

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/63683>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Бухгалтерский учет

Содержание

ВВЕДЕНИЕ 3

1. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ - СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В РОССИЙСКОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ 5

1.1 Цель и структура отчета о движении денежных средств в Российской Федерации 5

1.2. Цель и структура отчета о движении денежных средств в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности 7

2. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И КОНТРОЛЬ ЗА ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ (НА ПРИМЕРЕ АО «ГТ ЭНЕРГО») 10

2.1. Общая характеристика АО «ГТ Энерго» 10

2.2. Порядок формирования отчета о движении денежных средств 12

2.3. Контроль за движением денежных средств на предприятии 15

2.4. Мероприятия по совершенствованию формирования и контроля за движением денежных потоков 29

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 31

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 33

ПРИЛОЖЕНИЯ 37

ВВЕДЕНИЕ

Движение денежных средств, раскрывающего поступления и выплаты можно осуществить только по отчету о движении денежных средств, что позволяет не только оптимизировать платёжеспособность, но и разработать платежный календарь, способный предоставить информацию о всех денежных потоках. Составления отчета о движении денежных средств по данным российского и международного учета позволяет предприятию выйти на более высокий уровень и дает возможность пользователям отчетности сформировать достоверное мнение о деятельности организации.

На основании вышеизложенной актуальности определим цель работы – рассмотреть порядок заполнения и анализа отчета о движении денежных средств по ПБУ 23/2011 и МСФО 7.

Цель исследования – рассмотреть порядок формирования отчета о движении денежных средств и осуществить внутренний контроль за движением денежных потоков и предложить мероприятия по их совершенствованию.

Задачи:

1. Рассмотреть теоретические основы отчетности и системы контроля денежных средств.

2. Дать организационно-экономическую характеристику предприятия.

3. Раскрыть порядок формирования отчета о движении денежных средств.

4. Провести контроль денежных средств на примере коммерческой организации.

5. Разработать мероприятия по совершенствованию отчетности и контроля за движением денежных средств.

Объект исследования: отчет о движении денежных средств и контроль денежных потоков АО «ГТ Энерго».

Предмет исследования: экономические отношения, связанные с бухгалтерской отчетностью и контролем денежных средств на предприятии.

При написании работы использовались следующие методы:

- метод системного анализа;

- математические и статистические методы;

- балансовый метод;

- метод обобщений;

- метод бухгалтерской отчетности;
- метод двойной записи и т.д.

Информационной базой исследования являются:

- нормативно-правовые документы: Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 28.12.2018); «О бухгалтерском учете» Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2018);
- работы российских экономистов: Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров. / под ред. Ю.А. Бабаева. - 4-е изд., перераб. И доп. – Москва: Проспект, 2013; Рогуленко Т.М., Пономарева С.В., Бодяко А.В. Внутренний контроль : учебник - М.: КНОРУС, 2015;
- материалы АО «ГТ Энерго», в том числе годовая бухгалтерская отчетность.

1. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ - СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В РОССИЙСКОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

1.1 Цель и структура отчета о движении денежных средств в Российской Федерации

В Российской Федерации отчет о движении денежных средств появился сравнительно недавно, позже всех прочих основных форм и ранее входил в состав пояснений. На текущий момент перечень необходимых отчетных документов по РСФУ максимально приближен к МСФО и отчет о движении денежных средств включен в состав приложений к основным формам бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На уровне законодательства, необходимость представления отчета о движении денежных средств определяется Приказом Минфина РФ №11-н от 02.02.2011 г., на основании которого утверждено ПБУ 23/2011. Непосредственно форма-4 отчета о движении денежных средств 2018 года введена в действие приказом № 66н от 02.07.10 г.

ОДДС должен предоставляться всеми коммерческими предприятиями, за исключением малых компаний, кредитных и некоммерческих учреждений. Информация в отчете отображается в национальной валюте, выплаты и поступления, произведенные в иностранной валюте, должны быть пересчитаны в рубли по курсу на момент платежа и отображены в отчете.

Денежные потоки в «Отчёте о движении денежных средств» группируются по трём признакам:

- денежные потоки от операционной деятельности (текущих операций). То есть денежные выплаты и поступления от основной деятельности организации, той, ради которой создавалось предприятие;
- денежные потоки от инвестиционных операций. То есть денежные поступления и выплаты, связанные с вложениями в долгосрочные активы или финансовые инструменты, а также реализация оборудования, ценных бумаг и возвраты предоставленных займов;
- денежные потоки от финансовых операций. Денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности, такие как поступления от эмиссии ценных бумаг и займов.

По мнению экономических аналитиков, у эффективно работающего предприятия денежный поток от текущей деятельности в РФ должен быть положительным, то есть поступления от реализации товаров/услуг должны быть больше, чем выплаты поставщикам и работникам.

Отрицательный денежный поток от инвестиционной деятельности демонстрирует стремление предприятия к развитию и дальнейшему вкладу в долгосрочные активы.

Положительный денежный поток от финансовой деятельности показывает, что у организации выявлена нехватка собственных ресурсов, вынуждающая её искать ресурсы на стороне. Это с одной стороны, а с другой, положительные величины говорят о том, что возможно имеет место реструктуризация капитала. Главная цель которой, заключается в переходе экономического состояния предприятия из убыточного в область получения стабильных денежных потоков, то есть в увеличении рыночной себестоимости капитала компании, привлечении долгосрочных инвестиций и долговых обязательств. Грамотно организованное движение денежных средств в коммерческой организации являются признаком ее «финансового здоровья», наличия возможностей устойчивого роста и достижения высоких результатов ее хозяйственной деятельности в целом.

Детализировать информацию о движении денежных потоков помогает Отчёт о движении денежных средств. Он дополняет бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах информацией о способности Общества привлекать и использовать денежные средства. Рассмотрим его структуру (приложение 1):

По строкам 4110-4100 отражается информация по денежным потокам от текущих операций, которые

связаны поступлением выручки от покупателей, основных дебиторов, авансов, а также выплаты поставщикам, по налогам, работникам и др.

По строкам 4210-4200 отражается информация по денежным потокам от инвестиционных операций, которые связаны поступлением выручки от продажи основных средств, нематериальных активов и ценных бумаг, а также выплаты поставщикам при приобретении основных средств, нематериальных активов и ценных бумаг.

По строкам 4310-4300 отражается информация по денежным потокам от и финансовых операций, которые связаны поступлением кредитов, займов, вкладов участников, а также выплаты в виде дивидендов, кредитов, долгосрочной аренды.

По строке 4400 отражается информация по всем трем видам деятельности и показывает общее сальдо по денежным потокам.

По строке 4500 отражается конечное сальдо по денежным потокам.

1.2. Цель и структура отчета о движении денежных средств в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Исследуя комплекс специализированного документа МСФО 7 в «Отчете о движении денежных средств» необходимо обозначить цель данного стандарта – это получение и предоставление достоверной информации пользователям по трем видам деятельности, которые показывают движению денежных средств исходя из платёжеспособности ликвидности.

В МСФО выделяют требования, на основании которых составляется отчет, что является гарантией точности и достоверности. В МСФО установлены следующие требования к составлению отчета о движении денежных средств (рис. 1).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017) – Режим доступа: [КонсультантПлюс]
2. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) [Электронный ресурс]: от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017)– Режим доступа: [КонсультантПлюс]
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2017) – Режим доступа: [КонсультантПлюс]
4. «О бухгалтерском учете»[Электронный ресурс] Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2017)– Режим доступа: [КонсультантПлюс]
5. «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»[Электронный ресурс] Федеральный Закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2017) – Режим доступа: [КонсультантПлюс]
6. «Об Внутренний контролерской деятельности» [Электронный ресурс] Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 03.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2017)– Режим доступа: [КонсультантПлюс]
7. «О банках и банковской деятельности» [Электронный ресурс] Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 (ред. от 03.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) – Режим доступа: [КонсультантПлюс]
8. «О национальной платежной системе» [Электронный ресурс] Федеральный закон от 27.06.2011 N 161-ФЗ (ред. от 03.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 17.07.2017) – Режим доступа: [КонсультантПлюс]
9. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 (ред. от 29.11.2015) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»[Электронный ресурс]– Режим доступа: [КонсультантПлюс]
10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2016) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»[Электронный ресурс](Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) – Режим доступа: [КонсультантПлюс]
11. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010)«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)»[Электронный ресурс] (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2007 N 8788)– Режим доступа:

[КонсультантПлюс]

12. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] – Режим доступа: [КонсультантПлюс]
13. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» [Электронный ресурс] (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) – Режим доступа: [КонсультантПлюс]
14. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» [Электронный ресурс] (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) – Режим доступа: [КонсультантПлюс]
15. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» [Электронный ресурс] (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336) – Режим доступа: [КонсультантПлюс]
16. «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 06.11.2016) [Электронный ресурс] (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 N 24667) – Режим доступа: [КонсультантПлюс]
17. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) Внутренний контролерской деятельности» [Электронный ресурс] – Режим доступа: [КонсультантПлюс]
18. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] – Режим доступа: [КонсультантПлюс]
19. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] – Режим доступа: [КонсультантПлюс].
20. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет. [Текст]: учебник для бакалавров / под ред. Ю.А. Бабаева. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2013. – 432 с.
21. Борисов Л.А., Анализ финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]: Статья// Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение – 2016. - № 5. – февраль. – с. 17-21
22. Бычков М.Ф., Концевая С.М. Методологические основы обеспечения качества учетной информации [Электронный ресурс]: Статья// Вестник профессиональных бухгалтеров. 2015. N 3. С. 40 – 42. – Режим доступа [grivkivska-o.v..pdf]
23. Гимадиев И.М., ЗаНижний Новгорода А.Р., Клычова Г.С. Особенности внутреннего Системы внутреннего контроля учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. [Электронный ресурс]: Статья // Вестник Казанского ГАУ. 2015. N 3(33). С. 37 - 43. – Режим доступа [naukaru.ru]
24. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: Инфра-М, 2016. – 448 с. – Режим доступа [znanium.com]
25. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. Издатель: ИНФРА-М 2015. – Режим доступа [www.be5.biz]
26. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. ,Бухгалтерский учет на малых предприятиях. [Текст]: учеб.пособие. – М.: Проспект, 2015. – 640 с.
27. Котлячков О.В. Критерии и оценочные показатели в Внутренний контроле эффективности использования инвестиционных средств. [Электронный ресурс]: Статья // Вестник профессиональных бухгалтеров. 2013. N 4. С. 39 - 48. – Режим доступа [domains...files...Kotlyachkov...V._Sovremennye]
28. Рогуленко Т.М., Пономарева С.В., Бодяко А.В. Внутренний контроль [Текст]: учебник – М.: КНОРУС, 2015. – 432 с.
29. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни [Электронный ресурс]: Учебное пособие – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 224 с. – Режим доступа [znanium.com]

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/63683>