

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/223572>

**Тип работы:** Отчет по практике

**Предмет:** Финансы (другое)

ВВЕДЕНИЕ 3

1 Изучение организации кассы на предприятии 6

1.1 Краткая характеристика предприятия «название» 6

1.2 Перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок ведения кассовых операций 7

1.3 Порядок ведения кассовых операций 8

2 Оформление первичных документов по кассе 11

2.1 Составление документов по приему и выдачи денежной наличности 11

2.2 Проверка наличия обязательных реквизитов 16

2.3 Заполнение регистров синтетического учета по счету 50 18

3 Оформление кассовых операций на ККМ 18

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 21

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 23

ПРИЛОЖЕНИЯ 24

ВВЕДЕНИЕ

Денежные средства предприятия - это средства в виде денег, хранящиеся на расчетных, валютных и специальных счетах в учреждениях банка, в кассе экономического субъекта в виде наличных денежных средств и денежных документов, у подотчетных лиц, чековых книжках, переводов в пути и прочие.

Платежеспособность организации определяется количеством денег, как основные средства платежей по обязательствам.

Платежеспособность важнейшая характеристика финансового положения.

Основными источниками получения денежных средств являются:

- выручка от продажи товаров, работ и услуг;
- кредиты банков и другие заемные средства;
- доходы от финансовых операций.

Обеспечение контроля за соблюдением кассовой и расчетно-платежной дисциплины, обеспечение сохранности, эффективность собственных и заемных средств, является основной функцией бухгалтерского аппарата по учету денежных средств.

Денежные средства организации хранят на своих счетах в банке и расходуют их, путем безналичных расчетов. Но так же возникает необходимость расчета наличными денежными средствами. Например, при выплате заработной платы, премий, авансов на командировочные расходы, хозяйственные и другие нужды. Вследствие этого на кассира возлагается ответственность за соблюдение кассовой дисциплины.

Актуальность выбранной темы бакалаврской работы объясняется тем, что операции по кассе являются связующим звеном между другими хозяйственными операциями. Грамотная организация расчетов способствует быстрой оборачиваемости оборотных средств, эффективной работе организации и своевременному поступлению денежных средств.

Актуальность организации бухгалтерского учета кассовых операций, выполнение работ по инвентаризации наличных денежных средств организации, выражена тем, что именно через кассу организации, будь то коммерческая организации или кредитный сектор, проходят наличные денежные средства, которые формируют уровень ликвидности предприятия.

Цель - приобретение первичного практического опыта ведения бухгалтерского учета кассовых операций,

выполнения работ по инвентаризации наличных денежных средств в кассе организации.

В задачи практики входит:

- исследовать краткую экономическую характеристику организации;
- изучить порядок организации бухгалтерского учета кассовых операций, выполнение работ по инвентаризации наличных денежных средств организации;
- на практике освоить оформление первичной документации;
- освоить оформление документов по приему и выдаче наличности;
- провести проверку документации на наличие реквизитов;
- на практике освоить заполнение регистров синтетического учета;
- освоить оформление кассовых операций на ККМ.

Объектом исследования в данной работе является - "ГУП ДХ АК "ЮГО-ЗАПАДНОЕ ДСУ".

Предмет исследования - существующие подходы к организации и ведению бухгалтерского учета кассовых операций, выполнения работ по инвентаризации наличных денежных средств, в кассе организации.

Методологической основой послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, труды отечественных специалистов в области бухгалтерского учёта кассовых операций, выполнения работ по инвентаризации наличных денежных средств в кассе организации, таких как Ю.А. Бабаев, И.Е.

Мизиковский, Д.А. Ендовицкий, Н.А. Каморджанова и пр., материалы периодической печати.

Информационной основой являются данные первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учета

В процессе исследования применялись различные методы, включая аналитический, экономико-статистические.

## 1 Изучение организации кассы на предприятии

### 1.1 Краткая характеристика предприятия «название»

Компания "ГУП ДХ АК "ЮГО-ЗАПАДНОЕ ДСУ" зарегистрирована 23 июля 2003 года с присвоением ОГРН 1032202269395, регистратор - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №16 по Алтайскому краю. Полное наименование - ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА АЛТАЙСКОГО КРАЯ "ЮГО-ЗАПАДНОЕ ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ". Компания находится по адресу: 658208, Алтайский край, г. Рубцовск, Угловский тракт, д. 20. Основным видом деятельности является: "Строительство автомобильных дорог и автомагистралей" [1].

Юридическое лицо также зарегистрировано в таких категориях ОКВЭД как:

- "Создание геодезической, нивелирной, гравиметрической сетей";
- "Деятельность автомобильного грузового транспорта";
- "Производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков";
- "Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями", "Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом".

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

- "Охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях";
- "Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев";
- "Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина";
- "Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий";
- "Производство изделий из асфальта или аналогичных материалов";
- "Производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков";

1. О Центральном банке Российской Федерации (банке России): Федеральный Закон от 12.07.2002 №86ФЗ / СПС Консультант Плюс [Электронный ресурс] - URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_37570/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/) (дата обращения: 27.12.2021).

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 92н // СПС Консультант Плюс [Электронный ресурс] - URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) (дата обращения: 25.12.2021).

3. Активные и пассивные операции коммерческого банка [Электронный ресурс] - URL: <http://www.grandars.ru/student/finansy/operacii-kommercheskogo-banka.html> (дата обращения: 21.12.2021).

4. Коммерческие банки в РФ. Расчетно-кассовое обслуживание [Электронный ресурс] – URL: <http://finlit.online/denejnoe-obraschenie-finansyi/331-kommercheskie-banki-raschetno-kassovoe33676.html> (дата обращения: 26.12.2021).

5. Движение денег в кассе [Электронный ресурс] – URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a15/1003429.html> (дата обращения: 26.12.2021).

*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/223572>*