СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……………………….………………………………………………...2

1 О КОМПАНИИ Фирма «Позитив-Аудит»…...…………………….....................3

1.1 История Фирма ООО «Позитив-Аудит»………………………………..........3

1.2 Деятельность и характеристика ООО Фирма «Позитив-Аудит»………......3

2 НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ, ПОЛОЖЕНИЯ И ДОКУМЕНТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ВЕДЕНИЕ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ………....................6

3 УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА …………………………………………………………..8

3.1 Организация наличного и безналичного обращения в ООО Фирма «Позитив-Аудит»……………………………………………………………………8

3.2 Ведение кассовых операций и условия работы с денежной наличностью в ООО Фирма «Позитив-Аудит»……………………………….…………………...10

ЗАКЛЮЧЕНИЕ..........................................................................................................12

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ……………………………….13

ПРИЛОЖЕНИЯ….…………………………………………………………………14

ВВЕДЕНИЕ

Для прохождения практики мною было выбрано предприятие ООО «Фирма «Позитив-Аудит».

Генеральным директором организации является Чалова Татьяна Алексеевна.

ООО «Фирма «Позитив-Аудит» зарегистрировано 16 декабря 1999 года по адресу 350000, Краснодарский край, город Краснодар, Старокубанская улица, 116.

Цель прохождения практики состоит в закрепление профессиональных знаний, умений полученных в процессе теоритической подготовки, обеспечении выработки практических навыков самостоятельной деятельности по специальности путем:

А) дублирования обязанностей бухгалтера, экономиста;

Б) выполнение заданий, ознакомление с документацией организации;

В) ознакомление с основной деятельностью организации;

Г) особенности организации работ в бухгалтерии;

Д) классификация и регистрация, контроль и хранение документооборота;

Е) проявление инициативы.

Исходя из цели работы определились задачи в следующем: рассмотрение деятельности фирмы; ознакомление с приказом «Об учетной политике ООО «Фирма «Позитив-аудит»; изучение действующих форм организации аудиторского и управленческого контроля; изучение материалов ранее проведенных аудиторских (внешних и внутренних) проверок; заполнение первичных документов по кассе; прием и выдача денежной наличности по ПКО и РКО.

Объектом исследования данной работы является ООО Фирма «Позитив-Аудит».

Предметом исследования аудиторская деятельность организации.

1 О КОМПАНИИ ООО Фирма «Позитив-Аудит»

1.1 История ООО Фирма «Позитив-Аудит»

Аудиторская фирма «Позитив-Аудит» работает уже более 18 лет и за это время успела сформировать штат опытных аудиторов, бухгалтеров-практиков и консультантов, знающих все тонкости бухгалтерского и налогового дела, и главное — завоевать доверие множества клиентов. Наши специалисты грамотны, хорошо обучены, наша фирма имеет все необходимые лицензии, застрахована от аудиторских рисков, и ни одной претензии от заказчиков наших услуг.

Специалисты постоянно повышают свой профессиональный уровень. В фирме «Позитив-Аудит» все сотрудники имеют высшее экономическое образование, аттестованы по аудиторской деятельности — проходят ежегодно 40-часовые курсы повышения квалификации в аккредитованных при СРО НП «АПР».

Заключением от 06/07/2016 года №98 аудиторская деятельность ООО Фирмы «Позитив-Аудит» признана соответствующей действующему законодательству, регулирующему аудиторскую деятельность в РФ, федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности, правилам (стандартам) аудиторской деятельности СРО НП АПР, правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодексу профессиональной этики аудиторов.

Фирма имеет большую библиотеку, состоящую из специальной литературы в областях права, оценочной деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения во всех отраслях бизнеса, из подписанных изданий (более десяти газет и журналов), «Консультанта плюс», «Гарант» и т.д.

1.2 Деятельность и характеристика ООО Фирма «Позитив-Аудит»

Общество с ограниченной ответственностью «Позитив-аудит» организовалось 14 декабря 1999 года. Учредителями является физические лица в количестве 3-х человек.

Предприятие зарегистрировано и имеет свидетельство о государственной регистрации юридического лица, свидетельство о применении УСНО, статистическую карту, является членом СРО «Аудиторская палата России».

Позитив-аудит ⎯ это динамично развивающаяся компания, имеющая многолетний опыт на рынке России. Компания занимается аудиторской деятельностью, информационно-консультационными услугами в области бухгалтерского и налогового учета.

В работе эта организация равняется на традиции и передовой опыт ведущих мировых фирм, и на сегодняшний день имеет репутацию надежных компаний с коллективом профессионалов в своей деятельности. Успеху компании в большой степени способствует постоянное самообразование, неизменно высокое качество всех без исключения предлагаемых услуг, внимательное отношение к выполнению заказов индивидуальных и корпоративных клиентов.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Фирма «Позитив-аудит». Сокращенное наименование на русском языке: ООО Фирма «Позитив-аудит», Юридический адрес ООО «Позитив-аудит»: РФ, город Краснодар, улица Старокубанская, дом 116, офис 10.

ООО «Позитив-аудит» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ (общая часть), Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 22.04.98 г.

ООО «Позитив-аудит» является коммерческой организацией, имеет гражданские права и несет связанные с его деятельностью обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством РФ.

Общество приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства РФ и Устава.

ООО «Позитив-аудит» имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в г. Краснодаре в ООО «Кубань-Кредит» КБ. А также печать, штампы с указанием своего наименования; деньги — национальная валюта РФ — рубли.

Форма собственности: частная. Общество вправе от своего имени заключать соглашения, контракты, договоры, приобретать имущественные и иные права и исполнять обязанности; владеть, пользоваться и распоряжаться принадлежащим ему имуществом, в соответствии с его назначением и предметом деятельности, приобретать, арендовать и отчуждать движимое и недвижимое имущество.

Целью деятельности ООО «Позитив-аудит» является получение дохода.

Основная деятельность ООО «Позитив-аудит» — проведение аудиторских проверок и оказание информационно-консультационных услуг.

Учредительными документами Общества с ограниченной ответственностью «Позитив-аудит» является Устав.

Для обеспечения деятельности ООО «Позитив-аудит» за счет вкладов участников образуется уставный капитал в размере 10000 (Десять тысяч) рублей, с последующим его увеличением, либо уменьшением в процессе производственной деятельности.

2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ, ПОЛОЖЕНИЯ И ДОКУМЕНТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ВЕДЕНИЕ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Организационная структура управления определяется также как форма разделения и кооперации управленческой деятельности, в рамках которой осуществляется процесс управления по соответствующим функциям, направленным на решение поставленных задач и достижение намеченных целей. С этих позиций структура управления представляется в виде системы оптимального распределения функциональных обязанностей, прав и ответственности, порядка и форм взаимодействия между входящими в ее состав органами управления и работающими в них людьми. Ключевыми понятиями структур управления являются элементы, связи (отношения), уровни и полномочия.

Элементами структуры управления могут быть как отдельные работники (руководители, специалисты, служащие), так и службы либо органы аппарата управления, в которых занято то или иное количество специалистов, выполняющих определенные функциональные обязанности.

Кассовые операции ведутся в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 106н.

При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Решением Совета директоров ЦБ РФ от 12.10.2011 г. № 373-П.

Формы первичных кассовых документов, утверждены постановлением Госкомстата России от 18.09.98 г. №88.

3 УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА

3.1 Организация наличного и безналичного обращения в ООО «Позитив-аудит»

Для осуществления расчетов наличными деньгами каждое предприятие должно иметь кассу и вести кассовую книгу по установленной форме. При получении денег в банке со своего расчетного счета руководство предприятия должно указывать цель расходования этих денег. Наличные деньги, полученные предприятием в банках, расходуются конкретно только на цели, указанные в чеке.

Выдача наличных денег подотчетным лицам (водителям, командированным работникам и т.д.) производится из касс предприятия.

Прием наличных денег кассами предприятий производится по приходным кассовым ордерам (форма № КО-1), подписанным главным бухгалтером или лицом на это уполномоченным письменным распоряжением руководителя предприятия. Работники предприятия вносят деньги в кассу при покупке путевок, возврате остатка аванса по командировке и т.д. Так в ООО Фирма «Позитив-аудит» по приходному кассовому ордеру было внесено Т.А. Чаловой в кассу предприятия некоторая сумма, подписанная главным бухгалтером М.В. Чаловой. (по кредиту счета 71). Приходный ордер был выдан при внесении в кассу неизрасходованных подотчетных сумм генеральным директором Т.А Чаловой.

Денежное обращение – движение денег при выполнение своих функций в наличной и безналичной формах, обслуживающие реализацию товаров и хозяйственные расчёты. С помощью наличной и безналичной формы денег, происходит процесс обращения товаров, движение ссудного и фиктивного капитала.

Наличные и безналичные формы могут функционировать только в ограниченном единстве. Деньги постоянно переходят из одной формы обращения в другую, меняя денежные знаки наличной формы на депозит в банке.

Налично-денежное обращение. Движение наличных денег, обслуживающих в основном розничную продукцию. Средством платежа являются реальные денежные знаки, передаваемые одним субъектом другому за товар, услуги или работу. Налично-денежный оборот, представляющий совокупность платежей за определенный период времени, отражает движение наличных денег как в качестве средства обращения, так и в качестве средства платежа.

Безналичное обращение. Движение денег безналичного оборота. Понимается как использование банковских депозитов, чеков, кредитных карточек, электронных переводов. Также применяются векселя, сертификаты, а в ряде других стран, другие обязательные требования.

Когда предприятие организуется заново или реорганизуется, оно обязано открыть расчетный счет в любом банке (по своему выбору) и сообщить номер этого счета и реквизиты банка регистрирующим предприятие органам. Так ООО «Позитив-аудит» имеет счет в банке КБ «Кубань-Кредит» ООО г. Краснодар.

Безналичные расчёты – расчёты, осуществляемые без наличных денег, посредством перечисления денежных средств на счёт в банке. Безналичные расчёты ускоряют оборачиваемость средств, сокращение наличных денег. В электронной системе денежных переводов в настоящее время действуют банковские автоматы, позволяющие клиенту банка самостоятельно подключаться к банковской ЭВМ и осуществлять наиболее распространенные операции: получение наличных денег со счета, внесение вклада, перевод средств по счетам и др. Некоторые банковские автоматы служат только для выдачи наличных денег. В электронной системе денежных переводов в настоящее время действуют банковские автоматы, позволяющие клиенту банка самостоятельно подключаться к банковской ЭВМ и осуществлять наиболее распространенные операции: получение наличных денег со счета, внесение вклада, перевод средств по счетам и др. Некоторые банковские автоматы служат только для выдачи наличных денег.

3.2 Ведение кассовых операций и условия работы с денежной наличностью в ООО «Позитив-аудит»

Денежные средства ООО «Позитив-аудит» находятся в кассе предприятия в виде наличных денег.

Кассовые операции могут вести назначенные кассиры или сам руководитель. Контролирующая функция обычно доверяется второму лицу – главному бухгалтеру или иному работнику, назначенному приказом или распоряжением. При отсутствии бухгалтера это может делать сам руководитель особенно если он ведёт кассу сам.

Ведение кассовых операций в ООО «Позитив-аудит» возлагается на кассира, который несет полную материальную ответственность за сохранность принятых ценностей. В кассе можно хранить небольшие денежные суммы в пределах установленного банком лимита для оплаты мелких хозяйственных расходов, выдачи авансов на командировки и других небольших платежей.

Кассовые документы могут заполняться вручную или печататься на компьютере. В течение дня факт передачи денег между кассиром и старшим кассиром фиксируется в книге учёта принятых и выданных кассиром денежных средств. При компьютерном ведении лист книги может распечатываться и подписываться кассирами.

В ООО «Позитив-аудит» кассовые документы регистрируются с применением средств вычислительной техники. При этом в машинограмме «Вкладной лист журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров», составляемой за соответствующий день, обеспечивается также формирование данных для учета движения денежных средств по целевому назначению.

В ООО «Позитив-аудит» учет автоматизирован, кассовая книга предприятия ведется автоматизированным способом, при котором ее листы формируются в виде машинограммы "Вкладной лист кассовой книги". Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера ООО «Позитив-аудит».

Хранить кассовые документы следует в течение сроков, установленных законодательством об архивном деле РФ.

Все организации, предприятия, учреждения независимо от организационно-правовой формы должны хранить свободные денежные средства в кредитных организациях на соответствующих счетах на договорных условиях.

Наличные денежные средства, поступающие в кассы организации, подлежат сдаче в кредитные организации для последующего зачисления на счета этих организаций.

Порядок и сроки сдачи наличных денежных средств устанавливаются обслуживающими кредитными организациями каждой организации по согласованию с их руководителями исходя из необходимости ускорения оборачиваемости денег и своевременного поступления их в кассы в дни работы кредитных организаций.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, в результате всей проделанной работы были использованы теоретические навыки, полученные в процессе обучения, в конкретных производственных процессах и ситуациях. Были рассмотрены доходы и расходы предприятия; финансовое планирование и бухгалтерская отчетность.

ООО Фирма «Позитив-Аудит» получает доходы в основном от предоставления информационно-консультационных услуг и аудиторских проверок. Фактическое состояние учета услуг соответствует предусмотренному учетной политикой порядку. Состояние бухгалтерского учета отвечает требованиям действующему законодательству, бухучет автоматизирован, применяется программный продукт 1С. Все хозяйственные операции, связанные с движением услуг и товаров полностью и своевременно регистрируются в бухгалтерском учете.

В период прохождения практики я проделала следующую работу:

* изучила структуру управления организацией;
* с организационной структурой, задачами и функциями кассовых и банковских операций;
* ознакомилась с системой профессиональных обязанностей и должностными инструкциями специалистов отдела;
* активно участвовала в хозяйственной деятельности предприятия, оказывала помощь специалистам;
* изучила технические, социально-экономические условия труда в организации;
* изучила основную документацию, обеспечивающую функционирование отдела.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон РФ № 5215-1 от 18 июня 1993 г. "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением" (ред. от 30 декабря 2001 г).

2. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

3. Федеральный Закон Российской Федерации № 212-ФЗ от 24.07.2009 года "О страховых взносах в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования".

4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // «Экономика и жизнь». № 46. 2000.

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.98 г. № 34н (в ред. Приказа МФ РФ от 24.03.2000 г. № 31н).

6. Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке (Указание ЦБ РФ от 14 ноября 2001 г. № 1050-у).

7. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Решением Совета директоров ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П.

8. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин (утв. Постановлением Госкомстата РФ № 132 от 25 декабря 1998 г).