

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/426716>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Экономика (другое)

ВВЕДЕНИЕ

1. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Организация работы кассы как структурного подразделения для учета, хранения и выдачи денежных средств на предприятии

1.2. Правила оформления кассовых документов

1.3. Учет денежных средств в кассе

2. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Правила оформления банковских документов

2.2. Учет операций на расчетных счетах

2.3. Учет расчетов на валютных и специальных счетах в банках

2.4. Учет переводов в пути и инкассация денежных средств

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЯ

Практика по профилю специальности направлена на формирование общих и профессиональных компетенций, приобретение практического опыта и реализуется в рамках профессионального модуля. Целью производственной практики по ПМ. 05 Выполнение работ по должности служащего Кассир, является освоение общих и профессиональных компетенций, а также приобретение практического опыта - ведения кассовых операций на предприятиях различных отраслей и операций с денежными средствами и ценными бумагами.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Изучить организацию работы кассы как структурного подразделения для учета, хранения и выдачи денежных средств на предприятии.
2. Ознакомиться и освоить правила оформления кассовых документов.
3. Ознакомиться с ведением учета денежных средств в кассе.
4. Ознакомиться с правилами оформления банковских документов.

Объект исследования - операции с денежными средствами в ООО «САС» Рязанского района Рязанской области.

Предметом исследования является бухгалтерский учет движения денежных средств ООО «САС» Рязанского района Рязанской области.

Используемые в процессе исследования элементы метода бухгалтерского учета: документирование, оценка, счета, двойная запись.

Информационной базой для написания данного отчета является: годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, бухгалтерские документы, нормативно-правовые источники, методические материалы.

Общество с ограниченной ответственностью «САС» организовано 9 декабря 1998 года на основании договора об учреждении общества. В своей деятельности общество руководствуется Гражданским Кодексом РФ, Уставом и другим действующим законодательством.

ИНН: 6228000016

КПП: 621501001

ОГРН: 1026200958068

Юридический адрес: 390525, Рязанская область, Рязанский район, село Поляны, Новая ул., д.17.

Основной вид деятельности: производство прочих насосов и компрессоров (код по ОКВЭД 28.13).

Коммерческая организация не применяет специальных режимов налогообложения (общая система налогообложения). Статус микропредприятие присвоен 1 августа 2016 года. Руководителем организации является директор Сумина Лариса Александровна.

При численности компании 22 человека обязанность по ведению бухгалтерского и налогового учета возложена на главного бухгалтера (часть 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О

бухгалтерском учете). Так как компания является микропредприятием, то бухгалтерия состоит из двух человек: главного бухгалтера и кассира.

Структура учетной политики компании в 2024 году определяется Положением по бухгалтерскому учёту Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 153н (ред. 16.05.2016) «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008). Она создается главным бухгалтером компании и утверждается приказом директора фирмы. Она состоит из двух частей:

- Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета;
- Положение об учетной политике для целей налогообложения.

Раскрыты в первом приложении общие положения бухгалтерского учета: изменение учетной политики предприятия, организация бухгалтерского учета, правила ведения бухгалтерского учета, учет разных видов активов и пассивов предприятия, в том числе организация учета денежных средств на предприятии. Во втором разделе положения об учетной политике рассмотрен общий порядок ведения налогового учета. В данном разделе отражается учет по общей системе налогообложения.

В мировой науке и практике существует много классификаций денежных средств, самая распространенная их классификация по составу, степени ликвидности и оптимальному сочетанию:

- касса компании;
- расчетные счета;
- текущие счета;
- валютные счета.

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.

Также денежные средства могут находиться в пути или на специальных счетах банка. Есть и другие классификации.

Например, денежные средства фирмы по их форме:

- наличные денежные средства;
- безналичные денежные средства.

Наличными денежными средствами называют банкноты в национальной или иностранной валюте и разменные монеты. Также в состав наличных денежных средств фирмы включают денежные документы. План счетов и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н, содержат полный перечень счетов, которые используются для ведения бухгалтерского учета в коммерческой организации. В ООО «САС» разработан рабочий план счетов, который является одним из приложений учетной политики. Он указан в Приложении.

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

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.

В любой компании различать следует кассу организации и онлайн-кассу. Касса организации-все операции фирмы с наличными, которые подтверждены документами. 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.

Кассир организации занимается приемом, хранением и выдачей наличных денежных средств и денежных

документов, ведет кассовую книгу, составляет расходные и приходные кассовые 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 дня, оформлять и выдавать кассовые чеки, сверять наличные средства в контрольно-кассовой машине и так далее.

В ООО «САС» есть кассир организации, но нет кассира онлайн кассы, так как фирма не занимается торговлей.

Лимит остатка по кассе – допустимая максимально сумма наличных денег, которая в кассе компании может храниться на конец рабочего дня. Все наличные деньги, сверх установленного лимита, необходимо сдавать в банк.

Исключение из этого правила допускается в дни выплаты зарплат, стипендий, а также в выходные и нерабочие праздничные дни (если в это время проводились кассовые операции).

Порядок его расчета фирма выбирает самостоятельно из двух способов, предлагаемых указанием Банка РФ № 3210-У. Излишек должен быть сдан в банк. Наличие сверхлимитного остатка допускается только в дни выдачи зарплаты (не более 5 рабочих дней).

Таким образом, касса ООО «САС» (операционная касса) – это совокупность наличных всех операций (прием, хранение, выдача).

Кассой в ООО «САС» является отдельное помещение рядом с бухгалтерией. Требования к помещению кассы оговорены в Указании ЦБ №3210-У «О порядке ведения кассовых операций», они являются комплексными и касаются всех аспектов помещения:

- стены и перекрытия;
- двери;
- окна;
- дымоходы и вентиляционные шахты;
- запирающие устройства;
- дверные петли;
- охрана и пожарная сигнализация.

Действуют две границы охраны помещения:

- сейф и металлические шкафы;
- стены, окна, двери, вентиляционные конструкции.

С кассиром фирмы заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности кассира.

Работодатель использует типовую форму о полной индивидуальной материальной ответственности.

Кассир, кроме заключения договора о полной материальной ответственности, с перечнем должностных своих обязанностей под роспись ознакомлен.

Кассир организации проверяет наличные денежные средства при их приеме на предмет их порчи и возможности подделки. Для этого в фирме приобретен специальный прибор.

Таким образом, в фирме соблюдаются все требования Указания ЦБ РФ № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (ред. от 05.10.2020 года).

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. 24.07.2023).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (24.06.2023).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. 24.07.2023).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 N 230-ФЗ (ред. 24.07.2023).
5. Деньги и кредит: теоретич. и науч.-практич. журнал / учредитель Центральный банк Российской Федерации. – 1927 -Москва: Банк России, 2022 - Ежемес. – ISSN 0130-3090. – Текст: непосредственный.
6. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования/ И. М. Дмитриева.- 6-е изд., перераб. и доп.- Москва: Издательство Юрайт, 2020.- 319 с.- (Профессиональное образование).-SBN 978-5-534-13850-4. -Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/467050> – ЭБС «Юрайт».
7. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования/ И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под редакцией И. М. Дмитриевой.- Москва: Издательство Юрайт, 2020.- 423 с.- (Профессиональное образование).- ISBN 978-5-534-02594-1. - Текст: электронный // ЭБС

Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450941> - ЭБС «Юрайт».

8. Единое окно доступа к образовательным ресурсам – Режим доступа: <http://window.edu.ru/>.
9. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утверждена приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 г. (ред. 08.11.2020).
10. Информационно правовой портал – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>.
11. Информационно правовой портал – Режим доступа: <http://konsultant.ru/>.
12. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы при изучении ПМ.05 [Электронный ресурс]/ Стишкова Е.В., Расходчикова О.В. - Рязань: РГАТУ, 2020- ЭБ РГАТУ. - URL : <http://bibl.rgatu.ru/web/Default.asp>.
13. Методические указания к практическим работам при изучении ПМ.05 [Электронный ресурс]/ Стишкова Е.В., Расходчикова О.В. - Рязань: РГАТУ, 2020- ЭБ РГАТУ. - URL : <http://bibl.rgatu.ru/web/Default.asp>.
14. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. 19.12.2023).
15. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 117-ФЗ (ред. 19.12.2023).
16. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/>.
17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвержден приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 г. (ред. 08.11.2020).
18. 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. 05.10.2020)
19. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (ред. 11.04.2018).
20. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам – Режим доступа: <http://www.edu-all.ru/>.
21. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» (ред. 02.02.2011).
22. Стишкова, Е.В. Выполнение работ по профессии рабочих, должностям служащих: 23369 Кассир [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов СПО/ Е.В. Стишкова, Е.Ю. Бабаева. – Рязань: РГАТУ, 2020 г.- ЭБ РГАТУ. - URL : <http://bibl.rgatu.ru/web/Default.asp>.
23. Указание о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 11.03.2014 г. №3210-У) (ред.05.10.2020).
24. Учет в сельском хозяйстве: отраслевой журн. /учредитель: ЗАО «Консультационно-финансовый центр «Аktion». – 2003 -. Москва: ЗАО ИД «Главбух», 2016 - 2017. – Ежемес. - ISSN 2075-0250. – Текст: непосредственный.
25. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. 12.12.2023).
26. Экономико-правовая библиотека — Режим доступа: <http://www.vuzlib.net>.
27. Электронно-библиотечная система «Znaniium» - Режим доступа: <http://znaniium.com>.

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/426716>