

Лопастейская Л.Г., Кулишова А.В. Бухгалтерский учет денежных средств организации // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2018. – №3 (март). – АРТ 123-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.74

Лопастейская Людмила Геннадьевна,
к.э.н, доцент
Кулишова Анна Викторовна
студентка 4 курса, факультет инженерно-экономический
Научный руководитель: Лопастейская Людмила Геннадьевна
ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный технический университет»
г. Ульяновск, Российская Федерация
e-mail: rector@ulstu.ru

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: Актуальность темы заключается в том, на сегодняшний день учет денежных средств занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета в организациях. Целью бухгалтерского учета денежных средств является контроль за соблюдением кассовой и расчетной дисциплины, правильность и эффективность использования денежных средств и кредитов, обеспечение сохранности денежной наличности и документов в кассе.

Ключевые слова: денежные средства, бухгалтерский учет, расчетные счета, валютные счета.

Lopasteyskaya Lyudmila Gennadievna, Ph.D., Associate Professor
Kulishova Anna Viktorovna
4-year student, Faculty of Engineering and Economics
FGBOU VO "Ulyanovsk State Technical University"
Ulyanovsk, Russian Federation
e-mail: rector@ulstu.ru

ACCOUNTING OF FUNDS OF THE ORGANIZATION

Abstract: The topicality of the topic is that, to date, cash accounting is one of the central places in the accounting system in organizations. The purpose of accounting for cash is to monitor compliance with cash and accounting discipline, the correctness and effectiveness of the use of cash and credit, ensure the safety of cash and documents at the checkout.

Keywords: Monetary funds, accounting, settlement accounts, currency accounts.

Денежные средства организации - это совокупность наличных средств, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специализированных и депозитных счетах, в чековых книгах, выставленных аккредитивах, переводах в пути и денежной документации.



Рисунок 1. Классификация денежных средств

Основные задачи учета денежных средств и денежных документов:

- контроль за точностью документального оформления операций с денежными средствами;
- контроль за законностью указанных действий;
- своевременное и полное отображение в бухгалтерском учете операций с денежными средствами;
- контроль за сохранностью и перемещением денежных средств;
- осуществление инвентаризации денежных средств, денежных документов и анализ итогов инвентаризации;
- своевременное предоставление денежной наличностью исходя из нужд организации.

В процессе хозяйственной деятельности организации совершают денежные расчеты. Они ведутся в виде безденежных платежей либо наличными денежными средствами. Использование наличных средств при расчетах регулируется положением о правилах организации наличного валютного обращения на территории Российской Федерации, порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Центральным банком Российской Федерации, и др.

Учет денежных средств обязан выполняться в согласовании с законодательством и с общепризнанными нормами бухгалтерского учета. Стойки зрения финансового содержания хозяйственные операции по применению денежных средств имеют необходимость в особом внимании бухгалтерии организации.

В соответствии с действующими нормативным документами и Инструкциями по использованию Плана счетов учет денежных средств ведется на счетах 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 57 "Переводы в пути".

На счетах учета денежных средств обобщаются данные о наличии и перемещении денежных средств, хозяйственных операций, связанных с денежными средствами организации.

Для организации учета данных о наличных денежных средствах в организации применяется счет 50 "Касса".

Счет 51 "Расчетные счета" и счет 52 "Валютный счет" предусмотрены для обобщения данных о наличии и перемещении денег в валюте Российской Федерации и зарубежной валюте соответственно на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях. По дебету счета отображается поступление, а по кредиту списание денег по расчетным счетам организации. Аналитический учет проводится согласно каждому расчетному счету.

Счет 55 "Специальные счета в банках" нужен для обобщения данных о наличии и перемещении денег в аккредитивах, чековых книгах, депозитах и т.д.

Счет 57 "Переводы в пути" используется с целью отображения данных о движении денег в пути, которые предназначаются для зачисления на расчетный либо другой счет организации, но еще не зачислены по назначению. Приумножение денежных средств в пути записывается по дебету, сокращение по кредиту.

Бухгалтерский учет денежных средств в рамках хозяйственной деятельности и развития организации считается непосредственным и объективным процессом в сегодняшней экономике, так как базу

хозяйственной деятельности каждого производственного предприятия составляют операции, связанные с поступлением и расходом денежных средств. Таким образом, полное, точное, своевременное и достоверное отображение в бухгалтерском учете операций по поступлению и применению денежных средств считается важным обстоятельством для развития надёжной информационной картины для предприятия.

Список использованной литературы:

1. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с
2. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунова; Под общ. ред. М.П. Переверзева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с
3. Киселева Н.В., Горелова Л.И. Денежные активы и бухгалтерский учет операций с денежными средствами организации // Инновационная наука. - 2015. - № 1. - С. 48 - 60.

Дата поступления в редакцию: 26.03.2018 г.

Опубликовано: 31.03.2018 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2018

© Лопастейская Л.Г., Кулишова А.В., 2018