**Оглавление**

С

Введение …………………………………………………………………………3

1. Общая характеристика предприятия ООО «АвтоЭнергоСвязь» ………...4

1. Организация бухгалтерского учета на ООО «АвтоЭнергоСвязь»………6
2. Постановка бухгалтерского учета денежных средств ООО «АвтоЭнергоСвязь»
3. Учет кассовых операций ………………………………………………...13
4. Учет денежных средств на расчетных счетах …………………………..21

4. Основные направления совершенствования учета денежных средств ..34

Заключение ……………………………………………………………….....…37

Библиографический список ………………………………………………………......38

Приложения …………………………………………………………………...40

**Введение**

Данная работа представляет собой отчет по преддипломной практике.

Цель написания данной работы — систематизация и обобщение практических навыков при прохождении практики на предприятии на основании полученных теоретических знаний. В данной работе рассмотрен учет денежных средств на предприятии, как в наличной, так и в безналичной форме на примере ООО «АвтоЭнергоСвязь».

В ходе практики был написан дневник, который велся на протяжении всего периода. По окончании практики был составлен итоговый отчет, содержащий основные выводы и сведения собранные во время ее прохождения о деятельности организации.

В соответствии с поставленной целью были решены следующие задачи:

1. Ознакомиться с общей характеристикой организации, ее производственной структурой;

1. Рассмотреть организацию бухгалтерского учета на предприятии;
2. Изучить учет движения денежных средств, находящихся в кассе в виде наличных денег и денежных документов, на счетах в банках, в выставленных аккредитивах;

4. Рассмотреть основные направления совершенствования учета денежных средств.

Предмет изучения – бухгалтерский учет, объект изучения – учетная политика ООО «АвтоЭнергоСвязь».

Отчет состоит из введения, четрех глав, трех таблиц, двух примеров документов, заключения, библиографического списка из восемнадцати наименований, семи приложений.

**1. Общая характеристика предприятия ООО «АвтоЭнергоСвязь»**

Общество с ограниченной ответственностью «АвтоЭнергоСвязь» создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Предприятие с ограниченной ответственностью является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Участником (Учредителем) организации является: Физическое лицо: Рогозинская Алина Владимировна. Полное фирменное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «АвтоЭнергоСвязь», сокращенное наименование - ООО «АвтоЭнергоСвязь».

Место государственной регистрации общества: Российская Федерация г. Челябинск.

Местонахождение Общества: 454081 г.Челябинск, ул.Бажова 91.

Уставный капитал организации определяет минимальный размер имущества, гарантирующий соблюдение интересов его кредиторов и составляет 10000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников (учредителей). Номинальная стоимость долей участников Общества составляет: Рогозинская Алина Владимировна - 10 000 (десять тысяч) руб. Размер доли участника в уставном капитале общества: Рогозинская Алина Владимировна - 100 % долей уставного капитала общества.

ООО «АвтоЭнергоСвязь» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Целями деятельности ООО «АвтоЭнергоСвязь» являются: расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Предметом деятельности ООО «АвтоЭнергоСвязь» является:

 - приобретение имущества с целью ее использования, путем сдачи в аренду (лизинг) и реализации;

- розничная торговля запасными частями разных марок автомобилей;

- оказание услуг по монтажу и демонтажу электрооборудования, последующее его обслуживание;

- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

За достаточно малый период работы, организация приобрела довольно хорошую репутацию в сфере автоуслуг и стала надежным партнером для многих автовладельцев.

**2. Организация бухгалтерского учета на ООО «АвтоЭнергоСвязь»**

Бухгалтерский учёт на исследуемом предприятии основывается на единых методологических принципах, установленных Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, Налоговым Кодексом РФ и правилами, определенными порядками их применения, установленными в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета.

Организация и ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется главным бухгалтером. Согласно должностной инструкции, главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно финансовой деятельности предприятия; обеспечивает рациональную организацию бухгалтерского учета и отчетности; организует учет.

Учет ведется, автоматизировано, с использованием программы «1С: Бухгалтерия 7.7».

Главный бухгалтер совместно с директором подписывает документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных и кредитных обязательств.

Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются. Не мало важную роль играет тот фактор, что договоры и соглашения, заключающиеся на данном предприятии, согласуются с главным бухгалтером.

Помимо перечисленных обязанностей, главный бухгалтер занимается вопросами налогообложения, следит за состоянием расчетов предприятия с контрагентами, ведет оборотно-сальдовую ведомость и заполняет бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтер по реализации отслеживает процессы реализации. Ведет книгу продаж, учет счетов-фактур. Контролирует расчеты предприятия с поставщиками, покупателями, расчеты по претензиям, штрафам, пеням, неустойкам.

Бухгалтер по заработной плате отслеживает динамику кадров, рассчитывает и начисляет заработную плату. Помимо заработной платы этот бухгалтер обрабатывает авансовые отчеты (Приложение 2), ведет соответствующие ведомости.

Бухгалтер-кассир является материально ответственным лицом, подписывая Соответствующий договор. Отвечает за соблюдение кассовой дисциплины, ведет кассовую книгу, ежедневно сдает кассу. Также в данную должность входят такие обязанности, как ежедневно доставлять из госбанка документы, подбирать и по порядку подшивать; сохранять денежные средства; своевременно и правильно оформлять все кассовые и банковские операции; своевременно сдавать наличные деньги в банк, без превышения лимита.

На предприятии ООО «АвтоЭнергоСвязь» создана следующая учетная политика на 2007 год(Приложение 1)

1 .Организационные аспекты

1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ООО «АвтоЭнергоСвязь» (п. 1 ст.6 Закона).

1.2. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется способом двойной записи, в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

1.4. Учетная информация обрабатывается, как автоматизированно с использованием программных средств, так и вручную.

1.5. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества с 1 октября по 1 декабря отчетного года и финансовых обязательств по состоянию на каждое последнее число отчетного периода. Инвентаризация основных средств производится один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет.

1.6. Для отражения выявленной недостачи и потерь от порчи имущества использовать счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

1.7. ООО «АвтоЭнергоСвязь» представляет в обязательном порядке квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность: органам Исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством Российской Федерации в сроки, установленные Законом, согласно ст. 15.

2. Методические аспекты

2.1. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств выполнять следующие условия:

* использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;
* использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
* способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, (п.4 Положения).

2.2. Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) пункт 7,8,9,12 Положения.

2.3. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.4. Амортизация нематериальных активов

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта п. 14,15,16 Положения.

Срок использования нематериального актива рассчитывается исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» п.21 Положения.

2.5. Оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, включаются фактические затраты на доставку и приведение материально-производственных запасов в состояние, пригодное для использования п. 11 Положения.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступят (до или после получения расчетных документов поставщика), и отражаются на счете 10 «Сырье и материалы».

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения п. 13 Положения

Транспортно-заготовительные расходы по приобретаемым товарам учитываются на счете 41 «Товары».

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре п. 14 Положения.

2.6. Отпуск материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится:

* по себестоимости каждой единицы;
* по средней себестоимости;

Для списания в расход топлива и смазочных материалов для служебного автотранспорта использовать нормы расхода, утвержденные руководителем предприятия.

* В случае закупа товарно-материальных ценностей для дарения сотрудникам организации и представителям других фирм, оформляется распоряжение руководителя, в котором указываются цель закупки, выделяемая на это сумма и источник финансирования.
* Факт отпуска подарков представителям других организаций оформлять актом списания ТМЦ.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим отнесением их на затраты, либо на соответствующие источники финансирования в течение срока, к которому они относятся, (лицензии, компьютерные программы...).

2.8. Займы и кредиты

Организация бухгалтерского учета займов и кредитов осуществляется на основе:

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом Минфина России от 02.08.2001г. № 60н.

Задолженность по займам или кредитам принимается к бухгалтерскому учету в момент, когда оприходованы деньги или вещи /п.4 Положения/.

Учитывать заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности /п. 5,6 Положения/.

Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств /п.20 Положения/.

Проценты, которые уплачены до того, как приняты к бухгалтерскому учету материально-производственные запасы и основные средства, включаются в первоначальную стоимость МПЗ или основных средств.

Осуществлять привлечение заемных средств путем выдачи векселей.

По выданным векселям отражается сумма, указанная в векселе, как кредиторская задолженность.

2.9. Учет затрат на производство

Порядок формирования себестоимости продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № ЗЗн.

Расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг, являются расходами по обычным видам деятельности, или себестоимостью продукции (работ, услуг). Данные расходы учитываются на счетах учета производственных затрат: 20, 23, 26, 29,44 ...

При этом расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам также относятся чрезвычайные расходы.

Если прочие расходы не связаны напрямую с ведением обычных видов деятельности, например, это могут быть выплаты премий не по системным положениям и не связанных с производственными результатами, материальной помощи и оплата стоимости обучения и лечения и т.д., в этом случае данные расходы отражаются на счете 91 «Прочие расходы».

Расходы вспомогательного производства распределяются пропорционально сумме заработной платы.

Расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг), списываются в дебет субсчета 90.2 «Себестоимость продаж».

2.10 Формы и системы оплаты труда

Бухгалтерский учет заработной платы осуществляется согласно Уставу и Положению об оплате труда в ООО «АвтоЭнергоСвязь» и согласно действующего законодательства РФ.

**3. Постановка бухгалтерского учета денежных средств ООО «АвтоЭнергоСвязь»**

***3.1. Учет кассовых операций***

Наличные деньги данного предприятия хранятся в специально оборудованном помещении, называемом кассой. Сумма хранимых наличных денег ограничивается установленным лимитом. Превышение лимита в кассе является грубым нарушение финансовой дисциплины и допускается только в течение 3 дней выдачи заработной платы. Сумма превышения лимита хранения наличных средств ежедневно сдается в банк на расчетный счет. Сдача наличных денег оформляется специальным документом «Объявление на взнос наличных средств».

Наличные деньги из кассы расходуются данным предприятием так же на строго определенные цели: выплату заработной платы, пособий, командировочные, хозяйственные и некоторые другие нужды.

Наличные деньги и документы хранятся в сейфе, который закрывается и опечатывается кассиром. Ключи и печати хранятся у кассиров, а учтенный дубликат - в опечатанном кассиром пакете у руководителя предприятия. С кассиром заключен договор о полной материальной ответственности.

Синтетический учет денежных средств, хранящихся в кассе, ведется на ак­тивном счете 50 «Касса». Поступление средств отражается по дебету, выдача - по кредиту этого счета. Для учета используются регистры - журнал-ордер № 1 и ведомость №1. Журнал-ордер и ведомость имеют стандартную шахматную форму, в результате:

1) в журнале-ордере формируются проводки, характеризующие выдачу (убыль) денег:

Дебет счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчикам», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 50 «Касса»;

2) в ведомости формируются проводки, характеризующие поступление денег:

Дебет счета 50 «Касса»,

Кредит счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специаль­ные счета в банках», 57 «Переводы в пути», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 90 «Продажи», 99 «Прибыли и убытки».

Записи делаются на каждую дату. Основанием для их заполнения являются отчеты кассира. Несомненно, что ведение данных журналов вручную приносит дополнительные хлопоты бухгалтеру.

Согласно учетной политике на предприятии применяется автоматизированная форма учета с использованием программы «1С: Бухгалтерия». Таким образом, данные журналы формируются автоматически без дополнительных затрат.

Данная программа является универсальной бухгалтерской программой. Она применяется при ведении как простого, так и двойного учета. Ее можно применять для простых операций: печатать платежные поручения, формировать оборотные ведомости, реестры счетов, главную книгу, отдельные отчеты.

Ревизия кассы проводится ежемесячно и внезапно. Ревизия проводится комиссией, назначенной руководителем предприятия, в присутствии кассира путем пересчета ценностей и сравнения результата с данными учета. Результаты ревизии оформляются актом. Излишек ценностей приравнивается к недостаче, при этом требуется уточнение причин его возникновения.

На основании акта в бухгалтерии делаются следующие проводки:

1) в кассе обнаружен излишек наличных денег или денежных документов:

*Дебет счета 50 «Касса»,*

*Кредит счета* 99 *«Прибыли и убытки»;*

2) в кассе обнаружена недостача ценностей:

*Дебет счета* 94 *«Недостачи и потери от порчи ценностей»,*

*Кредит счета 50 «Касса».*

Причины недостачи уточняются и, если они не являются результатом сти­хийного бедствия, относятся на виновное лицо, что отражается следующей про­водкой:

*Дебет счета* 73 *«Расчеты с персоналом по прочим операциям», Кредит счета* 94 *«Недостачи и потери от порчи ценностей».*

Если недостача является результатом стихийного бедствия, она относится на финансовый результат: *Дебет счета* 99 *«Прибыли и убытки»,*

*Кредит счета* 94 *«Недостачи и потери от порчи ценностей».*

Основная доля наличных денег, за исключением выплаты заработной платы и пособий, приходится на расчеты, осуществляемые подотчетными лицами.

Подотчетное лицо - это сотрудник предприятия, получивший деньги согласно распоряжению руководства на строго определенные цели и обязанный отчитаться об их расходовании. Список подотчетных лиц, которым разрешено выдавать деньги подотчет, утвержден специальным приказом руководителя. Деньги, полученные подотчет, в основном расходуются на хозяйственные нужды, на командировочные расходы, а также на приобретение небольших партий материальных ценностей.

В настоящий момент утверждены следующие нормы командировочных расходов: 1) суточные - 100 руб.; 2) квартирные - не более 550 руб. согласно счету, 12 руб. без документов- с 1-го января 2008 года эти нормы изменятся.

Расходование денег оформляется авансовым отчетом (к которому прилагается командировочное удостоверение, если деньги израсходованы на поездку). Авансовый отчет подписывается руководителем подразделения и утверждается руководителем предприятия. К отчету прилагаются первичные документы, подтверждающие расходование средств (счета, квитанции, проездные билеты).

Синтетический учет расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерии ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Он является активно-пассивным. Дебетовое сальдо показывает задолженность подотчетного лица предприятию, кредитовое - задолженность предприятия подотчетному лицу в том случае, если оно вынуждено было потратить свои деньги. Большие суммы кредитовых остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» свидетельствуют о на­рушении финансовой дисциплины, т.к. сумма перерасхода, утвержденная руко­водителем, должна быть выдана из кассы в день сдачи авансового отчета (или наследующий день).

Если подотчетных лиц много, рекомендуется вести аналитический учет в ведомости учета расчетов с подотчетными лицами*.* В этой ведомости записываются по графам:

* номер по порядку;
* дата оформления аванса;
* фамилия, инициалы подотчетного лица;
* остаток на начало месяца (отдельно отмечаются остатки за работником и за предприятием);
* выдано (дебет счета71) (указываются корреспондирующий счет и сумма);
* израсходовано (кредит счета71) (корреспондирующий счет и сумма);
* остаток на конец месяца (отдельно отмечаются остатки за работником и за предприятием).

В конце месяца по этой ведомости легко подвести итог и подсчитать, какая сумма числится за работниками предприятия и какая за предприятием, которое должно своим работникам.

Расчеты с подотчетными лицами оформляются следующими проводками:

1) списывается сумма командировочных расходов в пределах установленных норм (работник управления):

Дебет счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы»,

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

2) списывается сумма командировочных расходов свыше установленных норм: Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»,

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

3) подотчетным лицом приобретены ТМЦ:

Дебет счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 15 «Заготовление и приобретение материальных цен­ностей», 10 «Материалы», 04 «Нематериальные активы», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»,

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

4) подотчетным лицом оплачены услуги:

Дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 99 «Прибыли и убытки»,

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Необходимо отметить, что деньги могут быть получены подотчетным лицом не только из кассы, но и с расчетного, особого счета:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»,

Кредит счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках».

Также и возвращены не только в кассу, а на расчетный или особый счет:

Дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках»,

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Заработную плату, пенсии, пособия по временной нетрудоспособности, премии, стипендии выдают из кассы не по кассовым ордерам, а по платежным и расчетно-платежным ведомостям, подписанным руководителем организации и главным бухгалтером. В 1С (конфигурация «Бухгалтерский учет») для формирования платежной ведомости необходимо обратиться к следующим документам:

Журналы ► Заработная плата ► Выбор нового документа

«Выплата зарплаты»

По истечении установленных сроков оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию и стипендий кассир выполняет следующее:

а) в платежной ведомости против фамилии лиц, которым не произведены указанные выплаты, поставить штамп или сделать отметку от руки: «Депонировано»;

б) составить реестр депонированных сумм;

в) в конце платежной ведомости сделать надпись о фактически выплаченных и подлежащих депонированию суммах, сверить их с общим итогом по платежной ведомости и скрепить надпись своей подписью.

Поступление и выдача наличных денег оформляются расходными (Приложение 2) и приходными кассовыми ордерами (Приложение 3).

Заработная плата, пенсии, пособия выдаются из кассы по платежным ведомостям, к которым составляется единый расходный ордер. Исправления и помарки в этих документах категорически не допускаются. Расходные документы подписываются и главным бухгалтером, и руководителем, приходные - только главным бухгалтером.

Кассовые документы регистрируются выписывающим их лицом в специальных журналах. Прием и выдача денег по ордерам производится только в день их составления.

Лимит денежных средств в кассе предприятия ООО«АвтоЭнергоСвязь» установлен банком в сумме 5000 руб.

В отчетном периоде на предприятии было следующее движение наличных денежных средств:

*10 октября 2007 года:*

* Остаток на начало - 0 руб.
* Получено в кассу от учредителя Рогозинской А.В. 10 октября 2007 года в качестве вклада в уставный капитал ООО «АвтоЭнергоСвязь» 80000 руб.

- Выплачено 10 октября 2007 года 30 000 руб. поставщику -

ИП Мыльникову Е.А

- Выдано под отчет работнику предприятия Земнухову Е.О. 10 октября 2007 года 46000 руб.

- Остаток денежных средств в кассе на 10 октября 2007 года: 4000 руб. (80000 - 30000 - 46000).

*25 октября 2007 года:*

- Внесены в кассу предприятия Земнухову Е.О., неиспользованные подотчетныесуммы - 10 руб.

- Остаток денежных средств в кассе на 15 октября 2007 года: 4010 руб. (4000 + 10).

В бухгалтерском учете составляется ПКО и РКО (Приложение.4), а также отражаются следующие проводки:

ДЕБЕТ счета 50 «Касса» КРЕДИТ счета 75 «Расчеты с учредителями»

- 80000,00 руб. - получены денежные средства от учредителя Рогозинской А.В. в качестве взноса в уставный капитал;

ДЕБЕТ счета 60 «Расчеты с поставщиками» КРЕДИТ счета 50 «Касса» - 30000,00 руб. - произведена оплата поставщику ИП Мыльникову Е.А

ДЕБЕТ счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» КРЕДИТ счета 50 «Касса»

- 46000, 00 руб. - произведена выдача денежных средств под отчет работнику предприятия Земнухову Е.О.;

ДЕБЕТ счета 50 «Касса» КРЕДИТ счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»- 10,00 руб. - внесена в кассу предприятия неиспользованная подотчетная сумма Счет 50 «Касса» - счет активный.

Увеличение (поступление средств) отражается по дебету данного счета, уменьшение (расходование) денежных средств отражается по кредиту данного счета.

Счета 75 «Расчеты с учредителями», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи» являются в нашей классификации активно-пассивными. Следовательно, увеличение обязательств, расчетов, продаж отражается по кредиту этих счетов (в нашем примере корреспонденция Дт 50 Кт 75, Дт 50 Кт 62, Дт 50 Кт 90), а уменьшение по дебету указанных счетов (в нашем примере корреспонденция Дт 60 Кт 50, Дт 71Кт50).

Счет 51 «Расчетные счета» - счет активный, поэтому увеличение средств на расчетном счете отражается по дебету бухгалтерского счета 51 (в нашем примере корреспонденция Дт 51 Кт 50).

Все операции по поступлению и расходованию денежных средств кассир записывает на основании кассовых ордеров в кассовую книгу (Приложение 5). Книга пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной печатью. Она ведется в двух экземплярах, второй экземпляр (отрывной) является отчетом кассира. На конец каждого дня в книге выводится остаток. Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист (копию записей в кассовой книге за день) с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге.

***3.2. Учет денежных средств на расчетных счетах***

Основная доля расчетов с партнерами на предприятии ООО «АвтоЭнергоСвязь» осуществляется в безналичном порядке. Для хранения свободных денежных средств и проведения безналичных расчетов у предприятия ООО «АвтоЭнергоСвязь» открыт счет в ОАО «Челиндбанк» :

ИНН 7453149121

КПП 745201001

р/с 40702810807250003152 в ОАО «Челиндбанк» г. Челябинск

к/с 30101810400000000711 БИК 047501711

Чтобы сдать денежные средства в банк, заполняется объявление на взнос наличными (код формы документа по ОКУД 0402001), представляющее собой комплект документов, состоящий из объявления, ордера и квитанции (Приложение 4).

Объявление на взнос наличными вначале проверяется бухгалтером банка, который затем передает его в кассу банка. Получив объявление на взнос наличными, кассовый работник приходной кассы банка проверяет наличие и тождественность подписи бухгалтерского работника банка имеющемуся образцу, сличает соответствие суммы цифрами и прописью, вызывает вносителя денег и принимает их.

На столе кассового работника находятся только деньги лица, их вносящего. Все ранее принятые кассовым работником банка деньги хранятся в инди­видуальных средствах хранения.

После приема денег кассовый работник банка сверяет сумму, указанную в объявлении на взнос наличными, с суммой, фактически оказавшейся при пересчете.

Если суммы соответствуют друг другу, то кассовый работник банка подписывает объявление, квитанцию и ордер, ставит печать на квитанции и выдает ее вносителю денег. Объявление кассовый работник банка оставляет *у* себя, ордер передает соответствующему бухгалтерскому работнику банка.

Наряду с необходимостью сдачи денежных средств в банк, у предприятия возникает и необходимость получения денежных средств из банка. Получить деньги со своего расчетного счета предприятию можно, выписав денежный чек. Выписывая денежный чек, необходимо соблюдать следующее:

- Сумма чека цифрами и прописью, а также дата выдачи (месяц прописью) заполняются от руки чернилами или шариковой ручкой.

* В реквизите "сумма цифрами" свободные места впереди и после суммы рублей должны быть обязательно прочеркнуты двумя линиями.
* Сумма прописью обязательно должна начинаться с самого начала строки.
* Слово рублей должно указываться сразу за суммой прописью без оставления свободного места, чтобы избежать возможности возникновения злоупотреблений.
* Чек подписывается чернилами или шариковой ручкой.
* Подписание чека до заполнения всех его реквизитов категорически запрещается, чтобы избежать возможности возникновения злоупотреблений. Подписанный, но не заполненный чек, попав в недобросовестные руки, может привести тому, что по данному чеку с расчетного счета злоумышленником будут сняты все денежные средства.
* Никакие поправки в тексте чека не допускаются, т.к. делают чек недействительным.
* Одновременно с заполнением чека должны быть заполнены все реквизиты корешка чека.

Заполненный чек представляется работнику банка (операционисту), который проверяет наличие суммы, которую планируется снять, на счете, проводит чек, отрезает контрольную марку от денежного чека и передает его получателю денег для предъявления в кассу.

Далее бухгалтер банка (иногда сразу кассир) проверяет:

- наличие подписей должностных лиц организации, выписавших денежный чек, и тождественность этих подписей имеющимся образцам;

- наличие подписей должностных лиц кредитной организации, оформивших и проверивших денежный чек, и тождественность этих подписей имеющимся образцам.

* сличает сумму, проставленную в денежном чеке цифрами, с суммой, указанной прописью;
* проверяет наличие на денежном чеке росписи клиента в получении денег и данных его документа, удостоверяющего личность.

Далее проверенный чек передается кассиру банка. Кассир также проверяет:

- наличие подписей должностных лиц кредитной организации, оформивших и проверивших денежный чек, и тождественность этих подписей имеющимся образцам;

- сличает сумму, проставленную в денежном чеке цифрами, с суммой, указаной прописью;

- проверяет наличие на денежном чеке росписи клиента в получении денег и данных его документа, удостоверяющего личность;

- подготавливает сумму денег, подлежащую выдаче;

* вызывает получателя денег по номеру чека и спрашивает у него сумму получаемых денег;
* сверяет номер контрольной марки с номером на чеке и приклеивает

контрольную марку к чеку;

* повторно пересчитывает подготовленную к выдаче сумму денег в присутствии клиента;
* выдает деньги получателю и подписывает чек.

Осуществление безналичных расчетов регулируется Положением о безналич­ных расчетах в Российской Федерации, утвержденных ЦБ РФ 03.10.2002 года № 2-П (далее по тексту Положение о безналичных расчетах).

Безналичные расчеты осуществляются в форме расчетного документа – платежного поручения. Платежным поручением является распоряжение владельца счета обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств. Платежное поручение составляется на специально утвержденном бланке.

Платежные поручения принимаются банком независимо от наличия денежных средств на счете плательщика. Но вот провести эти платежные поручения (то есть перечислить данные денежные средства) банк сможет только тогда, когда на счете у предприятия будет необходимая сумма. Допускается частичная оплата платежных поручений. Например, в банк представлено платежное поручение на 10000 руб. На счете предприятия имеется лишь 8000 руб. Соответственно, платежное поручение может быть исполнено частично, то есть в пределах имеющихся средств – 8000руб.

На платежных документах, проведенных банком, ставится штамп банка, подтверждающий факт, что документ принят к учету и денежные средства сняты с расчетного счета предприятия-плательщика.

Для учета операций по расчетному счету, контроля за наличием и движением безналичных денежных средств предприятия, хранимым на расчетных счетах, бухгалтерия ООО «АвтоЭнергоСвязь» использует счет 51 «Расчетные счета». Аналитический учет по счету 51 ведется по каждому расчетному счету. Счет 51 «Расчетные счета» - счет активный.

Поступление денежных средств на расчетный счет предприятия отражается по ДЕБЕТУ счета 51 «Расчетные счета» в следующей корреспонденции счетов:

Таблица 1

Дебет счета 51

|  |  |
| --- | --- |
| Хозяйственная операция | Кредит |
| 1 | 2 |
| Сданы денежные средства на расчетный счет | 50 «Касса» |
| Зачислены на расчетный счет денежные средства с валютного счета | 52 «Валютные счета» |
| Поступили от поставщиков денежные средства на расчетный счет (например, возврат излишне или ошибочно выплаченной суммы) | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| Зачислены на расчетный счет денежные средства от покупателей | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» |
| Получен на расчетный счет предприятия краткосрочный кредит или займ | 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» |
| Получен на расчетный счет предприятия долгосрочный кредит или займ | 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» |
| |Получены денежные средства на расчетный счет предприятия по расчетам с разными дебиторами и кредиторами | 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |

Продолжение таблицы 1

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| |Поступила на расчетный счет предприятия торговая выручка. В данном случае счет 90 «Продажи» при меняется для отраже­ния обезличенных расчетов. Например, розничному торговому предприятию зачислена выручка от розничных покупателей, произведших расчет посредством пластиковых банковских карт, и другие | 90 «Продажи» |

Расходование денежных средств с расчетного счета предприятия отражается по КРЕДИТУсчета 51 "Расчетные счета" в следующей корреспонденции счетов:

Таблица 2

Кредит счета 51

|  |  |
| --- | --- |
| Хозяйственная операция | Дебет |
| 1 | 2 |
| Сняты в кассу денежные средства с расчетного счета | 50 «Касса» |
| Приобретена валюта | 52 «Валютные счета» |
| Переведены денежные средства с расчетного счета на специальные счета в банке | 55 «Специальные счета в банках» |
| Произведена с расчетного счета оплата поставщикам | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| Погашен с расчетного счета предприятия краткосрочный кредит или займ | 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» |
| Погашен с расчетного счета предприятия долгосрочный кредит или займ | 67 « Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» |
| С расчетного счета предприятия произведены платежи в бюджет | 68 « Расчеты по налогам и сборам» |

Продолжение таблицы 2

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Выплачены денежные средства по расчетам с учредителями | 75 «Расчеты с учредителями» |
| И другие операции.. |  |

Предприятия в удобные для них сроки (при ежедневно совершаемых операциях по расчетному счету - ежедневно, при менее частой работе с расчетным счетом - по мере возникновения необходимости) получают отчет банка о движении денежных средств по расчетному счету предприятия, в котором приводится перечень операций, совершенных за конкретный день, а также остатки на начало и конец этого дня. Такие отчеты называются выписками банка и представляют собой вторые экземпляры лицевых (расчетных) счетов предприятия.

В отчетном периоде на ООО «АвтоЭнергоСвязь» имеется следующее движение денежных средств по расчетному счету.

*10 октября 2007 года:*

От покупателя поступили деньги в размере 300000 руб.

Из них в этот же день было перечислено на следующие цели:

* поставщику ИП Матто С.А. за заказанный товар 150000 руб.;
* поставщику ИП Кузнецов В.П. за заказанный товар 80000 руб.;
* транспортной организации за услуги по доставке товара 15000 руб.;

- организации, занимающейся оказанием консультаций (консалтинговой организации) 10000 руб. за консультации по вопросам общей деятельности предприятия;

* удержана банком абонентская плата за ведение счета 100 руб.
Остаток денежных средств на счете равен 43900 руб. (300000 - 150000

- 80000 - 15000 - 10000 - 1000 - 100).

*12 октября 2007 года:*

12 октября 2007 года на расчетный счет 000 «АвтоЭнергоСвязь» от покупателя Смирнова В.И за поставленный товар поступило 180000 руб.

Также было внесено на расчетный счет из кассы предприятия 90000 руб.

Остаток денежных средств на счете равен 313900 руб. (43900 + 90000 +180000)

*14 октября 2007 года:* 240000 руб. были оплачены поставщикам за поступившие запчасти на автомобили.

Остаток денежных средств на счете равен 73900 руб. (313900 - 240000).

*14 октября 2007 года****:***

удержана банком абонентская плата за ведение счета 100 руб. Остаток денежных средств на счете равен 73800 руб. (73900- 100).

*20 октября 2007 года:*

40000 руб. были сняты в кассу предприятия на выплату заработной платы. Остаток денежных средств на счете равен 33800 руб. (73800 - 40000).

*24 октября 2007 года:*

Денежные средства в сумме 119000 руб. сданы на расчетный счет и перечислены на следующие цели и в следующих суммах:

* на социальное страхование и обеспечение за октябрь 2007 года - 12720 руб.; - погашение задолженности перед ИП Мыльников Е.А. - 110000 руб.;
* удержана банком абонентская плата за ведение счета 100 руб.

Остаток денежных средств в кассе на 24 октября 2007 года: 3480 руб. (33800 + + 119500 - 12720 - 110000 - 100).

Чтобы провести в учете документы по расчетному счету, необходимо полученную выписку из банка тщательно проверить и обработать, подобрать оправдательные документы. Для удобства можно напротив сумм операций ставить в выписке корреспонденцию счетов.

Выписка из лицевого счета

за период с 10 октября 2007 года по 10 октября 2007 года.

Счет 4070281....10807250003152

Название 000 «АвтоЭнергоСвязь»

Дата предыдущей операции по счету 09 октября 2007 года

Входящий Пассив 1009(П)

Остаток

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата проводки | В о | Ном. док. банка | Ном. док. клиента | БИК банка корр  | Корр. счет | Счет плательщика | Сч. пол. | Дебит | Кредит |
| 10.10.07 | 01 |  |  | 047501711 | 30101810400000000711 | 4080281…209 | 407… |  | 300000.00 |
| 10.10.07 | 01 |  | 001 | 047501711 | 30101810400000000711 |  | 407… | 150000.00 |  |
| 10.10.07 | 01 |  | 002 | 047501711 | 30101810400000000711 |  | 407… | 80000.00 |  |
| 10.10.07 | 01 |  | 003 | 047501711 | 30101810400000000711 |  | 407… | 15000.00 |  |
| 10.10.07 | 01 |  | 004 | 047501711 | 30101810400000000711 |  | 407… | 10000.00 |  |
| 10.10.07 | 01 |  | 402 | 041501445 | 30101810400000000711 |  | 407… | 100.00 |  |

Документов 5 1

Итого обороты 256100.00 300000.00

Исходящий 43900.00

Остаток Пассив (П)

Отразим корреспонденцию счетов от 10 октября 2007 на основании поступившей выписки банка:

Дебет счета 51 «Расчеты счета» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями»

* 300000,00 руб.- поступили на расчетный счет от покупателя Дебет счета 60 Кредит счета 51
* 150000,00 руб. - произведена оплата поставщику ИП Матто С.А. Дебет счета 60 Кредит счета 51
* 80000,00 руб. произведена оплата поставщику ИП Кузнецов В.П. Дебет счета 60 Кредит счета 51
* 15000,00 руб. - оплачено транспортной организации за услуги по доставке товара
* Дебет счета 60 Кредит счета 51
* 10 000,00 руб. оплачены консалтинговые услуги

Дебет счета 76 «Прочие дебиторы и кредиторы» Кредит счета 51 «Расчетные счета»

- 100,00 руб. - удержана банком абонентская плата за ведение счета.

Дебет счета 51 Кредит счета 50- 90000,00 руб. - денежные средства сданы на расчетный счет; Дебет счета 51 Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»- 180000,00 руб. - от покупателя Смирнова В.И произведен расчет за отгруженные товары безналичными денежными средствами.

Выписка из лицевого счета

за период с 12 октября 2007 года по 12 октября 2007года.

Счет 4070281....10807250003152

Название 000 «АвтоЭнергоСвязь»

Дата предыдущей операции по счету 11 октября 2007 года

Входящий Пассив 13900(П)

Остаток

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата проводки | В О | Ном. Док. банка | Ном. Док. клиента | БИК банка корр | Корр. счет | Счет плательщика | Сч. Пол. | Дебет | Кредит |
| 12.10.2007 | 04 |  |  |  |  | 40802810100014365 | 407028101.. |  | 90000.00 |
| 12.10.2007 | 01 |  | 289 |  |  | 4070281 001 |  |  | 180000.00 |

Документов 1 2

Итого обороты 0.00 270000.00

Исходящий 313900.00

Остаток Пассив (П)12 октября 2007г:

14 октября 2007 года:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета» -

240000, 00 руб. - оплачено поставщикам за поступившие запчасти на автомобили.

Чтобы занести в 1С (Конфигурация «Бухгалтерский учет») информацию по банку необходимо обратиться к закладке «Документы», а затем «Выписка».

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в ино­странных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных орга­низациях на территории Российской Федерации и за ее пределами предназначен счет 52 «Валютные счета».

Счет 52 «Валютные счета» - счет активный. По дебету счета 52 «Валютные счета» отражается поступление денежных средств на валютные счета организации. По кредиту счета 52 «Валютные счета» отражается списание денежных средств с валютных счетов организации. Аналитический учет по счету 52 «Валютные счета» ведется по видам валюты.

К счету 52 «Валютные счета» открыты субсчета:

52-1 «Валютные счета в евро»,

52-2 «Валютные счета в долларах».

Аналогично операциям по расчетному счету операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете (п. 1. ст. 8) Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Чтобы отразить в учете операции на валютных счетах, на отчетную дату переводится стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли.

Пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции в ино­странной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетнос­ти (п. 8 ПБУ 3/2000).

И в ходе такого пересчета будут возникать курсовые разницы,которые в зависимости от колебания курса валюты, могут быть положительными или отри­цательными.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской от­четности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обяза­тельств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов, применяется счет 91 «Прочие доходы и расходы». Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Таблица 3

Отражение курсовых разниц на валютном счете

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Корреспондирующие счета |
|  |  | дебет | кредит |
| 1 | Отражена положительная курсовая разница по остаткам средств на валютном счете | 52 | 91 |
| 2 | Отражена отрицательная курсовая разница по остаткам средств на валютном счете | 91 | 52 |

Отчетной датой для выведения курсовой разницы является последний календарный день отчетного месяца.

**4. Основные направления совершенствования учета денежных средств**

На предприятии ООО «АвтоЭнергоСвязь» движение денежных средств, в основном, проходит безналичным способом. Но это не избавляет руководство от обязанности оборудовать под кассу специальное изолированное помещение, поэтому хотелось бы порекомендовать не пренебрегать законодательством, и выделить такое помещение.

Руководству предприятия можно порекомендовать обновить бухгалтерскую программу. Фирма" 1С" расширила линейку прикладных решений, построенных на технологической платформе нового поколения "1С Предприятие 8.0". Вслед за конфигурациями "Управление торговлей", "Управление персоналом" и "Управление производственным предприятием" был выпущен такой продукт как - "1С:Бухгалтерия 8.0", который несет в себе много новшеств, призванных повысить эффективность автоматизации работы бухгалтерии.

"1С:Бухгалтерия 8.0" - это программный продукт, представляющий собой совокупность технологической платформы "1С: Предприятие 8.0" и конфигурации (прикладного решения) "Бухгалтерия предприятия". При этом главные особенности ведения учета настроены именно в конфигурации "1Сбухгалтерия 8.0" предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности, в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности: оптовую и розничную торговлю, оказание услуг, производство и т.д.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

"1С:Бухгалтерия 8.0" обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой предприятия. Так, в "1С: Бухгалтерию 8.0" заложена возможность совместного использования с прикладными решениями "Управление торговлей" и "Зарплата и Управление Персоналом" системы "1С: Предприятие 8.0".В состав "1С: Бухгалтерии 8.0" включен план счетов, соответствующий приказу Минфина России от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета Финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (в редакции приказа Минфина России от 07.05.2003 N 38н).

Пользователь может самостоятельно создавать новые счета и субсчета. "1С:Бухгалтерия 8.0" содержит средства для ведения аналитического, валютного и количественного учета. С помощью "1С:Бухгалтерии 8.0" можно вести несколько информационных баз, например, предназначенных для разных организаций. В то же время "1С: Бухгалтерия 8.0" предоставляет возможность ведения бухгалтерского и налогового учета нескольких организаций в общей информационной базе. В «1С: Бухгалтерии 8.0" регистрируются данные инвентаризации, которые автоматически сверяются с данными учета. На основании инвентаризации отражается выявление излишков и списание недостач. Курсовые и суммовые разницы по каждой операции рассчитываются автоматически.

Что касается совершенствования операций по расчетному счету, серьезные изменения должны коснуться в организации механизма безналичных платежей.

Всем известно, что чем выше оборачиваемость денежных средств, тем больше прибыли получает предприятие за короткий промежуток времени в конкурентной борьбе за клиентов. Одним из возможных вариантов увеличения оборачиваемости денежных средств является уменьшение срока прохождения денежных средств по банковской системе.

В этом может помочь программа «Банк-Клиент».Суть этой системы состоит в том, что клиент банка по модемной связи имеет возможность отослать платежное поручение и принять выписки из банка в течении нескольких минут. В свою очередь, денежные средства указанные в платежном поручении, в тот же день будут списаны со счета клиента и в течении 1-2 дней дойдут до поставщика.

**Заключение**

Денежные средства предприятия представляют собой общую сумму денежных средств, которыми располагает предприятие на отчетную дату. Результаты пройденной преддипломной практики на ООО «АвтоЭнергоСвязь» позволяют сделать выводы о том, что на данном предприятии денежные средства находятся в кассе в виде наличных денег, на счетах в банках. Ведется точный и своевременный учет денежных средств и операций по их достижению. Осуществляется контроль за наличием денежных средств и за соблюдением норм и форм расчетов с партнерами. Мероприятия, которые будут способствовать повышению эффективности процесса учета денежных средств ООО «АвтоЭнергоСвязь» должны быть направлены на усовершенствование организации работы бухгалтерии, а именно:

- четкое распределение обязанностей для каждого бухгалтера;

- увеличение числа штатных сотрудников бухгалтерии, что позволит сделать систему более динамичной и повысить оперативность отражения в учете требований быстро меняющейся рыночной ситуации;

-ввести более усовершенствованные программы бухгалтерского учета, а также установить такие программы как «Гарант» или «Консультант Плюс»,для того, чтобы быть всегда в курсе последних изменений в законодательстве.

Внедрение предложенных рекомендаций по усовершенствованию учета на предприятии ООО «АвтоЭнергоСвязь» позволит не только устранить недостатки в системе бухгалтерского учета денежных операций данного предприятия, но и сформировать новые подходы в решении актуальных вопросов учета денежных средств. Повысить гибкость, оперативность, аналитичность системы, снизить ее трудоемкость, повысить качество учета.

**Библиографический список**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть 1 и 2.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 и 2.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 26.11.1996 в редакции закона № 32-ФЗ от 28.03.2002.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утвержденное Приказом МФ РФ № 34н от 29.07.1998г.

5. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» утверждено Приказом МФ РФ № 32н от 06.05.1999 с изменениями № 107н от 30.12.1999, № 27н от 30.03.2001).

1. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» утверждено МФ РФ № ЗЗн от 06.05.1999 с изменениями № 107 от 30.12.1999, № 27н от 30.03.2001).
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено приказом Минфина РФ от 10.01.2000г. №2н.
4. «О безналичных расчетах в Российской Федерации». Положение Центробанка РФ от 12.04.2001 г. №2-П. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998г. №60н. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98
6. Новодворский В.Д. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», М.: ЗАО «Финстатинформ», 2002 г.
7. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2003. - 640 с. - (Серия «Высшее образование»).

14. Колодин А.Г. Справочник бухгалтера. Теория и практика бухгалтерского сопровождения предприятий любых форм собственности и видов деятельности //М.: АСТ:Астрель, 2006- 717,(3)с. - (Самоучитель).

15.Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. М.: Бухгалтерский учет, 2003

16. Васильева Е.В., Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях с рассмотрением особенностей учета: практическое пособие / М.: Издательство «Экзамен», 2006. - 172, (4)с.

17.Федотов А.В. Учет кассовых операций. - М.: ЗАО Издательский дом «Главбух» 2001 г.

18.Новиков Д.Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет.-«Биратор-Пресс» 2002 г.

**Приложения**