

*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/374968>

**Тип работы:** Дипломная работа

**Предмет:** Бухгалтерский учет

## ВВЕДЕНИЕ

### Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

1.1. Виды кассовых операций и их сущность

1.2 Нормативное регулирование учета кассовых операций

1.3 Бухгалтерский учет кассовых операций

### Глава 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В ИП СИРАЗЕТДИНОВА ДИАНА ДМИТРИЕВНА

2.1 Организационно-экономическая характеристика ИП Сиразетдинова Диана Дмитриевна

2.2 Бухгалтерский учет кассовых операций в ИП Сиразетдинова Диана Дмитриевна

2.3 Основные направления совершенствования учета кассовых операций в ИП Сиразетдинова Диана Дмитриевна

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

## ПРИЛОЖЕНИЯ

Очень актуальным, стоящим перед большинством коммерческих российских организаций в текущее время является вопрос, который напрямую связан с формами расчетов – бухгалтерский учет наличных денежных средств. 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 приходится на наличные расчеты.

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

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

Актуальность темы дипломной работы объясняется развитием методик контроля и учета денежных наличных средств. Учет и контроль показывают, по каким направлениям надо вести работу для улучшения оформления кассовых, денежных документов и кассовой книги и нормативного 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 кассовой книги и кассовых документов в конкретном случае. Сегодня проблема эффективного учета 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 дипломной работы является создание рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета кассовых операций в ИП Сиразетдинова Диана Дмитриевна.

В соответствии с целью в работе требуется решить следующие задачи:

- рассмотреть виды кассовых операций и их сущность;
- изучить нормативное регулирование учета кассовых операций;
- охарактеризовать методические основы учета кассовых операций;
- дать организационно-экономическую характеристику ИП Сиразетдинова Диана Дмитриевна;
- изучить бухгалтерский учет кассовых операций в ИП Сиразетдинова Диана Дмитриевна;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета кассовых операций в ИП Сиразетдинова Диана Дмитриевна.

Объектом исследования в данной работе является ИП Сиразетдинова Диана Дмитриевна.

Предмет исследования – кассовые операции ИП Сиразетдинова Диана Дмитриевна.

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 ИП Сиразетдинова Диана Дмитриевна.

Практическая значимость работы заключена в применении разработанных в ней рекомендаций для улучшения учета кассовых операций ИП Сиразетдинова Диана Дмитриевна.

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

Рассмотрены в первой главе виды и сущность кассовых операций, нормативное регулирование и методика учета кассовых операций.

Во второй главе представлена финансово-экономическая характеристика ИП Сиразетдинова Диана Дмитриевна, рассматривается учет и контроль кассовых операций в предприятии, а также разработаны рекомендации по их совершенствованию.

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

## Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.

### 1.1. Виды кассовых операций и их сущность.

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.

В любой компании различать следует кассу организации и онлайн-кассу. Касса организации-все операции фирмы с наличными, которые документами подтверждены. Например, передать выручку инкассаторам, выдать работникам зарплату принять оплату от покупателя. Касса организации в фирме одна.

Онлайн касса- аппарат для формирования фискальных чеков. Более правильно называть это контрольно-кассовой техникой (ККТ). Расчет на онлайн-кассе оформляется фискальным документом-кассовым чеком. Он может быть бумажный или электронный. Их в компании может быть несколько.

Заключен с кассиром организации договор о индивидуальной полной материальной ответственности кассира. Работодатель использует типовую форму о индивидуальной полной материальной ответственности (Приложение № 2 к Постановлению Минтруда от 31.12.2002 № 85).

Должен ознакомиться кассир со своими должностными правами и обязанностями под подпись.

Должностные инструкции кассира организации и кассира онлайн-кассы различаются, так как у них разные права и обязанности.

Кассир организации занимается приемом, хранением и выдачей денежных документов и наличных денежных средств, ведет кассовую книгу, составляет кассовые расходные и приходные ордера, проверяет корректность и подлинность оформления расчетно-платежных документов, составляет кассовый отчет и так далее.

Кассир онлайн кассы в торговом зале должен принимать наличные и безналичные средства оплаты, формировать инкассаторские сумки в конце рабочего каждого дня, оформлять и выдавать кассовые чеки, сверять наличные средства в контрольно-кассовой машине и так далее.

Основные правила в отношении кассы организации:

- лицо назначается лицо, которое функции кассира выполняет, заключается обязательно с ним договор о материальной полной ответственности;
- хранятся кассовые документы и деньги в условиях, гарантирующие их сохранность;
- проводимые по кассе операции документами установленной формы оформляются при соблюдением определенного алгоритма их заполнения;
- на подлинность проверяются деньги, принимаемые кассиром;
- максимальная сумма расчетов деньгами наличными между юридическими лицами, между ИП, между ИП и лицами юридическими ограничена размером 100 000 руб. по одному контракту;

-производиться выдача под отчет по завизированному заявлению подотчетного лица или по распоряжению директора. Дается то количество рабочих дней для отчета по выданным суммам, установлено которое в локальных актах компании-работодателя, от даты истечения срока, на который деньги выдавались (в том числе командировочные). Будут удержаны неизрасходованные суммы из заработной платы лица подотчетного или возвращены должны быть в кассу (статья 137 ТК РФ);

- лимит остатка денег на конец рабочего дня устанавливается;

-осуществляться могут через кассу операции с наличной валютой.

Несут компании ответственность не только за полноту оприходования наличности, но и правильность оформления кассовых документов. По кассовым операциям срок давности нарушения всего два месяца составляет. К административной ответственности налоговая инспекция праве при обнаружении ошибок привлечь нарушителей.

Основные виды их нарушений: нарушение трудовой дисциплины, причинение материального ущерба.

Относятся к кассовым операциям:

-операции приходные -прием наличных денег, в том числе 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 платы 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.

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.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (ред. 14.04.2023) [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. 29.05.2023) [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (ред. 26.07.2019) «О бухгалтерском учёте» (ред. 05.12.2022) [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
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]: Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
5. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. N 34н. (в ред. от 11.04.2018 N 74н) [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
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]: Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
7. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (ФСБУ 27/2021) от 16.04.2021 №62н [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
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]: Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
9. Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У «О правилах наличных расчетов» (ред. от 31.03.2022) [Электронный ресурс] : Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
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] : Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
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. Голышева. - 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. Официальный интернет-портал Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: [http:// minfin.gov.ru/ru/](http://minfin.gov.ru/ru/)
28. Официальный интернет-портал журнала «Главбух» [Электронный ресурс]. Режим доступа URL: [http:// www.glavbukh.ru /](http://www.glavbukh.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://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/374968>