

ВВЕДЕНИЕ

Денежные средства характеризуют начальную и конечную стадии кругооборота хозяйственных средств, скоростью движения которых во многом определяется эффективность всей предпринимательской деятельности. Объемом имеющихся у предприятия денег как важнейшего платежного средства определяется платежеспособность предприятия – одна из важнейших характеристик его финансового положения.

Денежные средства предприятий представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах, в выставленных аккредитивах и особых счетах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах.

Данная тема выпускной квалификационной работы является актуальной, поскольку денежные средства выступают в качестве посредника во всех расчетах, очевидно, что для обеспечения нормального кругооборота средств, ведения деятельности в условиях рыночной экономики необходимо правильно и своевременно выполнять все расчеты. В свою очередь эффективность расчетных операций во многом зависит от состояния бухгалтерского учета денежных средств, расчетных и кредитных операций.

Основными задачами бухгалтерского учета денежных средств являются:

- 1) точный, полный и своевременный учет денежных средств и операций по их движению;
- 2) контроль за наличием денежных средств и денежных документов, их сохранностью и целевым использованием;
- 3) контроль за соблюдением кассовой и расчетно-платежной дисциплины;
- 4) выявление возможностей более рационального использования денежных средств.

Денежные средства являются единственным видом оборотных средств,