

Тулкина Анастасия Игоревна

студентка

ФГБОУ ВО «Орловский государственный
университет им. И.С. Тургенева»

г. Орёл, Орловская область

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: в данной статье рассмотрены основные понятия, источники и основные задачи учета денежных средств на предприятии. Актуальность исследования определяется тем, что учет денежных средств является одним из самых важных объектов, обеспечивающих хозяйственную деятельность предприятия.

Ключевые слова: денежные средства, бухгалтерский учет, финансовые ресурсы, операции.

В хозяйственной деятельности многих экономических субъектов одним из наиболее важных объектов учета являются денежные средства. Контролировать поступление, перемещение и расход денежных средств позволяет бухгалтерский учет, который обеспечивает не только соблюдение расчетно-кассовой дисциплины, но и позволяет оценить результативность расходования финансовых ресурсов предприятия.

Денежные средства предприятия – это совокупность наличных и безналичных средств, находящихся в кассе предприятия, на счетах в учреждениях банка, валютных и депозитных счетах, а также в аккредитивах и средства, выданные подотчетным лицам [2].

Основными источниками получения денежных средств могут служить:

- 1) выручка от продажи товаров, работ и услуг;
- 2) доходы от финансовых операций;
- 3) заемные средства организации, в том числе банковские кредиты;
- 4) целевые поступления.

Основой бухгалтерской деятельности выступают операции с денежными средствами. Принимая во внимание тот факт, что деньги относят к высоколиквидным активам, их учет должен точно отображать совершенные с финансовыми ресурсами операции и систематизировать полученные данные с целью определения направления по их использованию.

Бухгалтерский учет денежных средств предполагает выполнение следующих задач [1]:

- 1) ведение записей по движению денежных средств с учетом действующего законодательства;
- 2) контроль за наличием и сохранностью денежных средств и их целевое использование;
- 3) осуществление расчетов с персоналом, подрядчиками, поставщиками и иными кредиторами.

Операции, связанные с хозяйственно-экономической деятельностью предприятия, отражаются в соответствующих реестрах бухгалтерского учета [1] Для контроля и анализа денежных средств предприятия существует ряд нормативных законодательных актов. Так, например, учет денежных средств производится на основании ФЗ «О бухгалтерском учете», Налогового и Гражданского кодексов РФ, ПБУ и плана счетов.

Учет денежных средств в организации применяется с использованием следующих счетов:

- 1) №50 «Касса» – предназначен для учета наличных расчетов;
- 2) №51 «Расчетные счета» – используется для обобщения всей информации о безналичных средствах предприятия;
- 3) №52 «Валютные счета» – применяется при безналичных расчетах в валюте других стран;
- 4) №55 «Специальные счета в банках» – используется при безналичной форме расчетов;
- 5) №57 «Переводы в пути» – используется при проведении операций в валюте.

Таким образом, денежные средства как высоколиквидный актив требуют детального учета и контроля при осуществлении финансовых операций. Поэтому точный и достоверных бухгалтерский учет является необходимым аспектом деятельности любого экономического субъекта.

Список литературы

1. Касьянова Г.Ю. Учет: бухгалтерский и налоговый [Текст] / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2016. – 960 с.
2. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2016. – 592 с.