

Уважаемый Председатель и члены Государственной аттестационной комиссии! Позвольте представить вам тему нашего доклада «Бухгалтерский учет кассовых операций».

Актуальность дипломной работы определяется следующими факторами:

- для эффективного использования денежных средств необходимо грамотно выстроить систему их учета;
- для правильного ведения учета денежных средств требуется знание их многочисленных законодательных и постоянно изменяющихся норм, правил и порядка;
- желаемая эффективность хозяйственной деятельности, устойчивое финансовое состояние будут достигнуты лишь при достаточной компетентности руководства и ответственных органов предприятия.

Объектом исследования являются денежные средства ООО «Алтай» г. Сусуман Магаданской области, основным видом деятельности которого является добыча драгоценных и полудрагоценных камней, кроме алмазов.

Предметом исследования выступают экономические отношения по формированию, учету и анализу операций с денежными средствами.

Целью исследования является изучение организации учета денежных средств на основе их теории и практики, проведение анализа денежных средств предприятия, находящихся как в кассе, так и на расчетных, валютных и других счетах в банке и их соответствие требованиям и нормам, установленным Законодательством РФ.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- изучить понятие, классификацию, значение и задачи бухгалтерского учета кассовых операций;
- дать характеристику деятельности исследуемого объекта;
- исследовать нормативную базу, документальное оформление, бухгалтерский учет кассовых операций;
- рассмотреть порядок работы кассиров-операционистов в ООО «Алтай»
- предложить мероприятия по совершенствованию учета кассовых операций и организации работы кассовой службы на исследуемом объекте.

Методами исследования являются сбор, обобщение, систематизация и анализ информации, формализованное представление.

В первой главе раскрываются теоретические аспекты бухгалтерского учета кассовых операций. Во второй главе рассматривается бухгалтерский учет операций с денежными средствами на участке расчетов по кассе объекта исследования. В третьей главе на основе изученной информации даны предложения по совершенствованию бухгалтерского учета кассовых операций и работы кассовой службы в ООО «Алтай» г. Сусуман Магаданской области.

ООО «Алтай»- золотодобывающее предприятие Магаданской области.

Товары и услуги ООО «Алтай»:

- Рудное золото
- Серебро
- Руды свинцово-цинковые
- Концентраты свинцовые с массовой долей свинца от 55% до 65%
- Концентраты металлов платиновой группы
- Агломерат марганцевый
- Концентраты ниобиевые
- Руды и концентраты прочих цветных металлов, не включенные в другие группировки
- Концентраты цинковые

В настоящий момент предприятие активно обновляет основные средства производства, внедряет новые технологии, что позволяет ему увеличивать оборот и наращивать прибыль.

Основное направление деятельности ООО «Алтай» - увеличение объема золотодобычи.

Бухгалтерский учет в ООО «Алтай» ведется с помощью автоматизированной лицензированной компьютерной программы 1С.

Штат отдела бухгалтерии составляет 2 человека.

Для приёма, хранения и расходования наличных денежных средств ООО «Алтай» имеет кассу. Касса – это обобщённое подразделение, осуществляющая и оформляющая все операции по наличному денежному обороту. Главная касса - изолированное помещение в главном офисе ООО «Алтай», удовлетворяющее требованиям безопасности и надёжности в сохранении денежных средств. Все наличные деньги должны храниться в несгораемых металлических шкафах.

В штате предприятия предусмотрена должность бухгалтера - кассира, который несёт материальную ответственность за сохранность всех принимаемых им ценностей.

Как видно из проведённой работы, учёт денежных средств на ООО «Алтай» поставлен на высокий уровень. Однако при написании работы были выявлены некоторые недостатки, а именно: не ведётся журнал регистрации принятых приходных и расходных кассовых документов. Ведение данного журнала позволяет более быстро находить интересующие документы, чем по кассовой книге. Предприятию рекомендуется начать вести этот журнал [21, с. 24].

Анализ деятельности обследованного предприятия позволил выделить следующие трудности в управлении денежными средствами:

- управленческие работники не всегда имеют полную оперативную информацию об источниках денежных поступлений, о суммах, сроках платежей, а также о способах оплаты (наличный или безналичный расчет);
- разнонаправленные потоки денежных средств (расходы и доходы) зачастую не совпадают во времени и по размерам;
- иногда происходит случайная утеря платежных документов, поэтому кассовый план приходится создавать при неполной информации о поступлениях и расходах;
- запросы на финансирование часто не соответствуют реальным потребностям.

Указанные, а также некоторые другие недостатки во многом можно избежать, если внедрить в практику работы бухгалтерии метод бюджетирования, предполагающий составление кассовых бюджетов.

Для ООО «Алтай» важно оптимизировать движение денежных потоков с целью, чтобы к каждому очередному платежу по своим обязательствам было

обеспечено поступление денег от покупателей или дебиторов при сохранении необходимых резервов. Такой подход позволяет сохранять текущую (повседневную) платежеспособность и извлекать дополнительную прибыль за счет инвестиций временно свободных денег.

Однако та организация учета денежных средств на предприятии, которая существует, не позволяет провести анализ денежных потоков, соответственно нет возможности планировать их величину.

Исходя из вышеизложенного, было бы целесообразно организовать на предприятии дополнительно промежуточное составление отчета о движении денежных средств (раз в квартал или раз в месяц) и на основании данного отчета регулярно проводить анализ денежных потоков с целью выявления текущей потребности в денежных средствах.

В целях облегчения работы бухгалтера-кассира ООО «Алтай» необходимо будет автоматизировать его рабочее место. В этом случае возникнет необходимость только ввода первичных документов по учету кассовых операций, а сводная документация и аналитические отчеты будут формироваться автоматически.

В ходе работы была изучена организация учета денежных средств на основе теории и практики на примере ООО «Алтай» г. Сусуман Магаданской области. Рассмотрены экономические отношения организации по формированию, учету и анализу операций с денежными средствами.

Были выполнены следующие задачи:

- изучено понятие, классификация, значение и задачи бухгалтерского учета кассовых операций;
- дана характеристика деятельности исследуемого объекта;
- исследована нормативная база, документальное оформление, бухгалтерский учет кассовых операций;
- рассмотрен порядок работы кассиров-операционистов в ООО «Алтай»;
- предложены мероприятия по совершенствованию учета кассовых операций и организации работы кассовой службы на исследуемом объекте.

Спасибо за внимание!