Тема **2: «**Учет денежных средств**»**

Пример

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету

Учет кассовых операций

Счет 50 «Касса»
Первичные документы

Счет 50 «Касса»
Первичные документы

Приходный кассовый ордер

Расходный кассовый ордер

Платежная ведомость

Все суммы в приходных и расходный кассовых ордерах пишутся прописью и с заглавной буквы

Например:
Шестьдесят тысяч сто сорок пять рублей 00 копеек

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
1	**Приходный ордер №6** Получено с расчетного счета в кассу для выплат	90000		
2	**Расходный ордер №5** Выдан заем Иванову Н.П. на приобретение жилья	50000		
3	**Платежная ведомость № 2** Выдана из кассы заработная плата работникам	40000		
4	**Приходный ордер № 7** Возвращена не использованная подотчетная сумма	500		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
1	**Приходный ордер №6** Получено с расчетного счета в кассу для выплат	90000	50	51
2	**Расходный ордер №5** Выдан заем Иванову Н.П. на приобретение жилья	50000	73/1	50
3	**Платежная ведомость № 2** Выдана из кассы заработная плата работникам	40000	70	50
4	**Приходный ордер № 7** Возвращена не использованная подотчетная сумма	500	50	71

Учет движения средств на счетах в банках

Применяемые для оформления операций по расчетному счету документы:

Применяемые для оформления операций по расчетному счету документы:

- объявление на взнос наличными
- денежный чек
- платежное поручение

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
1	Платежное поручение, выписка банка Оплачен счет № 8 МП “Тон” за поступившие материалы	20000		
2	Договор, выписка банка Зачислен на расчетный счет банковский кредит на текущие расходы	10000		
3	Платежное поручение, выписка банка Поступил аванс под предстоящую отгрузку продукции от ЗАО «Акс"	20000		
4	Платежное поручение, выписка Возвращен банковский кредит	5000		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
5	Платежное поручение, выписка банка Перечислены налоги в бюджет	8000		
6	Платежное поручение, выписка банка Оплачен ЕСН	2000		
7	Платежное поручение, выписка банка Перечислены удержанные алименты	20000		
8	Мемориал-ордер, выписка банка Оплачено банку за услуги	300		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
1	Платежное поручение, выписка банка Оплачен счет № 8 МП “Тон” за поступившие материалы	20000	60	51
2	Договор, выписка банка Зачислен на расчетный счет банковский кредит на текущие расходы	10000	51	66
3	Платежное поручение, выписка банка Поступил аванс под предстоящую отгрузку продукции от ЗАО «Акс"	20000	51	62/А
4	Платежное поручение, выписка Возвращен банковский кредит	5000	66	51

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
5	Платежное поручение, выписка банка Перечислены налоги в бюджет	8000	68	51
6	Платежное поручение, выписка банка Оплачен ЕСН	2000	69	51
7	Платежное поручение, выписка банка Перечислены удержанные алименты	20000	76/5	51
8	Мемориал-ордер, выписка банка Оплачено банку за услуги	300	60	51

Учет прочих денежных средств

Субсчет счета 55

55-1 «Аккредитивы»

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
1	Договор, выписка банка Выставлен аккредитив для оплаты МП «Акс» за материалы за счет собственных средств	5000		
2	Выписка банка Оплачено аккредитивом	4600		
3	Выписка банка Возвращены на расчетный счет неиспользованные средства аккредитива	400		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
4	Договор, выписка банка Выставлен аккредитив для оплаты МП «Акс» за материалы за счет заемных средств	4000		
5	Выписка банка Оплачено аккредитивом	3700		
6	Выписка банка Не использованные средства аккредитива перечислены в погашение банковского кредита	300		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
1	**Договор, выписка банка** Выставлен аккредитив для оплаты МП «Акс» за материалы за счет собственных средств	5000	55/1	51
2	**Выписка банка** Оплачено аккредитивом	4600	60	55/1
3	**Выписка банка** Возвращены на расчетный счет неиспользованные средства аккредитива	400	51	55/1

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
4	Договор, выписка банка Выставлен аккредитив для оплаты МП «Акс» за материалы за счет заемных средств	4000	55/1	66
5	Выписка банка Оплачено аккредитивом	3700	60	55/1
6	Выписка банка Не использованные средства аккредитива перечислены в погашение банковского кредита	300	66	55/1