денежные средства предприятий представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах, в выставленных аккредитивах и особых счетах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах. В широком смысле к денежным активам относятся также вложения в легкорезализуемые ценные бумаги и требования на получение денежных средств.

Денежные средства характеризуют начальную и конечную стадии кругооборота хозяйственных средств, скоростью оборота которых во многом определяется эффективность всей предпринимательской деятельности. Денежные средства являются единственным видом оборотных средств, которые обладают абсолютной ликвидностью, т.е. немедленной способностью выступать средством платежа по обязательствам предприятия. Поэтому объемом имеющихся у предприятия денег определяется платежеспособность предприятия.

Цель управления денежными потоками заключается не в том, чтобы накопить как можно больше денег, а в оптимизации их запасов, в стремлении к такому планированию движения средств, чтобы к каждому очередному платежу предприятия по своим обязательствам обеспечивалось поступление денег от покупателей и других дебиторов при сохранении необходимых резервов. Такой подход позволяет сохранить повседневную платежеспособность предприятия, извлечь дополнительную прибыль за счет вложений временно свободных денег.

Все это придает особое значение учету денежных средств, контролю сохранности, законности и эффективности их использования, поддержания повседневной платежеспособности предприятия. Основными задачами бухгалтерского учета денежных средств и расчетов являются:

- точный, полный и своевременный учет денежных средств и расчетов и операций по их движению;
- контроль за наличием средств и денежных документов, их сохранностью и целевым использованием;
- контроль за соблюдением кассовой и расчетно-платежной дисциплины;
- контроль за правильностью договорных расчетов с поставщиками и покупателями;
- контроль за своевременными и правильными расчетами с бюджетом, банками, работниками;
- контроль за расчетными операциями с целью предупреждения образования кредиторской и дебиторской задолженности;
- выявление возможностей более рационального использования денег.

Для учета денежных средств на расчетных счетах применяются счета: 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

По дебету счета 51 "Расчетные счета" отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 "Расчетные счета" отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям").

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Аналитический учет по счету 51 "Расчетные счета" ведется по каждому расчетному счету.

Таблица 1.1.1. - Счет 51 "Расчетные счета" корреспондирует со счетами:
по дебету по кредиту

Касса 04
Нематериальные активы
51
Расчетные счета 50
Касса
52
Валютные счета 51
Расчетные счета
55
Специальные счета в банках 52
Валютные счета
57
Переводы в пути 55
Специальные счета в банках
58
Финансовые вложения 57
Переводы в пути
60
Расчеты с поставщиками и подрядчиками 58
Финансовые вложения
62
Расчеты с покупателями и заказчиками 60
Расчеты с поставщиками и подрядчиками
66
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 62
Расчеты с покупателями и заказчиками
67
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам 66
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
68
Расчеты по налогам и сборам 67
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
69
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 68
Расчеты по налогам и сборам
71
Расчеты с подотчетными лицами 69
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
73
Расчеты с персоналом по прочим операциям 70
Расчеты с персоналом по оплате труда
75
Расчеты с учредителями 71
Расчеты с подотчетными лицами
76
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 73
Расчеты с персоналом по прочим операциям
79
Внутрихозяйственные расчеты 75
Расчеты с учредителями
80
Уставный капитал 76
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
86
Целевое финансирование 79

Внутрихозяйственные расчеты

90

Продажи 80

Уставный капитал

91

Прочие доходы и расходы 81

Собственные акции (доли)

98

Доходы будущих периодов 84

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

1. Федеральный закон от 06.12.11г. 402ФЗ 2011г. «О бухгалтерском учете»
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/1999), приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н.
4. Селезнева, И.П. Бухгалтерский финансовый учет денежных средств, финансовых вложений и расчетных операций [Электронный ресурс]: Учебное пособие И.П. Селезнева.- Ижевск.: ФГБОУ ВПО «Ижевская ГСХА», 2012.-198 с. // <http://ebs.rgazu.ru/?q=node/2352>
5. Харитонов С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в «1С:Бухгалтерии 8»: Практическое пособие - М: 1С:Публишинг,2010
6. Журнал «Главбух»
7. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru>,свободный доступ;
8. http://www.auditor.ru/spr_zakon.htm
9. <http://www.consultant.ru>
10. <http://www.garant.ru>
11. <http://www.nalog.ru>
12. <http://www.1C.ru>

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/250959>