



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

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




# 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	<b>Платежное поручение, выписка банка</b> Оплачен счет № 8 МП “Тон” за поступившие материалы	20000		
2	<b>Договор, выписка банка</b> Зачислен на расчетный счет банковский кредит на текущие расходы	10000		
3	<b>Платежное поручение, выписка банка</b> Поступил аванс под предстоящую отгрузку продукции от ЗАО «Акс”	20000		
4	<b>Платежное поручение, выписка</b> Возвращен банковский кредит	5000		

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

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

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



# **Учет прочих денежных средств**



Субсчет счета 55

**55-1 «Аккредитивы»**



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

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

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

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