

**Негосударственное образовательное учреждение
высшего образования
Московский технологический институт**

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА
на тему:
«Учет денежных средств и расчетов»**

Выполнил:

ф.и.о.

Научный руководитель:

ф.и.о.

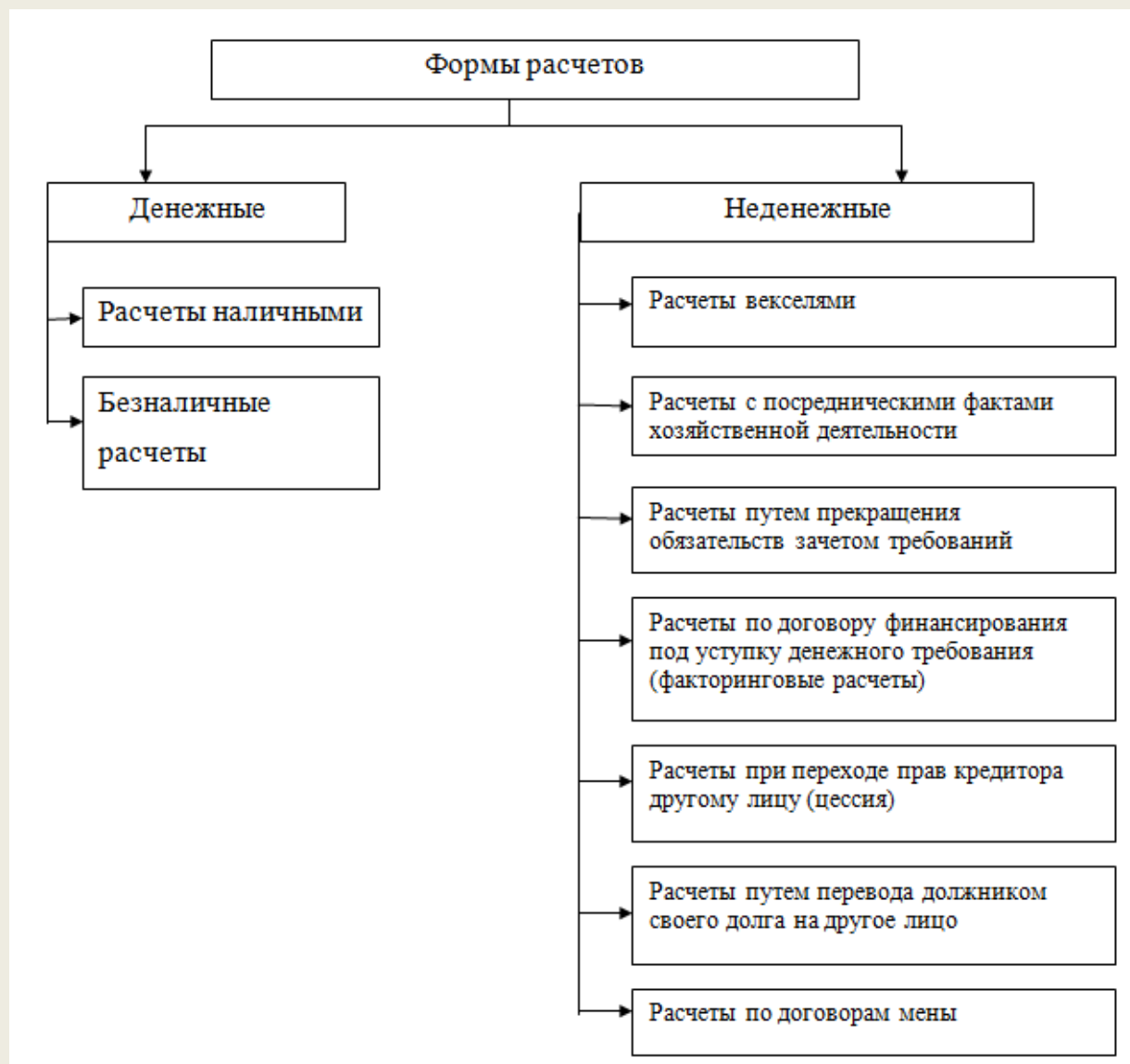
ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ РАБОТЫ

Цель – разработка мер, которые ориентированы на совершенствование ведения учета денежных средств в организации на базе исследования теоретических и методических основ ведения учета движения денежных средств.

Задачи.

- 1.- установить понятие денежных средств и организация учета;
- 2.- исследовать экономическую сущность расчетов организации;
- 3.- изучить нормативно-правовое регулирование ведения учета денежных средств и расчетов;
- 4.- изучить документальное оформление операций с денежными средствами;
- 5.- исследовать учет денежных средств и расчетов в организации;
- 6.- выработать рекомендации по усовершенствованию учета денежных средств и расчетов.

Формы расчетов



Основные технико-экономические показатели деятельности ОО «ТЭК РУСГЛОБАЛ» за 2013-2015 г.г.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение 2015 к 2013 (+,-)	Темп роста 2015 к 2013, %
1	2	3	4	5	6
Выручка	337948	378576	436752	98804	129,236
Себестоимость	534296	538631	571439	37143	106,952
Прибыль от продаж	-234114	-196716	-178514	55600	76,251
Чистая прибыль	5539	10808	210	-5329	3,791
Рентабельность продаж	-69,275	-51,962	-40,873	28,402	59,001
Рентабельность производства	-43,817	-36,521	-31,239	12,578	71,295
Среднегодовая стоимость основных средств	313806	293315	294916	-18891	93,980
Фондоотдача	1,077	1,291	1,481	0,404	137,515
Фондоемкость	0,929	0,775	0,675	-0,253	72,720
Фондорентабельность	1,765	3,685	0,071	-1,694	4,034
Среднесписочная численность работников	305	360	364	59	119,344
Годовая производительность труда	1108,026	1051,600	1199,868	91,842	108,289

Схема учета документального оформления кассовых операций ООО «ТЭК РУСГЛОБАЛ»



Схема учета документального оформления операций по расчетным счетам ООО «ТЭК РУСГЛОБАЛ»

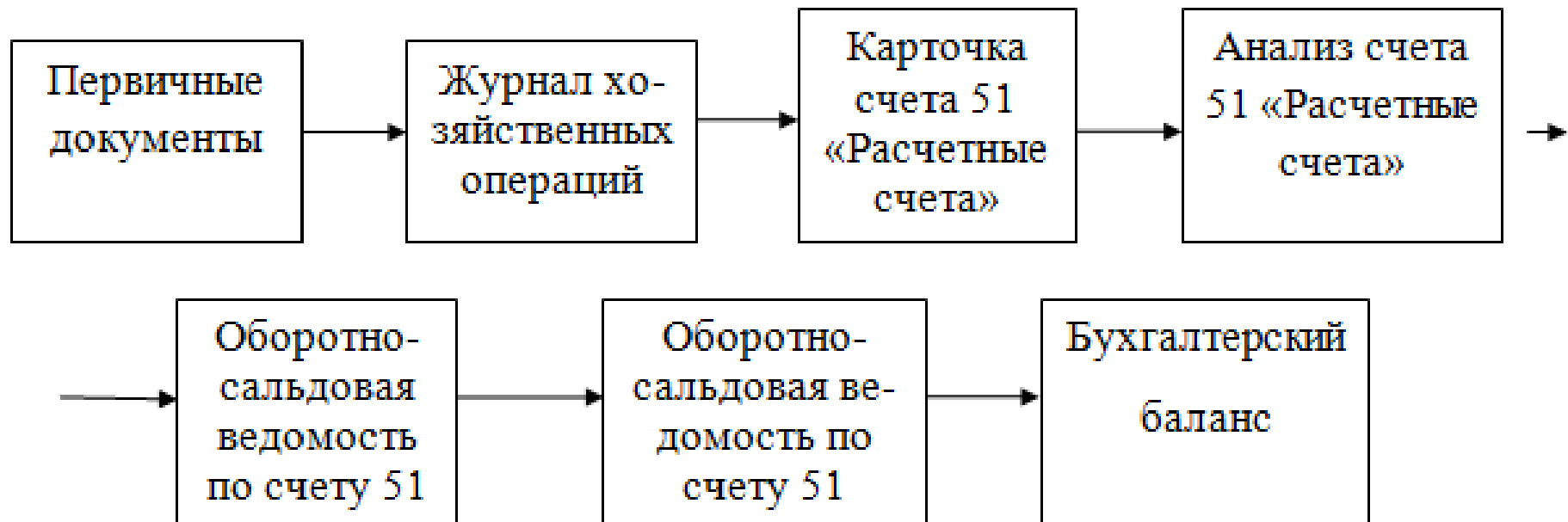


Схема бухгалтерских записей по учету расчетов с подотчетными лицами ООО «ТЭК РУСГЛОБАЛ»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма	
			Руб.	Евро
На дату получения валютных средств в банке (курс - 73,80 руб/евро)				
Получены в банке валютные средства для оплаты командировочных расходов (3000 x 73,80)	50	52	221 400	3000
На отчетную дату (курс - 73,30 руб/евро)				
Отражена отрицательная курсовая разница (3000 x (73,80 - 73,30))	91/2	50	1500	
На дату выдачи валютных средств работнику (курс - 76,05 руб/евро)				
Отражена положительная курсовая разница (3000 x (76,05 - 73,30))	50	91/1	8250	
Выдана под отчет работнику иностранная валюта (3000 x 76,05)	71	50	228 150	3000

График документооборота ООО «ТЭК РУСГЛОБАЛ» на примере платежного поручения

Наименование документа	Количество экземпляров	Создание документа		Представление документа			От ответственного за обработку документа	Срок хранения	Место хранения
		Кто оформляет за создание и оформление	Кто утверждает (визирует, подписывает)	Кто	Кому	какой срок			
Платежное поручение	1	Старший бухгалтер	Руководитель, главный бухгалтер	Старший бухгалтер	Операционист банка	Ежедневно, не позднее 15.00	Старший бухгалтер	5 лет с 1 января года, следующего за годом составления	Докончания календарного года

Рабочий документ СВК «Отражение результатов выявленных расхождений в документальном оформлении фактов хозяйственной жизни»

Документ		ФИО	Паспортные данные	Выявленные нарушения	Нормативно-правовой акт	Порядок исправления	примечания
№	Дата						
17 6	17.04.14	Кравченко С.В.	5009 652978	Неверная корреспонденция	План счетов и инструкции по его применению	сторнировочные и корректировочные записи	-

Отражение в учете ООО «ТЭК РУСГЛОБАЛ» выходного пособия в связи с сокращением двух сотрудников

Содержание операций	Дебе т	Креди т	Сумма, руб.
Начислено выходное пособие работнику	26	70	57120
Выплачено выходное пособие работнику	70	50	57120
Начислен средний заработок бывшему работнику, уволенному в связи с сокращением штата, за два месяца после увольнения (с учетом выходного пособия)	26	76	114240
Выплачен работнику средний заработок	76	50	114240

В целях совершенствования бухгалтерского учета денежных средств в ООО «ТЭК РУСГЛОБАЛ» предлагается:

1. Применять график документооборота, который является средством регламентирования труда каждого работника учета и повышения качества деятельности службы бухгалтерского учета в целом.
2. Разработать и утвердить положение по проведению инвентаризации.
3. Разработать реестр депонированных сумм и платежных ведомостей.
4. Разработать типовую схему корреспонденций счетов по учету кассовых операций.
5. Разработать план осуществления мероприятий системы внутреннего контроля.

«Учет денежных средств и расчетов»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!