

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
АЛМАТИНСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ



ТЕМА: УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ

ВЫПОЛНИЛА: САРЫБАЙ.М

ГРУППА: ФИНАНС16-2

ПРОВЕРИЛА: МАКИШЕВА.Ж.А

Содержание:



- Введение
- 1. Характеристика и задачи учета денежных средств
 - 1.1 Учет денежных средств в кассе национальной валюте
 - 1.2 Инвентаризация денежных средств, ценных бумаг, денежных документов и бланков строгой отчетности
 - 1.3 Учет денежных средств в иностранной валюте
- 2. Оформление операций по движению денежных средств в кассе предприятия
 - 2.1 Синтетический учет денежных средств в кассе
 - 2.2 Документальное оформление кассовых операций
 - 2.3 Отчет о движении денег
- Заключение

Развитие предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерской информации в сферах управления, контроля и анализа предпринимательской деятельности.

В послании Президента Республики Казахстан Н.А. Назарабаева народу Казахстана от 6 февраля 2008 года определено следующее «...одним из ключевых элементов административной реформы должна стать новая кадровая политика в стране. Человеческий фактор становится определяющим на современном этапе развития. Необходимо разработать современные подходы, направленные на формирование профессионального ядра управленцев новой формации». Данный подход определяет необходимость повышения уровня подготовленности и профессионализма бухгалтеров.



Денежные средства представляют собой самые ликвидные активы. Ликвидность обеспечивается тем, что они способны выполнить обязательства любого вида, т.е. для погашения обязательств не требуется длительного времени. Наличие денежных средств позволяет своевременно выполнить свои обязательства перед кредиторами, бюджетом, персоналом.

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 7 «Отчеты о движении денежных средств» денежные средства включают деньги в кассе и на текущем счете компании. Наличные расчеты осуществляются субъектами с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, депонентами, дебиторами и кредиторами — по платежам, которые, в соответствии с действующими законоположениями, могут не проводиться через учреждения банков.

1. Характеристика и задачи учета денежных средств

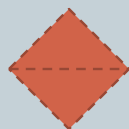
1.1 Учет денежных средств в кассе национальной валюты

Денежные средства предприятия являются составной частью оборотных активов. Они необходимы предприятию для осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками, для осуществления платежей в бюджет, расчетов с кредитными учреждениями, для выдачи работникам зарплаты, премий и для осуществления других видов выплат.

Денежные средства поступают на предприятие от покупателей и заказчиков за проданные товары и оказанные услуги, от банков в виде ссуд, от учреждений и организаций в порядке временной помощи и др.

Базой денежных средств предприятия являются хозяйственные взаимоотношения предприятия с различными организациями и учреждениями и хозяйственные взаимоотношения, связанные с реализацией работ, услуг и осуществлением других хозяйственных операций.

Денежные средства предприятия находятся в кассе в виде наличных денег, денежных документов, на счетах в банках, в выставленных аккредитивах, открытых особых счетах и др.





- Денежные средства предприятия представляют собой самые ликвидные активы. Ликвидность обеспечивается тем, что они способны выполнить обязательства любого вида, т.е. для погашения обязательств не требуется длительного времени. Наличие денежных средств позволяет своевременно выполнить свои обязательства перед кредиторами, бюджетом, персоналом.
- При умножении денежных средств их правильное использование и контроль за сохранностью является одной из важнейших задач бухгалтерии предприятия и бухгалтерского учета. От успешности решения этой задачи зависит платежеспособность предприятия, своевременность расчетов с поставщиками и подрядчиками, своевременность платежей в бюджет и др.

Исходя из этого, основными задачами бухгалтерского учета денежных средств являются:



- проверка правильности оформления, законности документов, своевременное и полное отражение операций в учете.
- обеспечение сохранности денежных средств, денежных документов в кассе предприятия и других местах хранения;
- своевременное проведение инвентаризации наличных денежных средств и отражение ее результатов в учете;
- изыскание возможностей наиболее рационального вложения свободных денежных средств как источника финансовых инвестиций, приносящих доход.
- обеспечение своевременности, полноты и правильности расчетов по всем видам платежей;

- Бухгалтерский учет кассовых операций имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, организации расчетов и кредитования в народном хозяйстве.



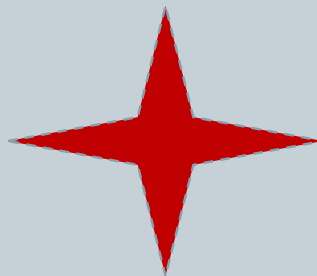
Кассовые операции — прием, хранение и выдача наличных денег. Указанные процедуры урегулированы нормами финансового права и представляют специальный правовой институт.



1.2 Инвентаризация денежных средств, ценных бумаг, денежных документов и бланков строгой отчетности

Приказом МФ РК утверждены «Правила ведения бухгалтерского учета», в котором в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности предусматривается проведение инвентаризации денежных средств не реже одного раза в год.

Инвентаризация кассы проводится с полным полистным пересчетом всех денежных купюр, ценных бумаг, денежных документов, бланков строгой отчетности по видам с указанием в акте названия, номера, серии и номинальной цены и проверкой других ценностей, находящихся в кассе. При подсчете фактического наличия денежных знаков и других ценностей в кассе принимаются к учету наличные деньги, ценные бумаги (акции, облигации, чеки, векселя и другие документы, выпускаемые в соответствии с законодательством в качестве ценных бумаг).



● *1.3 Учет денежных средств в иностранной валюте*

- Предприятие может вести иностранные операции двумя способами. Он может проводить операции в иностранной валюте или осуществлять деятельность за рубежом.
- Валюта — национальная денежная операция любой страны. Иностранная валюта — это валюта, отличная от валюты отчетности предприятия, т.е., тенге, используемого при составлении финансовых отчетов.



Валютные операции — это операции, связанные с переходом права собственности и других прав на валютные ценности (под валютными ценностями понимают иностранную валюту, ценные бумаги в иностранной валюте, драгоценные металлы и природные драгоценные камни).

- Предприятие может проводить операции в иностранной валюте, но при этом оно должно руководствоваться МСФО 2, разделом 30 «Перевод операций в иностранной валюте».
- Операция в иностранной валюте — операция, которая выражена или окончательный расчет, по которой должен производиться в иностранной валюте, включая операции, при которых субъект покупает или продает товары или услуги, цены которых выражены в иностранной валюте;

2. Оформление операций по движению денежных средств в кассе предприятия

2.1 Синтетический учет денежных средств в кассе



Счета по учету денег являются счетами по учету активов, поэтому сальдо по дебету счета означает наличие денег в сумме, равной сумме сальдо счета. Увеличение или оборот по дебету счета означает приход или увеличение денег в организации. Соответственно, оборот по кредиту означает уменьшение денег. Увеличение сумм денег может происходить от получения выручки от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг. Уменьшение — расход денег на приобретение запасов, сырья, основных средств и другие операционные или инвестиционные цели. Аналитический учет денежных документов ведут по их видам. Один — два раза в месяц кассир составляет в кассовой книге отчет по поступившим и выбывшим документам.

2.2 Документальное оформление кассовых операций

Движение денег, связанных с их получением и выдачей, требует правильного оформления документов, по которым осуществлялись такие операции. Все кассовые приходные и расходные ордера и другие денежные документы должны заполняться четко, без исправлений. Приложения, по которым осуществлялись кассовые операции, должны погашаться штампами «получено» или «оплачено» с указанием даты и подписью. Связано это с предупреждением использования документов повторно, с целью списания денег вторично по одному и тому же документу, с выпиской нового расходного ордера. Зачастую бухгалтерами или кассирами погашаются кассовые ордера, тогда как следует погашать именно приложения (платежные ведомости, расчеты, заявления и т.п.).

● 2.3 Отчет о движении денег

- Отчет о движении денег при его использовании совместно с другими формами финансовой отчетности предоставляет информацию, которая позволяет пользователям оценить изменения в чистых активах компании, её финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность) и ее способность воздействовать на величину и сроки поступлений и платежей денежных средств, чтобы приспособиться к изменяющимся условиям и возможностям. Информация о движении денег полезна, при оценке способности компании генерировать денежные средства и их эквиваленты, или позволяет пользователям разрабатывать модели для оценки и сопоставления дисконтированной стоимости будущих поступлений и платежей денежных средств различных компаний. Она также увеличивает сопоставимость отчетности об операционных показателях компаний потому, что устраняет влияние применения различных методов учета для одинаковых операций и событий.



Вся хозяйственная деятельность предприятия для целей представления отчета о движении денег может быть разделена на три группы:



- 1) операционная деятельность — это деятельность, для которой создана организация и которая в большинстве случаев приносит основной доход.
- 3) финансовая деятельность — это деятельность, отражающаяся, в изменении объема и состава собственного капитала и заемных средств организации.
- 2) инвестиционная деятельность — это деятельность, связанная приобретением и выбытием долгосрочных активов и других инвестиций.

Заключение



Все кассовые операции на предприятии оформлены унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными Министерством финансов Республики Казахстан.

Факт получения денежных средств оформляется приходным кассовым ордером. Приходный кассовый ордер подписывается главным бухгалтером или уполномоченным им лицом, заверяется печатью и регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

Наличные деньги из кассы выдаются по расходным кассовым ордерам или по другим документам (платежным ведомостям, счетам, заявлениям на выдачу денег и пр) с наложением на них специального штампа, заменяющего расходный кассовый ордер. Журнал регистрации построен таким образом, что по его данным контролируется целевое назначение полученных и израсходованных наличных денежных средств, по нему присваиваются номера кассовым документам, проверяется полнота произведенных кассиром операций.

ПРЕЗЕНТАЦИЯ ОКОНЧЕНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ