

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/77506>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ В КАССЕ.....	4
1.1 Нормативно-правовое регулирование и организация учета наличных денежных средств, в кассе предприятия.....	4
1.2 Денежные средства и денежные потоки на предприятии.....	8
1.3 Порядок ведения и документирования организаций учета наличных денежных средств, в кассе предприятия.....	13
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «УМНИЦА» В КАССЕ.....	18
2.1 Общая характеристика предприятия ООО «Умница».....	18
2.2 Учет расчетно-кассовых операций на предприятии ООО «Умница».....	21
2.3 Аудит расчетно-кассовых операций на предприятии ООО «Умница».....	25
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	29
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	34
Приложения.....	37

ВВЕДЕНИЕ

Денежные средства предприятия являются частью оборотных активов, обладающие высокой ликвидностью и возможностью гарантировать выполнение обязательств, возникающих в ходе предпринимательской и хозяйственной деятельности с предприятиями, организациями и физическими лицами.

Анализ учета расчетно-кассовых операций, применяемых на предприятии, позволяет изучить и подробно рассмотреть учет движения денежных средств. Учет наличных денежных средств, в кассе предприятия является актуальной темой в бухгалтерском учете. Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепление в ней договорной и расчетной дисциплины и улучшение ее финансового состояния.

Актуальность темы «Учёт наличных денежных средств в кассе предприятия» определяется тем, что для эффективного использования наличных денежных средств необходимо уметь грамотно планировать их поступление; для правильного ведения учета наличных денежных средств требуется знание их многочисленных законодательных и постоянно изменяющихся норм, правил и порядка; желаемая эффективность хозяйственной деятельности, устойчивое финансовое состояние будут достигнуты лишь при достаточном и согласованном контроле над движением наличных денежных средств.

Объектом исследования является: торговое предприятие ООО «Умница».

Предметом исследования является: изучение учета наличных денежных средств на предприятии ООО «Умница».

Цель работы – рассмотреть учет наличных денежных средств в кассе, на конкретном предприятии. Цель определила следующие задачи курсовой работы:

- рассмотреть теоретические основы учета наличных денежных средств предприятия в кассе;
- обозначить методы нормативно-правового регулирования и организации учета наличных денежных средств в кассе предприятия;
- определить порядок ведения и документирования организаций учета наличных денежных средств, в кассе предприятия;
- рассмотреть практику организации учета наличных денежных средств в кассе ООО «Умница» и аудит расчетно-кассовых операций на этом предприятии.

В работе рассмотрен учет расчетно-кассовых операций: определена нормативная база, используемая при учете движения наличных денежных средств, рассмотрен учет наличных денежных средств на конкретном

предприятия.

Курсовая работа включает введение, две главы основного текста, заключение, список использованных источников.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ В КАССЕ

1.3 Нормативно-правовое регулирование и организация учета наличных денежных средств в кассе предприятия

Изучение нормативно-правовой базы, используемой при учете наличных денежных средств, позволяет ознакомиться с установленными Законом положениями, в которых четко прописан порядок учета наличных денежных средств [6, с.54]. Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разное назначение. Одни из них обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер. В зависимости от назначения и статуса нормативные документы, регулирующие учет наличных денежных средств в кассе предприятия, можно систематизировать в виде следующих уровней [7, с.32]:

- 1) Законодательный;
- 2) Нормативный;
- 3) Методический;
- 4) Локальный.

1-й уровень: законодательные акты, постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации. К ним относятся, например [8, с.47]:

Гражданский кодекс Российской Федерации Часть 52 II (ред. от 28.03.2017). Статья 861 ГК РФ регулирует наличные и безналичные расчеты юридических лиц.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете» определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность, требования к составлению первичной документации и учетных регистров [2].

Согласно статье Федерального закона № 402-ФЗ к документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся [3]:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О валютном регулировании и валютном контроле» устанавливает правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации, полномочия органов валютного регулирования [4].

Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» определяет правила применения контрольно-кассовой техники, порядок осуществления расчетов,

полноту учета выручки в организациях при осуществлении расчетов на территории Российской Федерации в целях обеспечения интересов организаций [5].

2-й уровень включает положения по бухгалтерскому учету и отчетности.

Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы [6];

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, принятые Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) определяют порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформление ее результатов [7].

3-й уровень включает методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств. Методические рекомендации и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Они разрабатываются Минфином РФ и различными ведомствами [8, с.50].

Особое место занимает План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010), данный документ представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности денежных средств, систематизирует перечень синтетических счетов и субсчетов бухгалтерского учета денежных средств [9, с.47].

Для формирования информации о наличии и движении денежных средств в российской или иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах, открытых в банках, предназначены счета раздела V «Денежные средства» Плана счетов [10, с.58].

Положение «О правилах осуществления перевода денежных средств» утвержденное Банком России 19 июня 2012 № 383-П (ред. от 05.07.2017) регламентирует выполнение процедур приема к исполнению, отзыва, возврата (аннулирования) распоряжений и порядок их исполнения, а также особенности расчетов с использованием платежных поручений, по аккредитиву, инкассовыми поручениями, чеками [11].

Инструкция Банка России от 30 мая 2014 № 153-И (ред. от 14.11.2016) «Об открытии или закрытии банковских счетов» содержит рекомендации по открытию или закрытию банковских счетов и счетов по вкладам [12].

4-й уровень включает рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия. Рабочие документы самого предприятия определяют особенности организации и ведения учета в нем. Основными из них являются [13, с.41]:

- учетная политика организации;

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете».
2. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».
3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
5. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
6. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов. - М.: Юрайт, 2012. — 955 с.
7. Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России / А.С. Бакаев // Бухгалтерский учет. - 2013. - №3. - с. 23-25.
8. Богаченко В.М. Практический консультант бухгалтера / В.М. Богаченко. - Р-н-Д: Феникс, 2012. - 411 с.
9. Вахрушина М.А. Учет на предприятиях малого бизнеса / М.А. Вахрушина - М.: ИНФРА-М, 2012. - 384 с.
10. Гартвич А.В. Бухгалтерский учет с нуля / А.В. Горвич - М.: Питер, 2014. - 400 с.
11. Гринь Т.А. Основы контроля и аудита: справочное пособие / Т.А. Гринь - Р-н-Д.: Феникс, 2012. - 90 с.

12. Дробозина Л.А. Финансы. Денежное обращение. Кредит / Л.А. Дробозина — М.: ЮНИТИ, 2014. - 479 с.
13. Ендовицкий Д.А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии / Д.А. Ендовицкий - М.: КноРус, 2012. - 256 с.
14. Заболонкова О.Н. Учет денежных средств в кассе учреждения / О.Н. Заболонкова // Бухгалтерский учет и налогообложение. - 2014. - № 4. - с. 66
15. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет / Н.А. Каморджанова – СПб.: Питер, 2012. - 480 с.
16. Кислов Д.В. Малые предприятия: регистрация, учет, налоги. Справочник для бухгалтера / Д.В. Кислов - М.: ГроссМедиа, 2015. - 643 с.
17. Ковалева О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий / О.В. Ковалева - Р-н-Д.: Феникс, 2012. - 512 с.
18. Колодин А.Г. Справочник бухгалтера. Теория и практика бухгалтерского сопровождения предприятий любых форм собственности и видов деятельности / А.Г. Колодин - М.: АСТ, 2015. - 718 с.
19. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / Н.П. Кондраков - Р-н-Д.: Феникс, 2015. - 592 с.
20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях / Н.П. Кондраков - М.: Проспект, 2015. — 640 с.
21. Кувяткина Н.Н. Учет на предприятиях малого бизнеса / Н.Н. Кувяткина - М.: МИФИ, 2012.- 108 с.
22. Лавренова Н.Н. Учет недостачи денежных средств / Н.Н. Лавренова // Бухгалтерский учет. - 2012. - № 8. - с. 30-34.
23. Медведев А.Н. Деньги как объект бухгалтерского учета: проблемы и противоречия / А.Н. Медведев // Хозяйство и право. - 2013. - №12. - с. 55-61.
24. Медведев М.Ю. Все проводки. Полное практическое руководство / М.Ю. Медведев - М.: Эксмо, 2015. - 496 с.
25. Модеров С.В. Учет денежных средств / С.В. Модеров // Налоговый учет для бухгалтера. - 2013. - № 66. - с. 32-37.
26. Новиков С. Н. Учет денежных средств / С.Н. Новиков // Учет, налоги, право. - 2014. - № 48. - с. 16-18.
27. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях / В.Д. Новодворский - М.: Проспект, 2015. - 432 с.
28. Овсяичук М.Ф. Бухгалтерский учет и контроль деятельности малого бизнеса / М.Ф. Овсяичук - М.: КноРус, 2015. - 288 с.
29. Стуков С.А. Система учета и контроля / С.А. Стуков - М.: ФиС, 2013. - 223 с.
30. Федькина О.К. Как эффективнее управлять денежными средствами / О.К. Федькина // Консультант. - 2012. - № 11. - с. 16 - 19.
31. Хорин А.Н. Отчет о движении денежных средств / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. - 2012. - №5. - с. 58.
32. Правовой портал «КонсультантПлюс»: [Электронный ресурс] - Режим доступа: www.consultant.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/77506>