

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/40286>

**Тип работы:** Отчет по практике

**Предмет:** Бухгалтерский учет

Введение 6

1. Организационно-экономическая характеристика предприятия 7

2. Документальное оформление учета денежных средств 9

3. Аналитический и синтетический учет денежных средств 15

4. Инвентаризация денежных средств 19

5. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Кор Авто Запчасти» 21

Заключение 23

Список использованной литературы 25

Приложения 27

2. Документальное оформление учета денежных средств

Для ведения кассовых операций в ООО «Кор Авто Запчасти» на 2017 год приказом №2/ТС от 09.01.2017г. в соответствии с требованиями Указания Банка России от 11.03.2015г. № 3210-У был установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе в размере 545000 рублей.

Расчет лимита остатка денежных средств в кассе ООО «Кор Авто Запчасти» произведен по формуле:

, (1)

где L – лимит остатка наличных денег в рублях;

R – объем выдач наличных денег, за исключением сумм наличных денег, предназначенных для выплат заработной платы и других выплат работникам, за расчетный период в рублях;

P – расчетный период, за который учитывается объем выдач наличных денег в рабочих днях (не более 92 рабочих дней);

$n_p$  – период времени между днями получения наличных денег (не более 7 рабочих дней).

Применив формулу (1), был получен следующий лимит:

руб.

Кассовые операции в ООО «Кор Авто Запчасти» ведутся бухгалтером-кассиром, с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей в должностной инструкции и договоре о полной материальной ответственности.

Кассовые операции в ООО «Кор Авто Запчасти» оформляются следующими первичными документами:

приходными кассовыми ордерами,

расходными кассовыми ордерами.

Приходным кассовым ордерами оформляется поступление денежных средств в кассу, ордер подписывается главным бухгалтером и кассиром.

Так, например, по приходному кассовому ордеру № 2931 от 30.12.2017г. в кассу ООО «Кор Авто Запчасти» поступили денежные средства (неизрасходованный аванс) от подотчетного лица Гаврилова В.Н. в сумме 1100 руб. В приходном кассовом ордере содержится кор-респондирующий счет по кредиту – счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (Приложение 2).

По приходному кассовому ордеру № 2934 от 30.12.2017г. в кассу ООО «Кор Авто Запчасти» поступили денежные средства (выручка от продаж) от структурного подразделения – магазина «Кор-2» – в сумме 85029 руб. В приходном кассовом ордере содержится кор-респондирующий счет по кредиту – счет 90 «Продажи» субконто 90/01/02 «Выручка от продаж: розница» (Приложение 3).

По приходному кассовому ордеру № 2933 от 30.12.2017г. в кассу ООО «Кор Авто Запчасти» поступили денежные средства (предоплата) от заказчика Калашникова К.В. в сумме 4613 руб. В приходном кассовом ордере содержится корреспондирующий счет по кредиту – счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субконто 62/02 «Авансы полученные», также указано, что аванс поступил без НДС (Приложение 4).

Расходным кассовым ордером оформляется выдача денежных средств из кассы, ордер подписывается руководителем организации, главным бухгалтером и кассиром. Ко всем расходным кассовым ордером в ООО «Кор Авто Запчасти» имеются документы, подтверждающие расходование денежных средств. Так, например, по расходному кассовому ордеру № 1977 от 30.12.2017г. из кассы ООО «Кор Авто Запчасти» были выданы денежные средства покупателю за возвращенный товаров в сумме 10878 руб. В расходном кассовом ордере содержится корреспондирующий счет по дебету – счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субконто 76/06 «Расчеты с покупателями по возврату товаров». Кроме того, в расходном кассовом ордере указано, что денежные средства были выданы на основании документа «Возврат от клиента №ПМТМ-000142 от 30.12.2017г.» (Приложение 5).

По расходному кассовому ордеру № 1978 от 30.12.2017г. из кассы ООО «Кор Авто Запчасти» была отражена сдача наличных денежных средств в инкассацию в сумме 73000 руб. В расходном кассовом ордере содержится корреспондирующий счет по дебету – счет 57 «Переводы в пути». К данному документу приложена Квитанция к сумке № 00882 от 30.12.2017г., полученная из ЗАО «ЭКСИ-БАНК», в котором у организации открыт расчетный счет (Приложение 6, 6а). Эта же квитанция является первичным документом – основанием для принятия денежных средств, переданных инкассаторам, на учет по счету 57 «Переводы в пути».

По расходному кассовому ордеру № 1976 от 30.12.2017г. также была отражена сдача наличных денежных средств из кассы ООО «Кор Авто Запчасти» в банк в сумме 297500 руб. В данном расходном кассовом ордере, в отличие от предыдущего, содержится корреспондирующий счет по дебету – счет 51 «Расчетные счета», так как денежные средства сдавались не инкассаторам банка, а непосредственно кассиром предприятия операционисту в самом банке. К данному документу приложена Квитанция № 75023/042 от 30.12.2017г., полученная из ОАО «Банк ВТБ», в котором у организации также открыт еще один расчетный счет (Приложение 7, 7а).

По расходному кассовому ордеру № 1974 от 30.12.2017г. из кассы ООО «Кор Авто Запчасти» были выданы денежные средства директору под отчет в сумме 12204,98 руб. В расходном кассовом ордере содержится корреспондирующий счет по дебету – счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (Приложение 8).

По расходному кассовому ордеру № 1975 от 30.12.2017г. из кассы ООО «Кор Авто Запчасти» также были выданы денежные средства под отчет зав. магазином в сумме 2017,83 руб. В расходном кассовом ордере содержится корреспондирующий счет по дебету – счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (Приложение 9).

По расходному кассовому ордеру № 1973 от 30.12.2017г. из кассы ООО «Кор Авто Запчасти» была выдана заработная плата в сумме 20238,61 руб. по платежным ведомостям. В расходном кассовом ордере содержится корреспондирующий счет по дебету – счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (Приложение 10). К данному документу приложены платежные ведомости по форме №Т-53 (Приложение 11).

Кассовые операции в ООО «Кор Авто Запчасти» ведутся с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8». Как уже было отмечено ранее, ко всем расходным кассовым документам приложены подтверждающие документы (квитанции банка, распоряжения директора, заявления сотрудников, платежные ведомости, др.). Факты внесения исправлений в кассовые документы ООО «Кор Авто Запчасти» отсутствуют. Для учета движения наличных денежных средств в кассе в ООО «Кор Авто Запчасти» ведется единая кассовая книга. Записи в кассовой книге осуществляются бухгалтером-кассиром по каждому приходному и расходному кассовому ордеру.

Так, например, по данным кассовой книги за 30.12.2017г. в кассу ООО «Кор Авто Запчасти» поступили денежные средства в сумме 562275,30 руб., а выдано из кассы было 617645,42 руб. (Приложение 12). Остаток денежных средств по данным кассовой книги на начало дня составлял 456774,25 руб., а остаток денежных средств на конец дня был определен по формуле:

$C\text{-до } 50.01 \text{ к.д.} = C\text{-до } 50.01 \text{ н.д.} + ДО 50.01 - КО 50.01, (2)$

где  $C\text{-до } 50.01 \text{ к.д.}$  – это остаток денежных средств в кассе на конец дня;

$C\text{-до } 50.01 \text{ н.д.}$  – остаток денег в кассе на начало дня;

ДО 50.01 – оборот по дебету счета 50.01 за день;

КО 50.01 – оборот по кредит счета 50.01 за день.

$C\text{-до } 50.01 \text{ к.д.} = 456744,25 + 562275,30 - 617645,42 = 401404,13 \text{ руб.}$

Следует отметить, что кассовые документы, а также кассовая книга в ООО «Кор Авто Запчасти» оформляются с применением программы «1С: Бухгалтерия 8», при этом кассовая книга из программы обязательно распечатывается на бумажном носителе и в ней поставляются подписи бухгалтера-кассира и

главного бухгалтера.

В ООО «Кор Авто Запчасти» расчеты наличными денежными средствами ведутся не только с покупателями товаров в магазинах торговой сети, и не только с персоналом по оплате труда, но и по оплате иных расходов, связанных с хозяйственными нуждами организации. Как правило, такая оплата происходит через подотчетных лиц.

Документы по учету расчетов с подотчетными лицами в ООО «Кор Авто Запчасти» подразделяются на два вида.

К первому виду относятся документы, которые составляются в отделе кадров и бухгалтерии предприятия. К этим документам относятся: Приказ об утверждении перечня лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, Приказы (распоряжения) о направлении работников в командировку и командировочные удостоверения.

В связи выполняемыми сотрудниками ООО «Кор Авто Запчасти» функциями, командировки в организации не предусмотрены, к тому же семинары от ведущих производителей продукции, реализацию которых производят менеджеры и продавцы-консультанты торговой сети, проводятся непосредственно в каком-либо из магазинов торговой сети или же в арендованном помещении Учебного Центра «Псков».

Ко второму виду относятся авансовые отчеты и приложенные к ним документы, подтверждающие произведенные расходы, например, документы, которые сотрудник получает при приобретении ТМЦ. К ним относятся: товарные чеки с указанием НДС, чеки ККМ, квитанции к приходному кассовому ордеру, счета-фактуры.

Так, например, к авансовому отчету № 395 от 30.12.2017г. зав. магазином ООО «Кор Авто Запчасти» приложены кассовые и товарные чеки, в которых указано наименование, количество и цена приобретенных ТМЦ, а также приложены приходные ордера по форме №М-4. Сумма расходов согласно авансовому отчету № 395 от 30.12.2017г. в размере 416,83 руб. была отнесена в дебет счета 10/09 «Хозяйственный инвентарь» (Приложение 13).

В связи с ограничениями, связанными с оборотом наличных денежных средств, большая часть расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в ООО «Кор Авто Запчасти» ведется в безналичной форме. ООО «Кор Авто Запчасти» имеет основной расчетный счет в ЗАО «ЭКСИ-БАНК», а также расчетный счет в ОАО «Банк ВТБ». Валютные счета в ООО «Кор Авто Запчасти» отсутствуют, так как предприятие не занимается экспортно-импортными операциями и не планирует их в ближайшем будущем.

Безналичные расчеты осуществляются с помощью платежных поручений путем перечислений по расчетному счету в банке.

Так, например, по платежному поручению № 5925 от 30.12.2017г. с расчетного счета ООО «Кор Авто Запчасти», открытого в ЗАО «ЭКСИ-БАНК», была произведена оплата услуг сторонней организации ООО «Вектор» по счету №642 от 17.12.2017г. в сумме 7350 руб., в т.ч. НДС (18%) – 1121,19 руб.

Платежные поручения составляются бухгалтером-кассиром ООО «Кор Авто Запчасти» (это входит в его должностные обязанности) в программе «1С: Бухгалтерия 8» и передаются в банк в электронном виде через систему «Сбербанк-Бизнес-Онлайн», куда они выгружаются из программы «1С: Бухгалтерия 8» автоматически через меню «Экспорт/Импорт файлов» обеих программ.

Ежедневно банки выдают ООО «Кор Авто Запчасти» выписки из его расчетных счетов с приложением оправдательных документов, подтверждающих правомерность списания и зачисления средств на расчетный счет.

Обязательными реквизитами выписки являются:

- номер счета клиента;
- дата предыдущей выписки и ее исходящий остаток, который является входящим остатком для последующей выписки;
- суммы, зачисленные и списанные с расчетного счета;
- остаток средств на расчетном счете на дату составления выписки.

Выписка из расчетного счета – второй экземпляр лицевого счета организации, открытого ей банком.

Сохраняя денежные средства организаций, банк считает себя должником организации (его кредитная задолженность), поэтому остатки средств и поступления на расчетный счет записывает по кредиту расчетного счета, а уменьшение своего долга (списания, выдача наличными) – по дебету.

Так, например, в выписке из расчетного счета №40702810151000105171, открытого в ЗАО «ЭКСИ-БАНК», за 30.12.2017г. указан входящий остаток – 1 496 647,67 руб., оборот по

#### Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс РФ (I часть). Федеральный закон от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 г. N 386-ФЗ).
2. Налоговый кодекс РФ (II часть). Федеральный закон от 05.08.2000г. N 117-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 г. N 397-ФЗ).
3. Трудовой Кодекс РФ. Федеральный закон от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ. (ред. от 30 декабря 2017 г. N 434-ФЗ).
4. Гражданский кодекс РФ (II часть). Федеральный закон от 26.01.1996г. N 14-ФЗ. (ред. от 29 июня 2017 г. N 185-ФЗ).
5. Кодекс об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (ред. от 15 февраля 2017 г. N 30-ФЗ).
6. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтер-ском учете» (ред. от 18 июля 2017 г. N 160-ФЗ).
7. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денеж-ных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (ред. от 3 июля 2016 г. N 290-ФЗ).
8. Положение Банка России от 19.06.2012 N 383-П «О прави-лах осуществления перевода денежных средств» (ред. от 5 июля 2017 г. N 4449-У).
9. Указание Банка России от 07.10.2014 N 3073-У «Об осу-ществлении наличных расчетов».
10. Указание Банка России от 11.03.2015г. № 3210-У «О по-рядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка Рос-сии на территории РФ юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
11. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (Cash flow Statements).
12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтер-ской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (ред. от 29 марта 2017 г. N 47н).
13. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная по-литика организации» от 06.10.2008 г. № 107н (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
14. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы орга-низации»: Приказ Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
15. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы ор-ганизации»: Приказ Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
16. Положение по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» от 2 февраля 2011 г. N 11н.
17. Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н «План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
18. Приказ Минфина России от 02 июля 2010 г. N 66н «О фор-мах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
19. Приказ Минфина России от 13 июня 1995 года №49 «Ме-тодические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
20. Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 года №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (о применении форм первичных учетных документов см. информацию Минфина РФ от 4 декабря 2012 г. N ПЗ-10/2012).
21. Бухгалтерская отчетность организации / Л.В. Сотникова, А.С. Бакаев, Под ред. А.С.Бакаева. – М.: ИПБР - БИНФА, 2015. – 598с.
22. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Под. ред. В.Д. Новодворского. – М.: ИНФРА – М: Кнорус, 2014. – 464с.
23. Галкина Е.В. Васильева М.Н. Бухгалтерский учет и аудит. – М.: Кнорус, 2014. – 588 с.
24. Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. Бухгалтерский учет. – М.: Кнорус, 2016. – 584 с.
25. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2016. – 547 с.
26. Тумасян Р.З. 25 ПБУ: комментарии и правила применения. – М.: ЭКСМО, 2015. – 608 с.

*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/40286>*