**Порядок ведения учета денежных средств**

*Цель занятия:* ознакомление с порядком учета наличных и безналичных денежных средств.

**Задание 1.1.** Отразить операции по учету наличных денежных средств.

1. Заполнить ПКО № 60, РКО № 37.

2. Записать операции в кассовую книгу и составить отчеты кассира.

Таблица 1‑Журнал хозяйственных операций за март

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № док | Дата | Содержание | Сумма, руб. | Д | К |
|  |  | Остаток на 01.03.20\_\_ г. | 4290 |  |  |
| 60 | 01.03 | Внесен остаток подотчетной суммы Беркутовым В.М. | 120 |  |  |
| 61 | 01.03 | От Соловьевой М. И. в погашение недостачи материалов | 60 |  |  |
| 37 | 01.03 | Выдано на хозяйственные нужды Воробьеву А. Д. | 980 |  |  |
| 38 | 01.03 | Выдана депонированная заработная плата Окуневу И. И. | 800 |  |  |
|  | 01.03 | По чеку АЗ № 378251 с расчетного счета на хозрасходы и заработную плату | 155690 |  |  |
| 39 | 01.03 | Выдано на командировочные расходы Воронову  А. И. | 2500 |  |  |
| 40 | 01.03 | По ведомости выданы суммы, удержанные по исполнительным листам:  Синичкиной А. Ф.  Снегиревой Е. Н.  Ивановой В. И. | 270  320  300 |  |  |
| 41 | 01.03 | По расчетно-платежной ведомости выдана заработная плата | 115900 |  |  |
| 42 | 01.03 | По ведомости выдана депонированная заработная плата:  Ершову В. И.  Щукину М. В.  Сомову А. А. | 1500  1480  1000 |  |  |
| 43 | 01.03 | Выдано Голубевой В. А. на командировочные расходы | 1500 |  |  |
| 44 | 01.03 | По объявлению на взнос наличными внесено на расчетный счет | 30000 |  |  |
|  |  | Остаток на 02.03.20\_\_ г. |  |  |  |
| 45 | 02.03 | Приобретены авиабилеты за наличный расчет | 13000 |  |  |
| 63 | 02.03 | От инкассатора поступила выручка за проданную продукцию | 24700 |  |  |
| *Окончание таблицы 1* | | | | | |
| № док | Дата | Содержание | Сумма, руб. | Д | К |
| 46 | 02.03 | Выдан аванс Пеликановой И. И. | 800 |  |  |
|  | 02.03 | По чеку АЗ № 378252 с расчетного счета на хозрасходы | 4000 |  |  |
| 47 | 02.03 | Приобретены авиабилеты за наличный расчет | 7000 |  |  |
| 48 | 02.03 | выдан аванс Гусеву М. С. | 495 |  |  |
| 49 | 02.03 | Куропаткиной О. Е. выдана депонированная заработная плата | 1500 |  |  |
| 50 | 02.03 | Голубевой В.А. выдано в перерасход по авансовому отчету | 230 |  |  |
| 51 | 02.03 | Приобретены почтовые марки за наличный расчет | 800 |  |  |
| 65 | 02.03 | Внесена Бобровым А. В. в кассу полученная ссуда | 25000 |  |  |
| 52 | 02.03 | Приобретены железнодорожные билеты за наличный расчет | 2000 |  |  |
| 53 | 02.03 | Выдано Орлову В. М. на командировочные расходы | 3000 |  |  |
| 66 | 02.03 | Получено с расчетного счета для выдачи займа Линеву П. А. | 6000 |  |  |
| 54 | 02.03 | Выдан заем Линеву П. А. | 6000 |  |  |
| 55 | 02.03 | Внесено на расчетный счет по объявлению на взнос наличными | 24000 |  |  |
|  |  | Остаток на 03.03.20\_\_ г. | 4485 |  |  |





Кассовая книга

Касса за «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. Лист\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| П о л е д л я п о д ш и в к и | Номер документа | От кого получено или кому выдано | №корреспондирующего счета,субсчета | Приход,  руб.коп. | Расход,  руб.коп. | Л и н и я о т р е з а  ---------------------------------------------------------------------------------------- | Номер документа | От кого получено или кому выдано | №корреспондирующего счета,субсчета | Приход,  руб.коп. | Расход,  руб.коп. |
|  | Остаток на начало дня |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Итого за день  Остаток на конец дня  В том числе на зар.плату, выплаты соц.характера и стипендии | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Кассир \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  подпись расшифровка подписи  Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ приходных и  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ расходных получил  Бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  подпись расшифровка подписи | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | | | | |

Кассовая книга

Касса за «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. Лист\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| П о л е д л я п о д ш и в к и | Номер документа | От кого получено или кому выдано | №корреспондирующего счета,субсчета | Приход,  руб.коп. | Расход,  руб.коп. | Л и н и я о т р е з а  ---------------------------------------------------------------------------------------- | Номер документа | От кого получено или кому выдано | №корреспондирующего счета,субсчета | Приход,  руб.коп. | Расход,  руб.коп. |
|  | Остаток на начало дня |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Итого за день  Остаток на конец дня  В том числе на зар.плату, выплаты соц.характера и стипендии | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Кассир \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  подпись расшифровка подписи  Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ приходных и  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ расходных получил  Бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  подпись расшифровка подписи | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 1.2.** Отразить операции по учету денежных средств на расчетном счете.

Таблица 1‑ Журнал хозяйственных операций за март

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер док-та | Дата | Содержание | Сумма, руб. | Д | К |
|  |  | Остаток на 01.03.20\_\_ г. | 273600 |  |  |
|  |  | Выписка за 03-07.03.20\_\_\_ г. |  |  |  |
| 17 | 03.03 | Перечислено АО «Горэлектросеть» за электроэнергию | 1830 |  |  |
| 28 | 03.03 | Поступило на расчетный счет от ООО «Шанс» за оказанные услуги | 1090 |  |  |
| 18 | 03.03 | Перечислено ГУП СК «Ставропольводоканал» за воду | 2360 |  |  |
| 33 | 04.03 | Зачислено на расчетный счет от завода «Люминофор» за изделия | 11000 |  |  |
|  | 04.03 | Получено с расчетного счета в кассу | 155690 |  |  |
| 19 | 05.03 | Погашен долг магазину «Селена» за товары | 4200 |  |  |
| 20 | 05.03 | Перечислена арендная плата АО «Мир» за аренду помещения склада | 1750 |  |  |
| 21 | 05.03 | Погашена задолженность органам социального страхования | 34400 |  |  |
| 22 | 05.03 | Перечислены взносы Пенсионному фонду | 4900 |  |  |
| 23 | 05.03 | Перечислены взносы Фонду обязательного медицинского страхования | 4600 |  |  |
| 44 | 07.03 | Внесено из кассы по объявлению на взнос наличными на расчетный счет | 20000 |  |  |
| 43 | 07.03 | Поступило от завода «Красный металлист» за отпущенную продукцию | 26000 |  |  |
| 47 | 07.03 | Получен аванс от завода «Азот» за последующую поставку продукции | 50000 |  |  |
| 6 | 07.03 | Поступила арендная плата от ООО «Электротехника» за сданные помещения | 2400 |  |  |
| 25 | 07.03 | Погашен долг перед АТП «Ставропольское» | 5000 |  |  |
| 117 | 07.03 | Поступило от АО «Меркурий» за проданные товары | 10500 |  |  |
| 26 | 07.03 | Погашены обязательства перед бюджетом по НДС | 5000 |  |  |
| 27 | 07.03 | Оплачены с расчетного счета услуги связи | 2500 |  |  |
| 28 | 07.03 | Перечислена сумма НДФЛ в бюджет | 400 |  |  |
|  |  | Выписка за 12-18.03.20\_\_\_ г. |  |  |  |
| 29 | 12.03 | Оплачено заводу «Сигнал» за прочие материалы | 4320 |  |  |
| *Окончание таблицы 2* | | | | | |
| Номер док-та | Дата | Содержание | Сумма, руб. | Д | К |
|  | 12.03 | С расчетного счета получены денежные средства в кассу | 4000 |  |  |
| 52 | 12.03 | Получен на расчетный счет краткосрочный кредит банка | 100000 |  |  |
| 30 | 12.03 | Перечислено заводу «Литий» за запасные части | 100000 |  |  |
| 31 | 13.03 | Перечислено АТП «Ставропольское» за перевозку материалов | 5000 |  |  |
| 32 | 13.03 | Произведена предоплата АО «Заря» за товары | 13600 |  |  |
| 87 | 14.03 | Поступили на расчетный счет прочие доходы | 1200 |  |  |
| 53 | 14.03 | Получен краткосрочный заем от АО «Венера» | 6000 |  |  |
| 33 | 14.03 | Приобретены акции другого предприятия со сроком обращения более 1 года | 10000 |  |  |
| 34 | 17.03 | Погашен долгосрочный кредит с расчетного счета | 70000 |  |  |
| 1 | 17.03 | Зачислены денежные средства на аккредитив с расчетного счета | 30000 |  |  |
| 3 | 17.03 | Получена лимитированная чековая книжка | 10000 |  |  |
| 52 | 18.03 | Внесены на расчетный счет наличные денежные средства по объявлению на взнос наличными | 5000 |  |  |
| 35 | 18.03 | Перечислено СМУ-7 за выполненные строительные работы | 42000 |  |  |
|  |  | Выписка за 25-30.03.20\_\_\_ г. |  |  |  |
| 36 | 25.03 | Погашена задолженность бюджету по НДС | 3000 |  |  |
| 37 | 26.03 | Перечислено заводу «Сигнал» за запасные части | 24000 |  |  |
| 38 | 27.03 | Перечислено заводу «Цитрон» за комплектующие изделия | 12000 |  |  |
| 7 | 28.03 | Возвращена сумма неиспользованного аккредитива на расчетный счет | 3000 |  |  |
| 54 | 28.03 | Получен краткосрочный кредит банка для выдачи займа работнику организации | 6000 |  |  |
| 8 | 28.03 | Закрыта лимитированная чековая книжка, неиспользованная сумма возвращена на расчетный счет | 1000 |  |  |
| 40 | 28.03 | Оплачены проценты по ранее полученным краткосрочным кредитам | 18000 |  |  |
| 7 | 30.03 | Внесена из кассы на расчетный счет выручка от продажи товаров | 503944 |  |  |

**Задание 1.3.** Отразить операции по учету денежных средств на валютном счете.

1. Отразить операции по валютному счету. Сальдо по счету 52 «Валютные счета» на 01.02.2022 г. составляло 2000 долл. США по курсу 77,47 руб. на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. В течение года совершены операции.

Таблица 1‑ Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание | Сумма, руб. | Д | К |
| 02.02 | Поступило от покупателей за продукцию 1500 долл. по курсу ЦБ РФ 77,13 руб. |  |  |  |
| 02.02 | Списана курсовая разница на дату совершения операции |  |  |  |
| 04.02 | Поступило от покупателей за продукцию 2100 долл. по курсу ЦБ РФ 76,65 руб. |  |  |  |
| 04.02 | Списана курсовая разница |  |  |  |
| 05.02 | Перечислено поставщику за товары 920 долл. по курсу ЦБ РФ 76,05 руб. |  |  |  |
| 05.02 | Списана курсовая разница |  |  |  |
| 08.02 | Перечислено поставщику за оргтехнику 543 долл. по курсу ЦБ РФ 75,68 руб. |  |  |  |
| 08.02 | Списана курсовая разница |  |  |  |
| 28.02 | По справке бухгалтерии происходит переоценка остатка валюты на конец отчетного периода по курсу ЦБ РФ 83,55 руб. |  |  |  |

2. Организацией 17.01.2022 г. получено со специального транзитного валютного счета в кассу 2 000 долл. США по курсу 75,77 руб./долл. США. На другой день, 18.01.2022 г. было выдано под отчет на командировку 2 000 долл. США. Курс доллара на дату выдачи составил 76,04 руб. / долл. США. Отразить данную операцию в бухгалтерском учете организации.

Таблица 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Д | К |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |