

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/kurovaya-rabota/388701>

**Тип работы:** Курсовая работа

**Предмет:** Бухгалтерский учет (другое)

Введение 3

1. Теоретические основы отражения организации в учёте денежных средств и кассовых операций 5

1.1. Понятие и сущность учёта денежных средств 5

1.2. Нормативное регулирование учета денежных средств 8

1.3. Характеристика денежных средств предприятия и их отражение в отчете о движении денежных средств 11

2. Организация учёта денежных средств и кассовых операций ПАО «Полюс» 14

2.1. Организационная характеристика ПАО «Полюс» 14

2.2. Учет денежных средств 15

2.3. Отражение учета денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности 21

2.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета организации денежных средств и кассовых операций ПАО «Полюс» 24

Заключение 27

Список использованных источников 29

Список приложений 32

Введение

Интенсивность и многообразие совершаемых организацией денежных операций требуют более детального подхода к их оценке и систематизации. Учет денежных средств предполагает документальное отражении, составление корреспонденции счетов, изучение оценки оптимального остатка денежных потоков, скорости движения, ритмичности, равномерности, сбалансированности их поступления и расходования, ликвидности. Денежные средства – это финансовые ресурсы организации, самые высоко ликвидные активы, возможные обеспечить выполнение обязательств любого уровня и вида. От их наличия зависит своевременность погашение кредиторской задолженности предприятия. Между организациями большинство расчетов производится в безналичной форме. Все расчеты через банк ведутся путем перечисления денежных средств со счета плательщика на счет получателя с помощью различных банковских операций, замещающих наличные деньги в обороте. Поэтому большое значение имеет учет денежных средств и контроль над их обращением в кассе, на расчетных и валютных счетах.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что денежные средства являются наиболее ограниченным ресурсом, и успех хозяйствующего субъекта во многом определяется способностью руководителя рационально распределять и использовать деньги. Поэтому изучение особенностей бухгалтерского учета имеет исключительно важное значение.

Целью работы является рассмотреть теоретические и практические аспекты учета денежных средств на ПАО «Полюс»

Исходя из цели исследования, поставлены задачи:

-рассмотреть нормативно-правовое регулирование учета денежных средств;

-изучить теоретическую основу учета денежных средств;

-провести анализ деятельности ПАО «Полюс»;

- раскрыть учет наличных денежных средств в организации;

- представить учет безналичных денежных средств на счетах в банке ПАО «Полюс»;

- изучить методические аспекты формирования отчетной информации о движении денежных средств.

Объект исследования – учет денежных средств на ПАО «Полюс».

Предметом исследования является учет денежных средств предприятия.

Достоверность выводов достигается посредством применения таких методов исследования как бухгалтерские счета и двойная запись, документация и инвентаризация, бухгалтерская отчетность, балансовый метод и т.д.

Практическая значимость работы заключается в разработке предложений и рекомендаций по улучшению

организации учетно-аналитической работы учета денежных средств ПАО «Полюс».

В качестве информационной базы исследования выступают нормативно-правовые акты в области аудита, работы отечественных ученых по анализируемым в работе проблемам, первичные учетные документы, регистры аналитического и синтетического учета и данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

## 1. Теоретические основы отражения организации в учёте денежных средств и кассовых операций

### 1.1. Понятие и сущность учёта денежных средств

Денежные средства являются инструментом платежа и обращения на рынке в наличной и безналичной форме, что является основой расчетов среди предприятий и физических лиц. В рамках бухгалтерского учета рассмотрим задачи, которые решаются при отражении хозяйственных операций в деятельности предприятия:

- 1) оценка полноты и своевременности отражения операций с денежными средствами в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- 2) оценка организации ведения аналитического учета денежных средств;
- 3) оценка корректности пересчета остатка денежных средств на валютных счетах, в кассе организации в рубли по курсу Банка России (на дату совершения операции по валютному счету, кассовых операций в иностранной валюте и на каждую отчетную дату либо по мере изменения курса валюты) и правильности определения возникающих в связи с этим курсовых разниц;
- 4) оценка правильности документального оформления операций с денежными средствами;
- 5) оценка системы внутреннего контроля за движением денежных средств;
- 6) оценка соблюдения порядка ведения кассовых операций и лимита расчетов наличными денежными средствами;
- 7) оценка соблюдения порядка применения ККТ при осуществлении расчетов ;
- 8) оценка соблюдения требований Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма". На основании ведения бухгалтерского учета к денежным средствам относят – наличные денежные средства и документы в кассе организации, безналичные деньги в банке на расчетных, валютных и специальных счетах.

Рассмотрим некоторые определения авторов, например Лермонтов Ю., считает, что наличные деньги являются объектом гражданских правоотношений и рассматриваются как вид отдельного имущества . Зиновьев С.Н. дает следующее определение денежным средствам, где в основе лежит объект обмена товар на деньги и наоборот, т.е это имущественные отношения.

Кулюкина Н.А. под денежными средствами понимает формы расчетов для проведения расчетных операций. В каждом из этих определений есть свои общие черты, поскольку денежные средства выступают обязательным элементом любой экономики.

Наличные деньги представлены в виде купюр и денежных документов, имеющих свой денежный эквивалент. Безналичные расчеты переводят со счета на счет путем использования специальных документов и действий в онлайн режиме .

В последнее время движение денег в основном, осуществляется безналичным путем и основные формы расчетов представлены на рисунке 1.

Рассмотрим некоторые виды расчетов, которые применяют юридические лица.

Для предприятий наибольшей популярностью в РФ является платежное поручение. Данная форма показывает поручение банку для перевода денег со счета различным контрагентам или в государственные органы.

\*Рисунок 1 - Формы расчётов между контрагентами\*

Второй формой является расчеты аккредитивами, когда предприятие создает безопасный счет, на котором аккумулируются средства для конкретной операции под конкретного поставщика с документами .

Расчеты чеками практически не используются, в основном только для выдачи наличных денег.

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 23.05.2022)- Режим доступа : [КонсультантПлюс]

2. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения

- оценочных значений» (ПБУ 1/2008)») [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2022)- Режим доступа : [КонсультантПлюс]
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-н (ред. от 08.11.2010)- Режим доступа : [КонсультантПлюс]
4. О правилах осуществления перевода денежных средств [Электронный ресурс] Положение ЦБ РФ от 19.06.2013 г. № 383-П (ред. от 06.11.2018) - Режим доступа : [КонсультантПлюс]
5. Отчет о движении денежных средств [Электронный ресурс] ПБУ 23/2011 от 02.02.2011г. № 11н - ) - Режим доступа : [КонсультантПлюс]
6. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства [Электронный ресурс] Указание Банка России от 11.03.2017 № 3210-У (ред. от 03.02.2018) - Режим доступа : [КонсультантПлюс]
7. Аббасов С.А. Эффективное управление денежными потоками как важный рычаг финансового менеджмента [Текст] // «Российское предпринимательство», 2019. №14(236). С.84-90.
8. Абрамян А. К. Теоретическое представление категории «денежные потоки» [Текст] // Молодой ученый. 2020. №1. Т.1. С. 84-86.
9. Авдеев В. Отчет о движении денежных средств с учетом ПБУ 23/2011 [Электронный ресурс]. СПС КонсультантПлюс.
10. Арутюнов Ю.А. Финансовый менеджмент [Текст]: учебное пособие / Ю. А. Арутюнов. - Изд. 3-е, стер. М.: КноРус, 2020. 309 с.
11. Бородина В.В. Инвентаризация денежных средств: отражение результатов в бухгалтерском учете [Текст] //Аудиторские ведомости. 2020. №8. С.11-15
12. Бухгалтерский учет [Текст] :Учебник для вузов / Под ред. Проф. Ю.А. Бабаева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. 483 с.
13. Васильева Л.С. Финансовый анализ [Текст]: Учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. М.: КноРус, 2018. 880 с.
14. Губанов Р.С. Денежные потоки и риски в системе финансового менеджмента [Текст] // Финансовый менеджмент, 2020. №2. С.110-114.
15. Давыдова Л.К. Банк на страже кассовой дисциплины [Электронный ресурс]. СПС КонсультантПлюс.
16. Давыдова О.В. Выявлена недостача денежных средств. Что делать? [Электронный ресурс]. СПС КонсультантПлюс.
17. Елисова И.Н. Кассовые операции [Текст] //Главбух. 2020. № 5. С.15-22
18. Ефименко Д. Соблюдение кассовой дисциплины: подготовка к проверке, оформление результатов, ответственность за нарушения [Текст] // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2020. № 5. С. 13-15
19. Зиновьев С.Н. Инвентаризация. Как учесть результаты? [Электронный ресурс]. СПС КонсультантПлюс.
20. Климова Н.В. Оптимизация денежных средств в обеспечении экономической и финансовой безопасности хозяйствующего субъекта [Электронный ресурс]. СПС КонсультантПлюс.
21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]:Учебник для Вузов / Н.П. Кондраков. М.: ИНФРА-М, 2018. 640 с.
22. Кулюкина Н.А. Проверяем возможность эксплуатации ККТ и учета различных кассовых расходов [Текст] // Упрощенка. 2020. № 12. С. 50 - 57.
23. Курбангалеева О. Кассовые и товарные чеки [Текст] // Современный предприниматель. 2018. № 10. С. 46 - 50
24. Лермонтов Ю. Безналичные расчеты [Электронный ресурс]. СПС КонсультантПлюс.
25. Малкина Е.Л. Основные изменения в порядке ведения кассовых операций с применением ККТ, вступившие в силу с 2020г. [Электронный ресурс]. СПС КонсультантПлюс.
26. Манохова С.В. Порядок проведения инвентаризации [Электронный ресурс]. СПС КонсультантПлюс.
27. Мельникова Ю.А. Порядок ведения кассовых операций в РФ: читаем между строк [Текст] // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. 2018. № 11. С. 19 – 30
28. Мельников Е.Н. Сравнительный анализ существующих моделей управления денежным потоком [Текст] // Аудит и финансовый анализ. 2020. №4. С.8-12.
29. Никулина Л.Н. Ограничение остатка кассовой наличности и расходования денежных средств, поступивших в кассу [Электронный ресурс]. СПС КонсультантПлюс.
30. Ремизова О.Н. Учет денежных средств на предприятии [Электронный ресурс]. СПС КонсультантПлюс.

31. Тимофеева А. Ответственность кассира за нарушение порядка работы с денежными средствами [Текст]  
// Финансовая газета. Региональный выпуск. - 2020.- № 1. С. 11-16

*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/kurovaya-rabota/388701>