

Бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Чувашской Республики «Чебоксарский экономико-
технологический колледж» Министерства образования и
молодежной политики Чувашской Республики

Организация бухгалтерского учета кассовых операций

Работу выполнила:

Степанова Елена Сергеевна

студентка 14к-Э-12 группа

Руководитель:

Багадерева Марина Владимировна

2015 г



Цель выпускной квалификационной работы:

Изучение учета кассовых
операций на предприятии
ООО «Русский характер»



Задачи выпускной квалификационной работы:

1. изучить организационно-экономическую характеристику ООО «Русский характер».

2. рассмотреть бухгалтерский учет кассовых операций

3. раскрыть особенности отражения бухгалтерского учета кассовых операций в программе 1С: Бухгалтерия 8.3.



АКТУАЛЬНОСТЬ:

Порядок отражения кассовых операций с позиции информационных технологий и обработки информации в «1С: Бухгалтерия» на предприятии ООО «Русский характер».

Источниками конкретной информации для проведения исследования являются годовая бухгалтерская отчетность предприятия за 2014 год; «Бухгалтерский баланс», отчет о движении денежных средств, кассовые документы.

Объект
исследования



ООО
«Русский
характер»

Предмет
исследования



Организация
бухгалтерского
учета кассовых
операций на ООО
«Русский характер»

Общие сведения об организации

ООО «Русский характер» является коммерческой организацией, осуществляет свою деятельность с 2012 г.

ООО «Русский характер»
располагается по адресу г.
Чебоксары,
ул. ул. пр-т 9-й ПЯТИЛЕТКИ, д. 24,
кв. 118



Основные виды деятельности организации:

- - деятельность ресторанов;
- - деятельность баров;
- розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в специализированных магазинах;
- -розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями.



Организационная структура ООО «Русский характер»

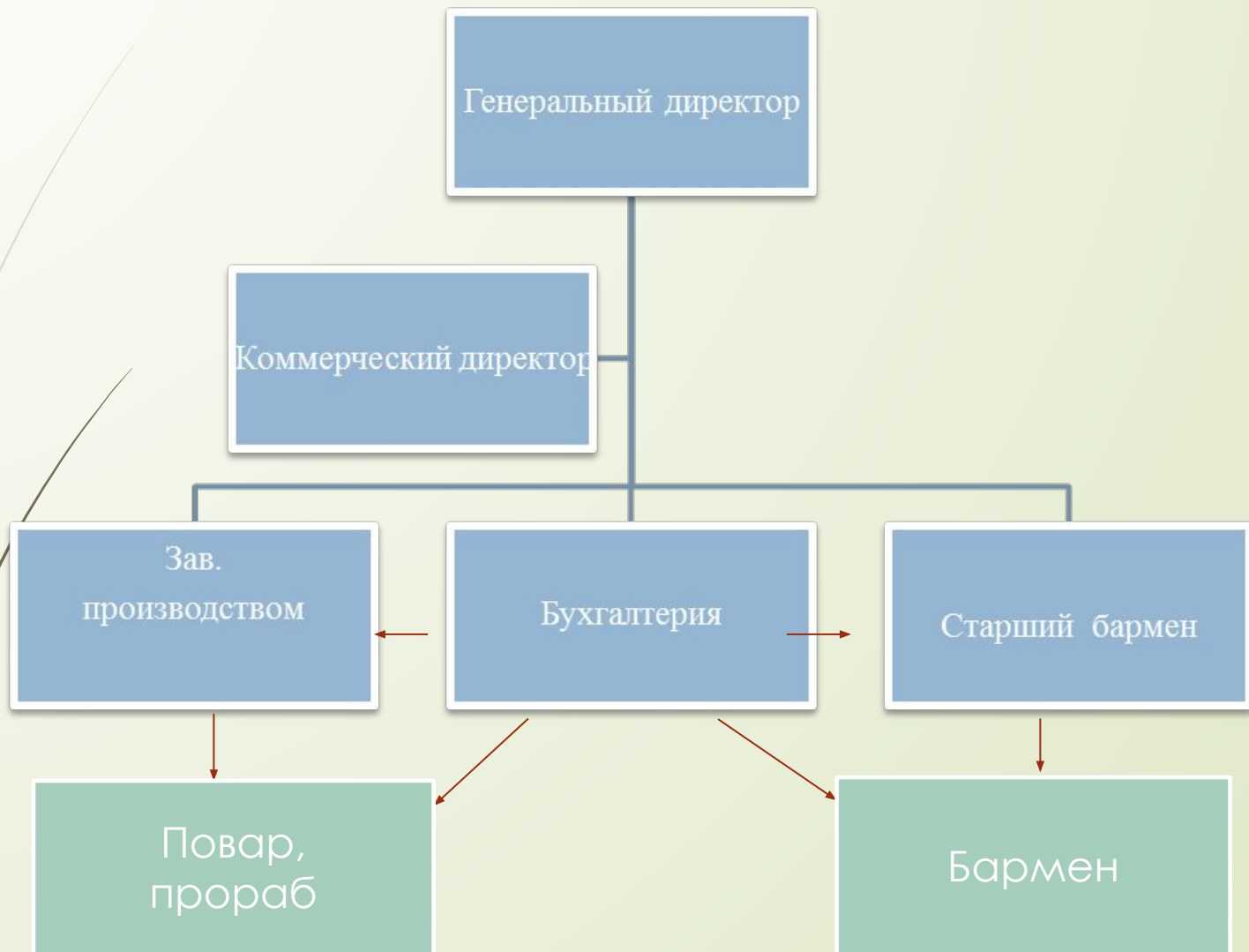


Рис. 1

Основные экономические показатели ООО «Русский характер»

Показатели	Годы		Отклонение (+,-)	Темп изменения, %
	2013	2014	2014 г. от 2013 г.	2014 г. к 2013 г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	31561	30329	-1232	96,09
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	-	40	40	-
Выручка на рубль стоимости основных фондов, руб.	-	758,23	758,23	-
Среднесписочная численность работников, чел.	1	22	21	2200
Выручка на одного работника, тыс. руб.	31561	1379	-30182	4,37
Среднемесячная оплата труда, руб.	19248	18157	-1091	94,33
Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	11870	24812	12942	209,03
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	19691	5517	-14174	28,02
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	19691	5460	-14231	27,73
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	19132	5100	-14032	26,66
Затраты на рубль проданной продукции, руб.	0,38	0,82	0,44	215,79
Рентабельность продукции, товаров, работ, услуг, %	165	22,24	-142,76	-
Коэффициент текущей ликвидности	6,53	6,20	-0,33	-
Коэффициент финансового риска	0	0,01	0,01	-
Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала	2,37	1,12	-1,35	-

Таблица 1

Основные экономические показатели ООО «Русский характер»



Рис. 2

Основные экономические показатели ООО

«Русский характер»

Основные показатели характеризующие
финансовое состояние организации

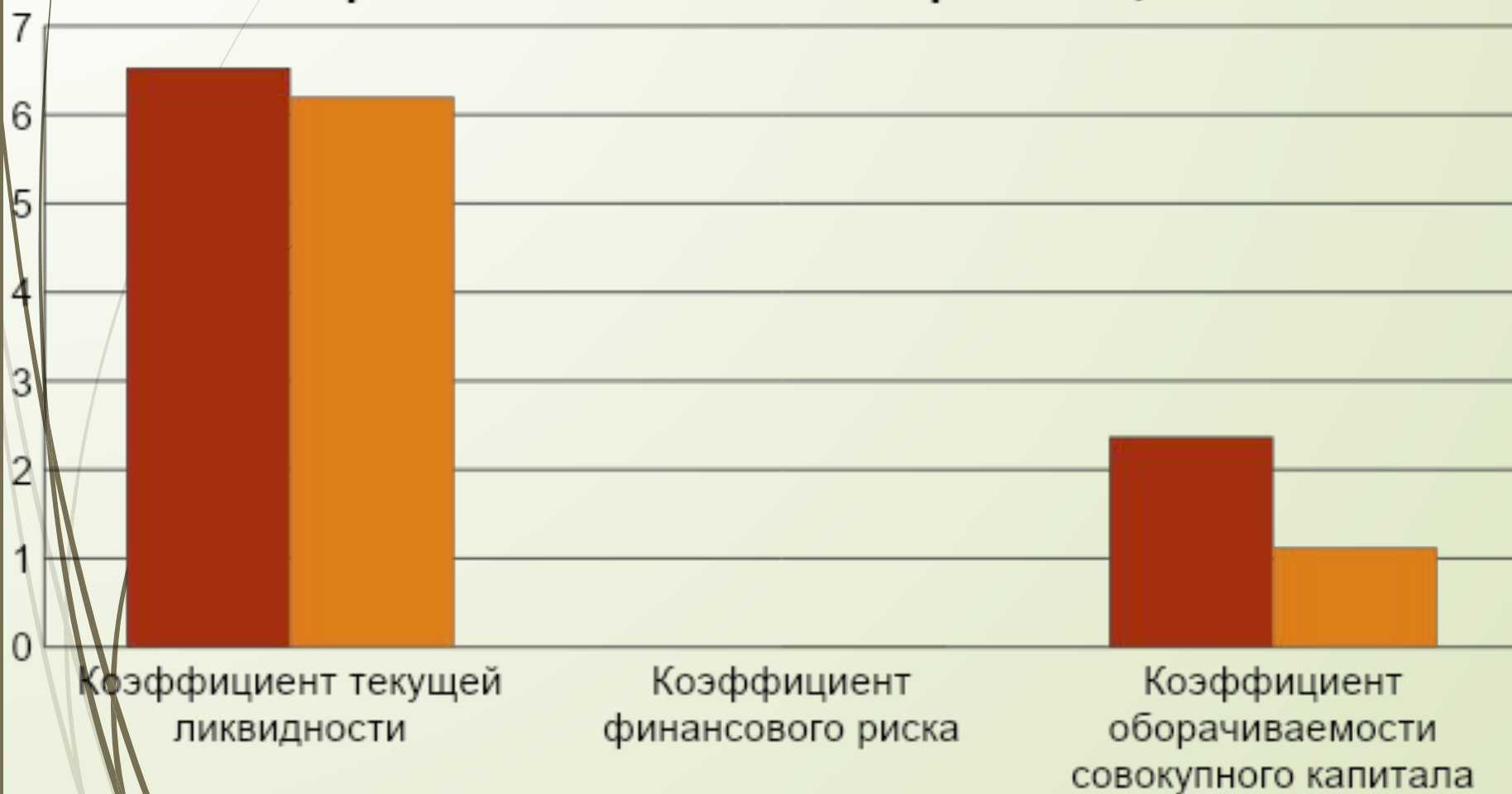


Рис. 3

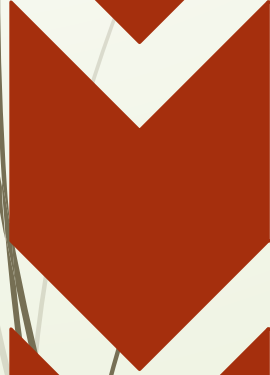
Порядок кассовых операций на ООО «Русский характер»

КАССА— денежная наличность предприятия или организации; подразделение предприятия, осуществляющее операции с наличными деньгами; а также помещение, где расположено такое подразделение; участок бухгалтерского учёта, предназначенный для отражения информации о движении наличных денежных средств и денежных документов.

КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ— операции с физическими и юридическими лицами по приёму и выдаче наличных денежных средств (банкноты и монеты), осуществляемые предприятиями, организациями, банками. Представляют собой совокупность материально-технических процедур, заключающихся в приёме (инкассация), хранении и выдаче наличных денег[1][2][3]. Кассовые операции регулируются нормами финансового права.



- Приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы немедленно после получения или выдачи по ним денег подписываются кассиром, а приложенные к ним документы погашаются штампом "Оплачено" с указанием даты (число, месяц, год).



- Приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы до передачи в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.



- Расходные кассовые ордера, оформленные на платежных ведомостях на оплату труда и др. приравненных к ней платежей, регистрируются после их выдачи в Журнале регистрации приходных, расходных кассовых документах (КО-3).

Документальное оформление кассовых операций

расходный кассовый ордер (РКО) – ф. № КО-2

кассовая книга – ф. № КО-4

журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (Журнал) – ф. № КО-3

приходный кассовый ордер (ПКО) – ф. № КО-1;

книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств – ф. № КО-5

акт инвентаризации наличных денежных средств – ф. № ИНВ-15

Основные бухгалтерские записи по кассовым операциям

№ п/п	ДТ	КТ	Содержание
1	2	3	4
1	50	51	Поступили в кассу с расчетного счета денежные средства для выплаты зарплаты.
2	50	62	Поступила в кассу от покупателей выручка от реализации продукции, работ, услуг
3	50	76	Поступила в кассу сумма долга от дебитора
4	50	71	Поступила в кассу неиспользованная подотчетная сумма от подотчетного лица
5	50	75/1	Внесены в кассу наличные деньги в качестве вклада в уставный капитал организации
6	70	50	Выплачены заработная плата и премии из кассы сотрудникам предприятия
7	71	50	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы

Отражение фактов хозяйственной жизни организации в «1С:Бухгалтерия 8» (ред.3.0)

🏠

⬅️ ➡️

★

Русский характер ООО (Организация)

Главное

Банковские счета

Учетная политика

Подразделения

Ответственные лица

Уполномоченные лица

Еще...

Записать и закрыть

Записать

🖨️ Реквизиты

Подключение к 1С-Отчетности

Вид:

Юридическое лицо

Сокращенное наименование:

ООО "Русский характер"

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью "Русский характер"

Наименование в программе:

Русский характер ООО ?

ИНН:

2130107679

Заполнить реквизиты по ИНН

КПП:

213001001

ОГРН:

Дата регистрации:

☐ Отделение иностранной организации

> Адрес и телефон

> Подписи

> Логотип и печать

> Налоговая инспекция: 2130

> Пенсионный фонд

> Фонд социального страхования

> Коды статистики: ОКОПФ 12165, ОКФС 16

> Крупнейший налогоплательщик: нет

🏠

⬅️ ➡️

★

Учетная политика

Записать и закрыть

Записать

Применяется с:

01.01.2015

по:

31.12.2015

Система налогообложения:

Общая

Упрощенная

УСН

ЕНВД

Запасы

Затраты

Резервы

Дата перехода на УСН:

01.01.2014

Уведомление о переходе на УСН №:

02.01.2014

от:

02.01.2014

☒ Контролировать положения переходного периода в соответствии с п.1 ст. 346.25 НК РФ ?

Объект налогообложения:

Доходы

Налоговая ставка:

6,00

%

Основной порядок отражения авансов от покупателя для целей налогообложения:

Доходы УСН

Отражение фактов хозяйственной жизни организации в «1С:Бухгалтерия 8» (ред.3.0)

Помощник ввода начальных остатков

Организация: "Русский характер" ООО



Основные счета плана счетов

Забалансовые счета плана счетов

НДС по реализации

Ввести остатки по счету Открыть список документов Обновить

Счет	Наименование	Сальдо Дт (нач.)	Сальдо Кт (нач.)	
98.03	Предстоящие поступления по недостаткам, в...			
98.04	Разница между суммой, подлежащей взыска...			
99	Прибыли и убытки			
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятель...			
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основн...			
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деят...			
99.02	Налог на прибыль			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и о...			
99.09	Прочие прибыли и убытки			
	Итого (баланс):	504 046,00	504 046,00	

Отражение фактов хозяйственной жизни организации в «1С:Бухгалтерия 8» (ред.3.0)

Приходный кассовый order 0000-000001 от 19.01.2015 12:00:00

Провести и закрыть Провести Создать на основании Приходный кассовый order (КО-1) Напечатать чек Все действия

Вид операции: Оплата от покупателя Счет учета: 50.01

Номер: 0000-000001 от: 19.01.2015 12:00:00 Контрагент: Александрова Надежда Гурьевна

Организация: "Русский характер" ООО Сумма: 5 263,06 Валюта: руб.

Добавить Все действия

N	Договор	Сумма платежа	Погашение задолженности	Ставка НДС	Счет на оплату	Счет расчетов
	Статья движения ден. средств		Документ расчетов	Сумма НДС		Счет авансов
1	Договор 67	5 263,06	Автоматически	10%		62.01

Сумма платежа: 5 263,06 руб. НДС (в т.ч.): 478,46 руб.

Расходный кассовый order 0000-000001 от 19.01.2015 12:00:03

Провести и закрыть Провести Создать на основании Расходный кассовый order (КО-2) Напечатать чек Все действия

Вид операции: Выдача подотчетному лицу Счет учета: 50.01

Номер: 0000-000001 от: 19.01.2015 12:00:03 Получатель: Романов Антон Владиславович

Организация: "Русский характер" ООО Сумма: 8 000,00 Валюта: руб.

Статья движения ден. средств: Выдано подотчетному лицу

Движения документа: Приходный кассовый

Записать и закрыть Настройка

Выдано (ФИО): Романов Антон Владиславович

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет

Добавить Все действия

N	Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма БР Дт	Сумма БР Кт
1	19.01.2015 12:00:00	50.01			62.02	Александрова... Договор 67 Приходный ка...		5 263,06 за готовую продукцию		5 263,06

Отражение фактов хозяйственной жизни организации в «1С:Бухгалтерия 8» (ред.3.0)



50	Начальное сальдо	205 282,00	
50.01	Начальное сальдо	205 282,00	
<...>	Начальное сальдо		
	57		8 550,00
	57.01		8 550,00
	62	12 051,12	
	62.02	12 051,12	
	Оборот	12 051,12	8 550,00
	Конечное сальдо		
Выдано подотчетному лицу	Начальное сальдо		
	71		8 000,00
	71.01		8 000,00
	Оборот		8 000,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	12 051,12	16 550,00
	Конечное сальдо	200 783,12	
	Оборот	12 051,12	16 550,00
	Конечное сальдо	200 783,12	

Отражение фактов хозяйственной жизни организации в «1С:Бухгалтерия 8» (ред.3.0)

ООО "Русский характер" Карточка счета 50 за Январь 2015 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
19.01.2015	Приходный кассовый ордер 0000-0000003 от 19.01.2015 12:00:02 за проданную продукцию	<...>	ООО "Эмилия" Договор 28 Приходный кассовый ордер 0000-0000003 от 19.01.2015 12:00:02	50.01	2 144,00	62.02		Д	217 333,12
19.01.2015	Расходный кассовый ордер 0000-0000001 от 19.01.2015 12:00:03	Романов Антон Владиславович	Выдано подотчетному лицу	71.01		50.01	8 000,00	Д	209 333,12
19.01.2015	Расходный кассовый ордер 0000-0000002 от 19.01.2015 12:00:04	<...>	<...>	57.01		50.01	8 550,00	Д	200 783,12
Обороты за период и сальдо на конец					12 051,12		16 550,00	Д	200 783,12

Отражение фактов хозяйственной жизни организации в «1С:Бухгалтерия 8» (ред.3.0)

Период: Месяц Январь 2015 Организация: "Русский характер" ООО ...

Сформировать отчет Печать Σ 0,00 Показать настройки

ООО "Русский характер"
Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2015 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Субконто1	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Субконто2						
Субконто3						
10%			1 184,73			
90.09, Прибыль / убыток от продаж				88 388,73		88 388,73
99, Прибыли и убытки			90 758,19		90 758,19	
99.01, Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)			90 758,19		90 758,19	
99.01.1, Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения			90 758,19		90 758,19	
Итого	504 046,00	504 046,00	246 844,04	246 844,04	519 651,31	519 651,31

Рекомендации:

- Увеличить выручку за счет увеличения объема строительно-монтажных работ;
- Повысить производительность труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.
- Снизить себестоимость путём соблюдения строжайшего режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Прежде всего в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управлению и других непроизводительных расходов.