СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1 Теоретические основы учета и контроля кассовых операций в коммерческих организациях 5

* 1. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в коммерческих организациях 5

1.2 Порядок ведения кассовых операций 8

1.3 Порядок учета денежных средств в бухгалтерском учете 19

2 Характеристика финансово-хозяйственной деятельности

ООО «Магис-Фарм» 23

* 1. Краткая характеристика ООО «Магис-Фарм» 23

2.2 Организационная структура ООО «Магис-Фарм» 24

2.3 Анализ технико-экономических показателей

ООО «Магис-Фарм» за 2021, 2022 годы 24

3 Бухгалтерский учет кассовых операций

в ООО «Магис-Фарм» 29

3.1 Движение денежных средств в ООО «Магис-Фарм» и их анализ 29

3.2 Документальное оформление и бухгалтерский учет денежных

средств в кассе ООО «Магис-Фарм» 30

3.3 Организация и проведение контроля кассовых операций

в ООО «Магис-Фарм» 38

Заключение 45

Список использованных источников 49

Приложения 53

ВВЕДЕНИЕ

В процессе осуществления своей деятельности субъекты экономической деятельности вступают в хозяйственные связи с разными предприятиями, организациями и лицами. Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепление в ней договорной и расчетной дисциплины и улучшение ее финансового состояния. В настоящее время большинство расчетов между организациями производится в порядке безналичных расчетов. Однако нет ни одной фирмы, организации или индивидуального предпринимателя, которые смогли бы вести свою деятельность, не сталкиваясь с кассовыми операциями. Говоря о кассовых операциях, всегда подразумеваются действия, связанные с платежами, осуществляемыми путем наличных расчетов. Наличные расчеты - это расчеты, в которых участвуют наличные деньги, и, которые могут быть произведены только путем их передачи во исполнение какого-либо гражданско-правового обязательства. Кассовые операции - это операции по приему и выдаче денежных средств.

Актуальность темы дипломной работы заключается в том, что денежные средства являются наиболее ограниченным ресурсом, и успех деятельности организации, во многом определяется способностью руководителя рационально их распределять и использовать. Эффективное управление денежными средствами может быть построено только после тщательного изучения системы учета денежных средств в организации. Таким образом, изучение особенностей бухгалтерского учета, анализа и контроля кассовых операций имеет исключительно важное значение для правильной организации денежного обращения, эффективного использования финансовых ресурсов и обеспечения бесперебойного удовлетворения денежной наличностью неотложных нужд организации (индивидуального предпринимателя).

Цель дипломной работы состоит в изучении теоретических и практических аспектов анализа системы учета и контроля денежных средств в кассе каждого субъекта экономической деятельности. Таким образом, предметом исследования работы выступают кассовые операции с денежными средствами.

Объектом анализа системы учета и контроля кассовых операций является общество с ограниченной ответственностью «Магис-Фарм» (далее – ООО «Магис-Фарм»).

Задачами дипломной работы являются:

- анализ нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета кассовых операций;

- изучение документального оформления учета кассовых операций (изучение аналитического и синтетического учета кассовых операций);

- изучение учета кассовых операций в соответствии с программой «1С Бухгалтерия»;

- изучение и анализ организации системы бухгалтерского учета кассовых операций на примере ООО «Магис-Фарм»;

- анализ состояния кассовых операций ООО «Магис-Фарм»;

- разработка рекомендаций по совершенствованию системы учета кассовых операций в ООО «Магис-Фарм».