

ГБПОУ "Бурятский аграрный колледж им. М.Н.
Ербанова"

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский
учет (по отраслям)

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА
на тему: «Учет денежных средств»

(на материалах: ООО «Фарт-С» г. Улан-Удэ
Республики Бурятия)

Руководитель: Очирова С.О.

Актуальность выбранной темы «Учет денежных средств»

заключается в том, что умножение денежных средств, их правильное использование и контроль за сохранностью - одна из важнейших задач бухгалтерии организации и бухгалтерского учета. От успешного решения этой задачи зависит платежеспособность организации, своевременность расчетов с поставщиками и подрядчиками, возможность совершения своевременных платежей в бюджет и прочих расчетов.

Объектом исследования является ООО «Фарт-С» г. Улан-Удэ

Основные задачи дипломной работы:

1. Рассмотреть теоретические основы учета денежных средств на предприятиях;
2. Провести анализ современного состояния объекта исследования;
3. Проанализировать систему учета денежных средств на предприятии;
4. Рекомендовать мероприятия по улучшению использования денежных средств.

□ **Основным видом экономической деятельности является «производство макаронных изделий». Также ООО «Фарт-С» работает еще по 18 направлениям:**

- производство соленого, вареного, запеченного, копченого, вяленого и прочего мяса;
- производство колбасных изделий;
- производство мясных консервов;
- производство мясных полуфабрикатов;
- производство кулинарных мясных изделий;
- производство прочей пищевой продукции из мяса или мясных пищевых субпродуктов;
- производство муки и гранул из мяса и мясных субпродуктов, непригодных для употребления в пищу;
- переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков;
- производство муки из зерновых культур;
- производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов;
- производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;

Журнал регистрации хозяйственных операций по учету движения наличных денежных средств

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Дт	Кт
1	Сданы наличные деньги из операционной в основную кассу организации	9521	50	50
2	Поступление наличных денежных средств в кассу с расчетного, валютного и прочих счетов из банковского учреждения на выдачу заработной платы, пособий, премий	60014	50	51, 52, 55
3	Поступили в кассу суммы от покупателей и заказчиков за предстоящую поставку готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг	24000	50	62
4	Возврат в кассу излишне выплаченных сумм оплаты труда	5000	50	70
5	Отражены использованные денежные средства, ранее выданные под отчет и возвращены в кассу	502	50	71
6	Оприходование наличных денежных средств, внесенных в качестве вклада в уставный капитал	9240	50	75/1
7	Поступление в кассу средств целевого финансирования	4102	50	86



Кассовые операции на ООО «Фарт-С» оформляют типовыми формами первичной отчетной документации. Приход наличных денег в кассу организация отражает по дебету счета 50 «Касса» на основании приходного кассового ордера (ф. № КО-1). В кассе хранят не только наличные деньги, но и денежные документы. Все поступающие в организацию денежные средства оприходуют. Наличные деньги не подтвержденные кассовыми ордерами, считают излишком кассы и зачисляют на доход организации.



Расход из кассы наличных денежных средств ООО «Фарт-С» отражает по кредиту счета 50 «Касса» на основании расходного кассового ордера (Ф. № КО-2).

Приходные и расходные кассовые ордера ООО «Фарт-С» » выписывают в день совершения операции в одном экземпляре с учетом установленных правил и оформления.

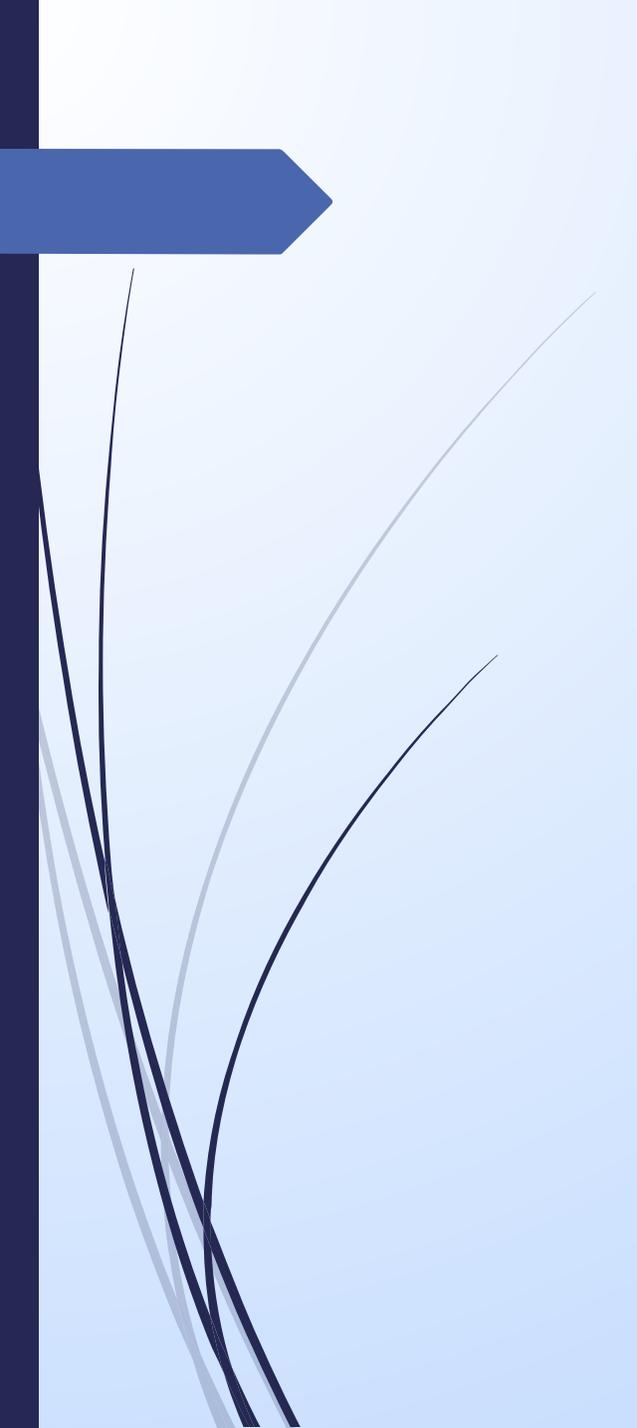
Основным учетным регистром в ООО «Фарт-С» является журнал-ордер № 1, в котором осуществляется учет операций по кредиту счета 50 «Касса» и ведомости 1, предназначенный для учета оборотов по дебету счета 50.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Освоение методики учета и анализа денежных средств имеет важное значение во всей системе бухгалтерского учета, так как подвижность денежных средств делает этот участок хозяйственной деятельности экономического субъекта наиболее уязвимым с точки зрения различных нарушений и злоупотреблений.

Научно обоснованная система организации бухгалтерского учета содействует эффективному контролю за наличием и движением денежных средств предприятия, своевременному предупреждению отрицательных фактов в хозяйственной деятельности, получению полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, результатах деятельности и финансовом состоянии организации.

В результате изучения системы бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Фарт-С» каких-либо серьезных нарушений не обнаружено. Учет денежных средств, их документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета ведется в строгом соответствии с действующим законодательством.



Спасибо за
внимание!!!