

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://stuservis.ru/otchet-po-praktike/21264>

**Тип работы:** Отчет по практике

**Предмет:** Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Содержание

Введение 4

1. Организационно-экономическая характеристика предприятия 5

2. Документальное оформление учета денежных средств 8

3. Аналитический и синтетический учет денежных средств 15

4. Инвентаризация денежных средств 22

5. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Лада-Сервис» 24

Заключение 27

Список использованной литературы 29

Приложения 32

По данным табл. 1 следует отметить, что в организации в части отражения в учете кассовых операций соблюдаются требования не только Указания Банка России от 11.03.2015г. № 3210-У, но и Указания Банка России от 07.10.2014 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», так как по всем приходным и расходным кассовым ордерам соблюдается лимит расчетов наличными денежными средствами, который составляет 100 000 руб.

В конце каждого месяца главный бухгалтер ООО «Лада Сервис» из программы «1С: Бухгалтерия 8» формирует регистр учета – «Обороты счета 50 за ... месяц» (Приложение 14). Так, например, данные этого регистра за декабрь 2016г. представлены в табл. 2.

Таблица 2

Обороты счета 50 «Касса организации» за декабрь 2016г.

Счета Название Дебет Кредит

На 01.12.2016 889 289,02

50/02 Операционная касса 262 000,00 262 000,00

51 Расчетные счета 6 046 000 ,00

57/01 Переводы в пути 2 593 799,89

62/01 Расчеты с покупателями и заказчиками 6 979 664,23

70 Расчеты с персоналом по оплате труда 19 600,00

71/01 Расчеты с подотчетными лицами 220 793,60 459 924,74

76/06 Расчеты с покупателями по возврату товаров 48 660,00

90/01/2 Выручка от продаж. Розница 1 511 163,44

Оборот 8 973 621,27 9 429 984,63

На 31.12.2016 432 925,66

Как видно из данных табл. 2, для отражения в учете ООО «Лада Сервис» денежных средств, которые передаются из кассы в банк, счет 57/01 «Переводы в пути» применяется только в том случае, когда денежные средства сдаются инкассаторам банка непосредственно из кассы структурных подразделений, а в случаях сдачи денежных средств из центральной кассы в обслуживающий организацию банк, денежные средства сразу же поступают на расчетный счет и в использовании счета 57/01 «Переводы в пути» нет необходимости.

В табл. 3 приведены бухгалтерские проводки, отражающие в учете операции движения по счету 57/01 «Переводы в пути» в ООО «Лада Сервис».

Таблица 3

Бухгалтерский учет движения денежных средств, переданных в инкассацию, в ООО «Лада Сервис» за 30 декабря 2016г.

Дата № доку-мента Содержание операции Сумма, руб. Корреспонденция счетов

Д-т К-т

30.12.15 1978 Расходный кассовый ордер

Переданы денежные средства (вы-ручка магазина) в инкассацию 73000,00 57/01 51/01

30.12.15 519 Выписка банка

Зачислены на расчетный счет денеж-ные средства, инкассированные из кассы магазина от 29.12.2016г.

75000,00 51 57/01

По данным табл. 3 следует отметить, что денежные средства, передан-ные в инкассацию, как правило, зачисляются на расчетный счет ООО «Лада Сервис» в течение одного-двух дней.

В связи с тем, что учет денежных средств неразрывно связан с учетом расчетных операций, причем расчеты наличными денежными средствами ве-дутся преимущественно с подотчетными лицами, то рассмотрим более по-дробно особенности таких расчетов в ООО «Лада Сервис».

Как видно из дат предоставления работниками авансовых отчетов, в ООО «Лада Сервис» сроки предоставления документов соответствуют тре-бованиям п.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2015г. N 3210-У, согласно которому «подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабо-чих дней, предъявить руководителю авансовый отчет с прилагаемыми под-тверждающими документами» [14].

В ООО «Лада Сервис» учет расчетов с подотчетными лицами ведется на балансовом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ве-дется по сотрудникам, получившим денежные средства под отчет, для этого к счету 71 открываются соответствующие субконто.

В табл. 4 приведена корреспонденция счетов по учету расчетов с под-отчетными лицами в ООО «Лада Сервис».

Таблица 4

Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами в ООО «Лада Сервис» за 30.12.2016г.

Дата № доку-мента Содержание операции Сумма, руб. Корреспонденция счетов

Д-т К-т

1 2 3 4 5 6

30.12.15 1975 Расходный кассовый ордер

Выданы денежные средства из кассы под отчет зав. магазином на хоз. нужды 2016,83 71/01 50/01

30.12.15 395 Авансовый отчет

Отражены расходы подотчетного лица на приобретение материалов:

- топлива

- чистящих и моющих средств

Итого

80,80

336,03

416,83

10/09

10/03

71/01

71/01

30.12.15 2931 Приходный кассовый ордер

Поступили денежные средства от под-отчетного лица – зав. магазином (воз-врат аванса) 1100,00 50/01

71/01

В конце каждого месяца главный бухгалтер ООО «Лада Сервис» из программы «1С: Бухгалтерия 8» формирует регистр учета – «Обороты сче-та 71 за ... месяц». Так, например, данные этого регистра за декабрь 2016г. представлены в табл. 5.

## Таблица 5

Обороты счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за декабрь 2016г.

Счета Название Дебет Кредит

1 2 3 4

На 01.12.2016 809,07

41/01 Товары на складе 70 110,00

44/01/2 Издержки обращения. Розница 3 400,87

50/01 Касса организации 459 924,74 220 793,60

60/01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками 17 479,35

Оборот 459 924,74 321 380,46

На 31.12.2016 137 735,21

Как видно из данных табл. 5, в связи с тем, что все сотрудники свое-временно отчитываются по выданным им авансам и производят возврат не-израсходованных денежных средств в кассу, в ООО «Лада Сервис» списание дебиторской задолженности подотчетных лиц, в том числе ее взыскание из заработной платы, не производится, так как такой необходимости нет.

Таким образом, правильно организованный бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами в ООО «Лада Сервис» позволяет обеспечить контроль за использованием наличных денежных средств. В связи с тем, что не все расчеты производятся наличными денежными средствами, что обусловлено лимитом таких расчетов в размере 100 000 руб., а также практикой деловой деятельности, рассмотрим более подробно порядок отражения в учете ООО «Лада Сервис» операций по расчетному счету в банке, т.е. безналичных расчетов.

Для учета движения денежных средств на расчетных счетах в ООО «Лада Сервис» используется активный балансовый счет 51 «Расчетные счета», по дебету которого отражается поступление денежных средств на расчетные счета предприятия, а по кредиту – списание денежных средств с расчетных счетов.

В ООО «Лада Сервис» аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется при помощи субконто, открытых к счету в разрезе открытых в банках расчетных счетов – их у организации два – один счет открыт в Фи-лиале ЗАО «ЭКСИ-БАНК» в г. Санкт-Петербурге, а другой – в Филиале ОАО «Банк ВТБ» в г. Санкт-Петербурге.

В табл. 6 приведены бухгалтерские проводки, отражающие в учете операции по расчетным счетам ООО «Лада Сервис».

## Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс РФ (I часть). Федеральный закон от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 г. N 386-ФЗ).
2. Налоговый кодекс РФ (II часть). Федеральный закон от 05.08.2000г. N 117-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 г. N 397-ФЗ).
3. Трудовой Кодекс РФ. Федеральный закон от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ. (ред. от 30 декабря 2017 г. N 434-ФЗ).
4. Гражданский кодекс РФ (II часть). Федеральный закон от 26.01.1996г. N 14-ФЗ. (ред. от 29 июня 2017 г. N 185-ФЗ).
5. Кодекс об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (ред. от 15 февраля 2017 г. N 30-ФЗ).
6. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 18 июля 2017 г. N 160-ФЗ).
7. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ (ред. от 1 мая 2017 г. N 96-ФЗ).
8. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (ред. от 3 июля 2016 г. N 290-ФЗ).
9. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 «Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности» (Постановлением Правительства РФ от 23 октября 2017 г. N 1289 признано утратившим силу с 1 января 2018 г.).
10. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании МСФО и Разъяснений МСФО для применения на территории РФ» (в ред. от 26 августа 2013 г. N 739).
11. Положение Банка России от 19.06.2012 N 383-П «О правилах осуществления перевода денежных

средств» (ред. от 5 июля 2017 г. N 4449-У).

12. Положение Банка России от 29.06.2012 N 384-П «О платежной си-стеме Банка России» (Положением Банка России от 6 июля 2017 г. N 595-П признано утратившим силу с 2 июля 2018 г.).
13. Указание Банка России от 07.10.2014 N 3073-У «Об осуществле-нии наличных расчетов».
14. Указание Банка России от 11.03.2015г. № 3210-У «О порядке ве-дения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на террито-рии РФ юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого пред-принимательства».
15. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (Cash flow Statements).
16. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской от-четности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (ред. от 29 марта 2017 г. N 47н).
17. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» от 06.10.2008 г. № 107н (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
18. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации»: Приказ Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
19. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организа-ции»: Приказ Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
20. Положение по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» от 2 февраля 2011 г. N 11н.
21. Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н «План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
22. Приказ Минфина России от 02 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
23. Приказ Минфина России от 13 июня 1995 года №49 «Методиче-ские указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
24. Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 года №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (о приме-нении форм первичных учетных документов см. информацию Минфина РФ от 4 декабря 2012 г. N ПЗ-10/2012).
25. Бухгалтерская отчетность организации / Л.В. Сотникова, А.С. Ба-каев, Под ред. А.С.Бакаева. – М.: ИПБР - БИНФА, 2015. – 598с.
26. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Под. ред. В.Д. Новодворского. – М.: ИНФРА – М: Кнорус, 2014. – 464с.
27. Галкина Е.В. Васильева М.Н. Бухгалтерский учет и аудит. – М.: Кнорус, 2014. – 588 с.
28. Ковалев В.В. Анализ баланса, или как понимать баланс: учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2017. – 448 с.
29. Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. Бухгалтерский учет. – М.: Кнорус, 2016. – 584 с.
30. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности / В.Ф. Палий. – М.: Бератор-Пресс, 2014. - 224с.
31. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприя-тии: учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2016. – 547 с.
32. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров. – М.: Проспект, 2015. – 527 с.
33. Соколов Я.В., Терентьева Т.О. Бухгалтерский учет и аудит. Со-временная теория и практика. – М.: Экономика, 2015 – 440 с.
34. Толмачев И.А. Командировочные расходы: особенности оформ-ления, учета и налогообложения. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2014 г.
35. Тумасян Р.З. 25 ПБУ: комментарии и правила применения. – М.: ЭКСМО, 2015. – 608 с.
36. Шеремет А.Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. – М.: ЭКСМО, 2015. – 258 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://stuservis.ru/otchet-po-praktike/21264>*