

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/58360>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Финансовый менеджмент

Содержание

Введение 3

1. Учет денежных средств по кассе 5

2. Учет на расчетном счете 9

3. Учет на спецсчетах 23

Заключение 30

Список использованной литературы 32

Введение

Актуальность курсовой работы можно обосновать тем, что современная экономика нашей страны требует усиления многоаспектных показателей прибыли. Любые формы собственности предприятий, получив финансовую независимость и самостоятельность, могут решать, на какие цели и в каких размерах направлять прибыль, которая осталась после оплаты налогов в бюджет и прочих обязательных платежей и отчислений. Всё это обуславливает постоянный контроль за своевременностью и достоверностью бухгалтерской и финансовой отчетности предприятий, разработку новых форм отчетности и детальный анализ данной отчетности.

Значительную часть расчетов с юридическими и физическими лицами организации осуществляют безналичным путем. Для этого организации открывают в банках расчетные счета. Расчетный счет является основным счетом и представляет собой бессрочный вклад организации. Он открывается организацией, имеющим самостоятельный баланс и собственные оборотные активы. При этом организации вправе иметь неограниченное количество расчетных счетов.

Организации имеют право открыть расчетный счет в любом банке для хранения денежных средств и осуществления всех видов расчетных, кассовых и кредитных операций. При этом в соответствии со ст. 23 НК РФ организации обязаны в семидневный срок сообщить в налоговый орган по месту учета об открытии (закрытии) счетов.

Цель работы – исследовать учет денежных средств в АРМ.

Задачи работы:

1. Цели и задачи организации АРМ
2. Организация учетного процесса
3. Техническое обеспечение
4. Программное обеспечение
5. Перечислить и раскрыть учетные задачи модуля учета
6. Первичные учетные документы, применяемые в пределах учетного модуля, которые являются основанием для введения первичной информации
7. Учетные регистры, применяемые в пределах учетного модуля
8. Внутренние отчеты, сформированные при окончании учетного процесса в модуле
9. Раскрыть взаимосвязь учетного модуля с другими модулями бухгалтерского учета.

1. Учет денежных средств по кассе

Проводки по кассовым операциям отражают движение наличности (поступление, выдачу денег под отчет, расчеты с сотрудниками по оплате труда) у хозяйствующих субъектов. Нарушения кассовой дисциплины могут привести к штрафам, поэтому оформлять кассовый участок нужно правильно. Рассмотрим, какими проводками по кассовым операциям оформляются те или иные ситуации.

Движение денежной наличности характерно практически для всех предприятий и ИП. Особенности ведения операций по кассе закреплены в указании ЦБ РФ № 3210-У от 11.03.2014. Документ регулирует оформление и учет движения денежных средств хозяйствующих субъектов.

В настоящее время сохраняется необходимость самостоятельного ежегодного определения лимита расчета по кассе. Однако для субъектов малого бизнеса и ИП обязанность по установлению кассового лимита упразднена. Им более не требуется ежедневно контролировать остаток наличности.

Кассовыми документами признаны два вида кассовых ордеров — расходный и приходный. Формы этих бланков унифицированы и утверждены законодательством. Порядок заполнения кассовых ордеров не допускает внесение в них исправлений и помарок – с ними документ становится недействительным.

Ордера регистрируются в журнале регистрации кассовых ордеров.

А главным регистром по кассе является кассовая книга.

В соответствии с Указанием Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" наличные средства можно тратить на следующие расходы:

- выплаты работникам, включенные в фонд заработной платы, и выплаты социального характера;
- выплат страховых возмещений (страховых сумм) по договорам страхования физическим лицам, уплатившим ранее страховые премии наличными деньгами;
- выдачи наличных денег на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности;
- оплаты товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг;
- выдачи наличных денег работникам под отчет;
- возврата за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги;
- выдачи наличных денег при осуществлении операций банковским платежным агентом (субагентом)).

Кассовые операции показывают движение наличности хозяйственных субъектов. Увеличение денежных средств может производиться за счет следующих источников: расчетный счет, операции с покупателями, средства подотчетных лиц, прочие поступления. В бухгалтерских проводках кассовых операций при оприходовании наличности в дебете используется счет 50 «Касса»:

Дт 50 Кт 50 – перемещение денежных активов между кассами (если предусмотрено несколько касс);

Дт 50 Кт 51 – поступление денег из банка;

Дт 50 Кт 71 – поступление оставшихся сумм у подотчетников;

Дт 50 Кт 73 (76) – прочие расчеты, в том числе и с работниками организации;

Дт 50 Кт 62 – покупатель рассчитался наличностью;

Дт 50 Кт 75 – увеличение уставного капитала за счет вноса учредителей наличными;

Дт 50 Кт 91 – продажа прочих активов предприятия за наличный расчет, отражение курсовых разниц.

Выбытие денежных средств фиксируется расходным кассовым ордером. При уменьшении наличности в кассе возможны следующие проводки с использованием кредита счета 50:

Дт 51 Кт 50 – поступление денег из кассы на счет в банке;

Дт 70 Кт 50 – работникам выдана зарплата;

Дт 73 Кт 50 – займы сотрудникам;

Дт 71 Кт 50 – получение денег подотчетниками;

Дт 76 Кт 50 – прочие выплаты из кассы;

Дт 75 Кт 50 – выплата дохода учредителям;

Дт 50 Кт 91 – отражение разниц курсов валют;

Дт 94 Кт 50 – отражение недостачи в кассе.

Субъекты хозяйственности несут ответственность не только за правильность оформления кассовых документов, но и за полноту оприходования наличности. Срок давности нарушения по кассовым операциям не велик и составляет всего лишь 2 месяца. К административной ответственности налоговая вправе привлечь нарушителей при обнаружении ошибок. Согласно п. 1 ст. 15.1 КоАП РФ величина штрафа для организаций может достигать 50 000 рублей. Для ИП и руководителей по той же статье штрафные выплаты составят 4000–5000 рублей.

ИП освобождаются от полноценного ведения кассовых операций с установлением лимита наличности и использования строгих унифицированных форм документов. Но если предприниматели все-таки работают в процессе своей деятельности с РКО и ПКО, то заполнять их необходимо по всем правилам.

Касса – важный участок, который присутствует в учете практически каждого хозсубъекта. Поэтому схемы корреспонденции счетов бухучета по кассе должен знать каждый бухгалтер. Также не стоит забывать, что документация по кассе строго унифицирована и заполняется в нормативно закреплённом порядке, а нарушения кассовой дисциплины чреваты штрафами.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О бухгалтерском учете"
2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)")
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
5. Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N 32079)
6. Алан Р. С. Стратегические технологии баз данных: менеджмент на. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 479 С.
7. Афанасьев М.Ю, Суворов Б.П. Исследование операций в экономике: модели, задачи, решения. - М: МФПА, 2016. - 444с.
8. Балдин К.В., Уткин В.Б. Информационные системы в экономике. - М.: ИНИОН РАН, 2014. - 395с.
9. Барановская Т.П., Лойко В.И. Информационные системы и технологии в экономике. - М: Финансы и статистика, 2014. - 416с.
10. Библиотека материалов по финансовому менеджменту [Электронный ресурс] - Режим доступа: www.finanalisis.ru
11. Богомолова О.А. Компьютерные сети. - М.: Русская редакция, 2015. - 696с.
12. Божко В.П., Власов Д.В., Гаспариан М.С. Информационные технологии в экономике и управлении. - М: ЮНИТИ, 2014 - 120с.
13. Борисов Е.Ф. Основы экономики. - М.: Юристъ, 2016. - 400с.
14. Булатова А.С. Экономика. - М.: ЮНИТИ, 2014. - 400с.
15. Ведяпин В.И. Информация в экономике. М., 2014. - 400с.
16. Вендров А. М. Современные методы и средства проектирования информационных систем. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 479 С.
17. ГОСТ 24.203-80 Требования к содержанию общесистемных документов.
18. ГОСТ 24.702-85 Эффективность автоматизированных систем управления.
19. Евдокимов В.В. Экономическая информатика. Учебник для вузов. СПб.: Интер, 2015. - 400с.
20. Коголовский М. Р. Перспективные технологии информационных систем. - М: ДМК Пресс, 2016. - 288 с.
21. Корпоративная информационная система «Галактика» [Электронный ресурс] - Режим доступа: www.in.ks.ukrpack.net/rarftp/gal1.htm
22. Лобкович Э.И. Курс экономической теории - М: МФПА, 2014- 113с.
23. Лойко В.И. Компьютерные сети. М.: Русская редакция, 2014.- 659с.
24. РД-50-34.698-90 Автоматизированные системы. Требования к содержанию документов.
25. Ребекка М. Райордан Основы реляционных баз данных. - М.: ЮНИТИ, 2014. - 400с.
26. Сайт фирмы «1С» [Электронный ресурс] - Режим доступа: www.1c.ru
27. Семакин И.Г., Хеннер Е.К. Информационные системы и модели. - М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2014. — 303 с.
28. Титоренко Г.А. Автоматизированные информационные технологии в экономике.- М.: Компьютер, ЮНИТИ, 2014. - 400с.
29. Титоренко Г.А. Информационные системы в экономике. - М: Финансы и статистика, 2014. - 463с.
30. Трифонова Н.А., Прозорова С.С. Office для студента. - М.: ЮНИТИ, 2014. - 400с.
31. Шеер Август-Вильгельм. Бизнес- процессы. Основные понятия. Теория. Методы. М.: Вестъ-МетаТехнология, 2015. - 150 С.

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/58360>