

*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/nauchno-issledovatel'skaya-rabota/352676>

**Тип работы:** Научно-исследовательская работа

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

Введение 3

1. Теоретические и методологические аспекты организации учета и анализа денежных потоков 5

1.1. Нормативно-правовое регулирование учета денежных средств в организации 5

1.2. Цели и принципы учета денежных средств в организации 10

1.3. Методика анализа денежных потоков 13

Выводы и предложения 19

Список использованных источников 20

Приложения 22

Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336). ПБУ 23-2011 «Отчёт о движении денежных средств». ПБУ раскрывает классификацию денежных средств, которые делятся на текущей инвестиционной и финансовой операции. При этом приводятся примеры по каждому виду операции и какие операции не относятся к данному виду деятельности. Отражение денежных потоков связано с отражением в отчёте о движении денежных средств информации и показателей, которые идут взаимозачётом, например бухгалтерские проводки по счетам денежных средств, когда по дебету и кредиту задействованы счета 50, 51, 52, 55 и 57. Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности показывает, какие операции не должны отражаться в отчётности, чтобы не было дублирования операции по денежным счетам (приложения А, Б).

Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 N 63814). Данный ФСБУ рассматривает федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 27/2021 документы и документооборот в бухгалтерском учёте. Следует отметить, что данный стандарт раскрывает требования к документам бухгалтерского учёта, в том числе по учёту денежных средств. При этом указывают, что должно являться обязательными реквизитами. Данный стандарт раскрывает исправление документов в бухгалтерском учёте, при этом с точки зрения учета денежных средств исправления. Хранение документов бухгалтерского учёта отражается в течение периода не менее 5 лет и документооборот в бухгалтерском учёте показывает составление графика от момента предоставления или получения документов до сдачи его в архив.

Ещё одним Федеральным стандартом по бухгалтерскому учёту является ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации «с точки зрения учета и анализа денежных средств отражаются способы начисления и отражения в учёте денежных средств, например кассовый метод или метод начисления. В ПБУ также отражаются случаи, когда можно изменять способ отражения денежных средств при смене системы налогообложения. В дополнение к ПБУ 1/2008 идёт ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных знаний» который устанавливает признаки и раскрытия в бухгалтерской отчётности информации акции по изменению определённых оценочных показателей связанных с корректировкой учета денежных средств.

Рассматривая ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации» следует выделить, что учет денежных средств отражается в четвёртой форме отчетности «Отчёт о движении денежных средств» который показывает текущую, финансовую и инвестиционную деятельность. При этом отчёт о движении денежных средств должен характеризовать показатели за 2 года на начало и конец отчётного периода. Между бухгалтерским балансом и отчётом о движении денежных средств должна быть взаимосвязка показателей. Для дальнейшего анализа данные бухгалтерского баланса и отчёта о движении денежных средств используются для расчёта ликвидности, платежеспособности, оборачиваемости и других показателей эффективности использования денежного потока

Третий уровень нормативного регулирования это нормативные акты Центрального банка Российской Федерации.

Для этого использования этого уровня нормативных актов, необходимо учитывать требования Положением

ЦБ РФ № 383-П, в котором указываются виды безналичных расчетов, которые приведены в приложении В. В продолжении указанного положения необходимо учитывать ГК РФ, где раскрываются основные привала и требования к открытию и ведению банковского счета (приложение Г).

Также к данному уровню относят такие акты как

- "О правилах осуществления перевода денежных средств" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2021 N 64765) Указание Банка России от 14.09.2011 N 2695-У

- "О требованиях к обеспечению бесперебойности осуществления перевода электронных денежных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.09.2011 N 21877)

- "Методические рекомендации по повышению качества оказания услуг по переводу денежных средств операторами электронных денежных средств" (утв. Банком России 01.10.2021 N 18-МР)

- "Альбом распоряжений о переводе денежных средств, применяемых в платежной системе Банка России. Версия 2020.1.1" (разработан Банком России) Положение Банка России от 29.06.2021 N 762-П

- "Методические рекомендации по повышению прозрачности и обеспечению доступности информации о переводах денежных средств без открытия банковских счетов" (утв. Банком России 02.04.2019 N 10-МР).

Все эти нормативные акты раскрывают особенности ведения денежных средств через коммерческие банки. Четвертый уровень регулирования – это методические рекомендации, имеющие разъяснительный характер. Методика учета и отражения отчетности отдельных операций устанавливается документами третьего уровня (методическими), которые показаны на рисунке 1.

Рис.1. Документы отражения в нормативных актах учета денежных средств

Важным документом с точки зрения ведения журнала хозяйственных операций необходимо знание бухгалтерских счетов, которые отражаются в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Согласно Указанию ЦБ РФ наличные деньги в кассе могут храниться только в пределах лимита. С 2013г. лимит остатка наличных денег в кассе определяется самим предприятием (приложение Д)

Пятый уровень регулирования – это внутренние документы организации.

Эти документы определяют особенности организации и ведения учета и аудита. Основными из них являются документы по учетной политике предприятия; утвержденные руководителем формы первичных учетных документов, графики документооборота, рабочие документы.

Данный уровень характеризует внутренние документы организации, которые дополняют вышеназванные документы для более точного ведения учета и осуществления хозяйственных операций. Во внутренних документах отражаются сроки проведения инвентаризации денежных средств, порядок передачи документов для исполнения и контроля, а также используемые методы, отражаемые в учетной политике.

1. Выборова Е.Н. Анализ движения денежных средств организации: методические аспекты // Аудитор. 2023. N 10. С. 27 - 32.

2. Габбасова А. Правила перевода денежных средств: какие изменения ожидают нас в ближайшем будущем? // Расчеты и операционная работа в коммерческом банке. 2023. N 4. С. 82 - 90.

3. Грязева В. Размещение денежных средств: как организовать бухгалтерский учет по МСФО (IFRS) 9 // Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке. 2022. N 9. С. 20 - 32.

4. Как отражать в бухгалтерской отчетности курсовые разницы и денежные потоки в иностранной валюте // СПС КонсультантПлюс. 2022.

5. Какой должна быть глубина проверки использования денежных средств контрагентами заемщика? // Банковское кредитование. 2019. N 3. С. 111 - 114.

6. Кислов С.С. О праве застройщиков привлекать денежные средства участников без использования счетов эскроу // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2022. N 6. С. 56 - 61.

7. Кузубов С.А., Ивлев А.В., Даниленко Н.И. Оценка эффективности использования человеческого капитала вуза методом чистых денежных потоков // Международный бухгалтерский учет. 2016. N 17. С. 31 - 45.

8. Куприна Н. Налоговые риски при распределении денежных потоков внутри холдингов // Трудовое право. 2021. N 8. С. 43 - 60.

9. Мирошниченко А.А. Управленческий отчет о движении денежных средств // Главная книга. 2021. N 7. С. 60 - 65.

10. Москалева Е.Г. Анализ взаимосвязи чистой прибыли и чистого денежного потока по данным бухгалтерской отчетности страховой компании // Международный бухгалтерский учет. 2021. N 1. С. 26 - 46

11. Орлова О.Е. Бюджет движения денежных средств // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2022. N 6. С. 32 - 40.
12. Петров Е. Заполнение отчета о движении денежных средств // Практический бухгалтерский учет. 2021. N 3. С. 13 - 34.
13. Плотников В.С., Плотникова О.В. Принципы учета хеджирования денежных потоков // Все для бухгалтера. 2023. N 2. С. 25 - 31.
14. Подлежат ли страхованию денежные средства, размещенные на счете доверительного управления малого предприятия? // Расчеты и операционная работа в коммерческом банке. 2019. N 3. С. 91 - 92.
15. Прокофьев С.Е. Комплексное управление денежными потоками в сфере российских государственных финансов // Финансы. 2021. N 9. С. 7 - 12.
16. Семенихин В. От штрафа до срока. Соккрытие денежных средств либо имущества ИП от налогов // Финансовая газета. 2022. N 36. С. 8 - 10.
17. Сунгатуллина Л.Б., Салахова Ю.Р. Особенности управления денежными потоками организации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2021. N 16. С. 40 - 46.
18. Черненко А.Ф., Онокой Т.Ю. Совершенствование учета денежного потока на основе мультипроектного метода // Международный бухгалтерский учет. 2021. N 32. С. 13 - 26.
19. Шмарова Л.В., Грунина Н.Ю. О российской и международной практике формирования Отчета о движении денежных средств // Аудитор. 2020. N 10. С. 24 - 29.

*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/nauchno-issledovatel'skaya-rabota/352676>