

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/diplomnaya-rabota/344401>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Экономика

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ 1.1 Понятие кассовых операций и денежных документов

1.2 Нормативное регулирование учета кассовых операций и денежных документов

1.3 Методические основы учета кассовых операций и денежных документов

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «КИЗЛЯРАГРОКОМПЛЕКС»

2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Кизлярагрокомплекс»

2.2 Анализ финансового состояния АО «Кизлярагрокомплекс»

2.3 Организация бухгалтерского и налогового учета, внутреннего контроля и аналитической работы в АО «Кизлярагрокомплекс»

3. УЧЕТ КАССОВЫХ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ В АО «КИЗЛЯРАГРОКОМПЛЕКС»

3.1 Документальное оформление и учет кассовых, денежных документов и кассовой книги в организации

3.2 Инвентаризация кассы и денежных документов в организации

3.3 Основные направления совершенствования бухгалтерского учета кассовых операций в АО «Кизлярагрокомплекс»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Приложение 1 Рисунок 2.1 Организационная структура АО «Кизлярагрокомплекс»

Приложение 2 Бухгалтерский баланс АО «Кизлярагрокомплекс» за 2022 год

Приложение 3 Отчет о финансовых результатах АО «Кизлярагрокомплекс» за 2022 год

Приложение 4 Приходный кассовый ордер

Приложение 5 Расходный кассовый ордер

Приложение 6 Кассовая книга

Приложение 7 Журнал-ордер № 1

Приложение 8 Ведомость №1

Приложение 9 Инвентаризационная ведомость

Очень актуальным, стоящим перед большинством коммерческих российских организаций в настоящее время является вопрос, который напрямую связан с формами расчетов – бухгалтерский учет наличных денежных средств и денежных документов. В процессе хозяйственно-финансовой деятельности фирм постоянно возникает потребность в проведении расчетов со своими сотрудниками и некоторыми контрагентами наличными. Поэтому всегда присутствует касса в любой компании. В среднем 5-10% от общего объема денежных расчетов в коммерческих организациях приходятся на наличные расчеты.

Бухгалтерский учет денежных документов и денежных наличных средств дает информацию, необходимую для управления коммерческой организацией, предупреждая негативные явления в процессе анализа финансового состояния, осуществления хозяйственной деятельности, для контроля над состоянием капитала, активов и обязательств хозяйствующего субъекта.

Оформление кассовых, денежных документов и кассовой книги используются не только в области управления деятельностью фирмы, но и для оценки её эффективности и контролируется российскими нормативно-правовыми актами, которыми предусмотрена ответственность за нарушение правил учета денежных расчетов.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы объясняется развитием методик контроля и учета денежных документов и наличных денежных средств. Учет и контроль показывают, по каким направлениям надо вести работу для улучшения оформления кассовых, денежных документов и кассовой книги и правильного ведения учета, дают возможность выявить самые важные аспекты и самые слабые позиции в расчетах с наличными средствами.

Полученные результаты учета и контроля отвечают на вопрос, какой самый эффективный способ совершенствования организации оформления кассовых, денежных документов и кассовой книги в

конкретном случае.

Сегодня проблема эффективного учета денежных документов и наличных денежных средств встала особенно остро, так как усилились проблемы в российской экономике из-за нового витка западных экономических санкций. Будет расти уровень несвоевременных платежей, возврат долгов в неполном объеме, возникновение сомнительных долгов.

Целью данной выпускной квалификационной работы является создание рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета кассовых операций в АО «Кизлярагрокомплекс».

В соответствии с целью в работе требуется решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие кассовых операций и денежных документов;
- изучить нормативное регулирование учета кассовых операций и денежных документов;
- охарактеризовать методические основы учета кассовых операций и денежных документов;
- дать организационно- экономическую характеристику АО «Кизлярагрокомплекс»;
- провести анализ финансового состояния АО «Кизлярагрокомплекс»;
- охарактеризовать организацию бухгалтерского и налогового учета, внутреннего контроля и аналитическую работу в АО «Кизлярагрокомплекс»;
- рассмотреть документальное оформление и учет кассовых, денежных документов и кассовой книги в организации;
- изучить инвентаризацию кассы и денежных документов в организации;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета кассовых операций в АО «Кизлярагрокомплекс».

Объектом исследования в данной работе является АО «Кизлярагрокомплекс».

Предмет исследования – кассовые операции АО «Кизлярагрокомплекс».

В работе использованы как теоретические (анализ, синтез, классификация, сравнительный анализ, формализация, метод анализа литературы по теме), так и практические (описание, сравнение, табличный, графический) методы исследования.

Для написания работы использовать учебные пособия, материалы периодических изданий, данные интернет-источников, документы фирмы СХП колхоз «Сознательный».

Практическая значимость работы заключается в применении разработанных в ней рекомендаций для улучшения учета кассовых операций АО «Кизлярагрокомплекс».

Структура выпускной квалификационной работы определяется ее целью и задачами, и в соответствии с этим включает введение, три главы, заключение и список используемых источников.

В первой главе рассмотрены понятие кассовых операций и денежных документов, я и виды, нормативное регулирование и методика учета кассовых операций.

Во второй главе представлена финансово-экономическая характеристика АО «Кизлярагрокомплекс» и организация его системы бухгалтерского учета и контроля.

В третьей главе рассматривается учет и контроль кассовых операций в компании предприятии, а также разработаны рекомендации по их совершенствованию.

В заключении представлены обобщающие выводы, которые были сделаны в ходе написания работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

1.1 Понятие кассовых операций и денежных документов

В фирмах большая часть расчетов происходит в денежной форме. Денежные средства - финансовые данные ресурсы фирмы, высоколиквидные самые активы, обеспечивают они исполнение обязательств любого вида и уровня.

В основном расчеты среди фирм производятся безналично. Ведутся безналичные расчеты методом перечисления денежных средств на счет получателя со счета плательщика с помощью различных банковских различных операций, замещающих в обороте наличные деньги.

Через кассу расчеты денежными наличными средствами осуществляются с соблюдением кассовой дисциплины через кассу фирмы.

Относятся к кассовым операциям:

- операции приходные -прием наличных денег, включая их пересчет;
- операции расходные -выдача наличности.

Кассовые операции по видам делятся на расходные и приходные.

Являются основными приходными операциями:

- поступления из банка денег;
- возврат излишне выданной заработной платы;

- поступления от учредителей;
- поступление авансов и выручки;
- от поставщиков возврат средств;
- возврат выданных сотрудникам займов и процентов по ним
- возврат подотчетных неизрасходованных сумм;
- возмещение причиненного ущерба [12, с.98].

Операции расходные:

- в банк сдача денег;
- заработная плата выдается;
- подотчётные суммы выплачиваются;
- выдача займов и так далее.

Наряду с денежными наличными средствами в кассе фирмы могут храниться денежные документы.

Денежные документы – особый вид материальных ценностей фирмы. Они печатаются на особом бланке.

Покупают их за наличный и безналичный расчет.

На практике отражение таких операций в документообороте фирмы имеет ряд существенных моментов, которые с учитывать следует всегда при оформлении кассовых документов.

В фирме денежные документы в компании относят к товарно-материальным ценностям, так как сопровождают они движение денежных средств и имеют стоимостной эквивалент.

Инструкция по применению плана счетов №157-н определяет законодательно состав денежных документов.

К ним относят:

- туристические оплаченные путевки;
- марки;
- оплаченные талоны на ГСМ;
- санаторные путевки оплаченные;
- полученные извещения почты и другое [11].

Банковские пластиковые карты не являются денежными документами фирмы. Карта, выпущенная банком, его собственность.

Следует различать бланки строгой отчетности и денежные документы. В первом случае идет речь о документах, которые имеют индивидуальные характеристики и в будущем могут подтверждать хозяйственные расчеты и операции.

Во втором случае - об уже осуществленных расчетах, подтверждением которых может стать бланк строгой отчетности. Бланки строгой отчетности могут служить и другим целям в тоже время.

1.2 Нормативное регулирование учета кассовых операций и денежных документов

Закон федеральный «О бухгалтерском учете» все документы в области регулирования учета кассовых операций и денежных документов делит на пять уровней:

- стандарты федеральные;
- стандарты отраслевые;
- нормативные акты Банка РФ;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта [3].

Законодательный уровень включает законодательные акты, указы президента РФ и постановления правительства.

Один из наиболее важных документов бухгалтерского учёта – это закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», согласно которому объектами бухгалтерского учёта экономического субъекта являются факты хозяйственной жизни как результат, любые операции по взаимодействию с контрагентами [3].

Министерством финансов РФ ведётся разработка федеральных стандартов бухгалтерского учёта (ФСБУ) на 2021–2025 годы. Согласно приказу Министерства финансов РФ от 05 июня 2019 года № 83н начата разработка новых ФСБУ и внесены поправки в уже изданные положения [27].

На методическом уровне следует отметить Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Данные методические указания устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.

К организационному уровню относятся указания, инструкции, положения, приказы и иные подобные документы по постановке, ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в коммерческой организации и являющиеся внутрифирменными стандартами (приказы о формировании учетной политики, должностные инструкции и прочее).

В нашей стране коммерческие организации обязаны следовать требованиям налогового права, так как большинство из них находится на общей системе налогообложения, то есть платят налог на прибыль. Более семидесяти лет учет и налогообложение в Советском Союзе велись по другим стандартам, чем на Западе. И только в девяностые годы прошлого века начался переход на Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО), который продолжается до настоящего времени. В результате данной реформы приходится вести три вида учета в фирме: финансовый, управленческий и налоговый. Проблема заключается в невозможности рассчитать прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета. Государство стремится получить как можно больше налогов. Ему выгодно, что у коммерческой организации было как можно больше доходов и меньше расходов. Поэтому в Налоговом Кодексе урезан перечень расходов, которые можно взять для расчета налога. Указаны методы, которые уменьшают доходы компании. В результате доходы и расходы в налоговом учете будут отличаться от финансового.

У бизнесмена противоположная государству цель-заплатить как можно меньше налога на прибыль. Для этого надо показать в учете меньше доходов и больше расходов. Поэтому классификация расходов и доходов в стандартах бухгалтерского учета и налогового права отличается. Любая коммерческая организация в нашей стране вынуждена вести два вида учета-бухгалтерский и налоговый. Проверке подвергаются все виды учета [2].

Центральный Банк РФ обладает прерогативой установление стандартов кассовых операций благодаря статье 34 закона федерального № 86-ФЗ «О Центральном Банке РФ» [4].

На базе этого федерального закона Банк России разработал два действующих документа для регулирования кассовых операций.

Первое из них-Положение о порядке ведения кассовых операций в РФ, утвержденное от 29.01.2018 № 630-П документом Банка РФ. Предназначено оно для коммерческих банков.

Второй документ-Указание Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальных предпринимателей». Именно оно очень важно для компаний.

Банк России в отношении лиц юридических установил следующие правила кассовых операций:

- порядок приема, хранения и выдачи денег;
- порядок организации ведения кассовых операций;
- порядок оформления кассовых документов;
- порядок расчетов с подотчетными лицами.

Если лицо юридическое не относится к субъектам малого предпринимательства, то оно обязано предусмотреть алгоритм расчета лимита остатка наличных денег в кассе, как обязанность процедуру в банк сдачи сверхлимитной наличности и условий, когда может быть превышен этот лимит.

Банк России разработал также условия расчетов наличными деньгами (указание ЦБ РФ № 5348-У от 09.12.2019), регулируют которые:

- пределы расчетов между их участниками.
- назначение расходования выручки, поступившей в кассу [8].

Бухгалтерский учет кассовых операций регулируется правилами по ведению бухгалтерского учета и ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Новый виток западных санкций вызвал ряд новых временных ограничений в валютных операциях лиц юридических и физических.

Расчеты в иностранной валюте на территории РФ между резидентами запрещены уже много лет, кроме некоторых исключений по расчетам нерезидентов и банков. Через кассу компании для наличных расчетов значение имеет по зарубежным командировкам выдача и прием подотчетных сумм.

Применяемые при оформлении кассовых операций бланки первичных документов постановлением Госкомстата РФ № 88 от 18.08.1998 утверждены.

Хотя федеральный действующий закон о бухгалтерском учете отменил при оформлении учетных операций обязательность применения унифицированных форм, по кассовым операциям документы эти должны оформляться по-прежнему на бланках, установленных Госкомстатом.

В 2020 году введена была последняя редакция кассового порядка по Указанию Банка России № 5587-У от 05.10.2020.

Данный документ внес изменения такие:

- расчеты с подотчётными лицами теперь имеют другие сроки и правила оформления;
- кассовую книгу могут не вести обособленные подразделения, когда они сдают их лицам юридическим, а не хранят деньги;
- в платежной ведомости не надо больше отражать депонирование не выданной в срок заработной платы;
- при приеме наличных денег обязали кассиров проводить контроль их платежеспособности;
- запрещено кассирам банкноты выдавать даже с одним повреждением (сдавать нужно в банк такие банкноты);
- определены правила ведения кассовых операций без участия работника с применением автоматических устройств [9].

Все расходные и приходные кассовые операции документируются в обязательном порядке. Исключение-ведущие учет доходов и расходов индивидуальные показатели в соответствии с выбранной системой налогообложения.

Таким образом, нормативное регулирование учета кассовых операций и денежных документов постоянно изменяется и совершенствуется.

1.3 Методические основы учета кассовых операций и денежных документов

Цель учета кассовых операций- обобщение данных по денежным наличным оборотам на рублевых, специальных и валютных счетах. Актуальная задача решается дополнительно по обобщению сведений о кредитных операциях.

Задача учета кассовых операций:

- своевременная и полная регистрация операций, связанных с движением в кассе;
- контроль за наличием денежных средств, их сохранностью и использованием целевым;
- своевременное, полное и правильное отражение в учетных регистрах.

Используется для кассовых операций активный счет 50 «Касса»

Отражаются на нем все движения денежных наличных средств компании, а также денежные различные документы, которые в кассе компании находятся, например, марки почтовые [14, с.101].

- 1.Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая): от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (ред. от 14.04.2023) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.05.2023)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая): от 21.12.1994 г. № 117-ФЗ (ред. от 17.02.2023) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.05.2023)
- 3.Федеральный Закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 05.12.2022) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.05.2023)
- 4.Федеральный закон от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (ред. от 29.12.2022) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.05.2023)
5. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ от 29.07.1998 г.№34н: (ред. от 11.04.2018) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.05.2023)
- 6.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 153н (ред. 07.02.2020) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.05.2023)
- 7.Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (ФСБУ 27/2021) от 16.04.2021 №62н [Электронный ресурс] // URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.05.2023)
8. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (ред. от 05.10.2020) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.05.2023)
- 9.Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У «О правилах наличных расчетов» (ред. от 31.03.2022) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.05.2023)
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.05.2023)
11. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению: от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.05.2023)

- 12.Акатьева М. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 274 с.
- 13.Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет и анализ.: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2020. - 302 с.
- 14.Баханькова Е. Р. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Е.Р. Баханькова. - Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2021. - 255 с.
- 15.Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Гольшева. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2022. - 277 с.
- 16.Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва: ИНФРА-М, 2022. - 581 с.
- 17.Бухгалтерский учет / В. Г. Гетьман, З. Д. Бабаева, А. М. Петров [и др.], - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 714 с.
- 18.Бухгалтерский учет: учебник/ А. Ф. Дятлова, Е. Н. Колесникова, В. А. Бородин [и др. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 623 с.
- 19.Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. - Москва: ИНФРА-М, 2021. - 480 с.
- 20.Воронина Л. И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика: учебник / Л.И. Воронина. - Москва: ИНФРА-М, 2021. - 587 с.
- 21.Керимов В. Э. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. - 9-е изд. - Москва: «Дашков и К», 2020. - 582 с.
- 22.Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2022. - 584 с.
- 23.Куприянова Л. М. Финансовый анализ: учебное пособие / Л.М. Куприянова. - Москва: ИНФРА-М, 2021. - 157 с.
- 24.Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г. В. Савицкая. - 6-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2021. - 284 с.
25. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов/ И. А. Фельдман.- Москва: Издательство Юрайт, 2021.- 287 с.
- 26.Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2021.
- 27.Министерство финансов РФ [сайт]. – URL: [http:// minfin.gov.ru/](http://minfin.gov.ru/)(дата обращения: 09.05.2023)
28. Журнал «Главбух» [сайт]. – URL: [http:// www.glavbukh/](http://www.glavbukh/)(дата обращения: 09.05.2023)
29. Сайт «Аудит эксперт» [сайт]. – URL: <http://www.audit-it.ru/>(дата обращения: 09.05.2023)
30. Сайт компании АО «Кизлярагрокомплекс» [сайт]. – URL: [http:// https://darman.ru/](http://https://darman.ru/)(дата обращения: 09.05.2023)

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/diplomnaya-rabota/344401>