

## **3.2. Учет денежных документов**

Бюджетный бухгалтерский учет денежных документов, хранящихся в кассе учреждения, ведется на счете

020105000 «Денежные документы».

К денежным документам относятся оплаченные талоны на бензин и масла, на питание сотрудников и т.п., оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, полученные извещения на почтовые переводы, почтовые марки и марки государственной пошлины и другие подобные документы.

Прием в кассу и выдача из кассы данных документов оформляются приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002), которые учитываются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от операций с наличными денежными средствами.

- Бюджетный бухгалтерский учет денежных документов, хранящихся в кассе учреждения, ведется на счете **020105000 «Денежные документы»**.
  - К денежным документам относятся оплаченные талоны на бензин и масла, на питание сотрудников и т.п., оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, полученные извещения на почтовые переводы, почтовые марки и марки государственной пошлины и другие подобные документы.
  - Прием в кассу и выдача из кассы данных документов оформляются:
    - приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001)
    - и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002),
- которые учитываются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от операций с наличными денежными средствами.*

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма,	Первичные	Регистры учета
	Дебет	Кредит	руб.	документы	
10 ноября. Списаны денежные средства с лицевого счета на выплату заработной платы. Одновременно составляется бухгалтерская проводка на сумму принятых денежных обязательств	121003560	130405211	49200	Заявка, чек	Мемориальный ордер и выписка с лицевого бюджетного счета
	150103211	150201211	49200		
10 ноября. Списаны денежные средства с лицевого счета на приобретение ГСМ. Одновременно следует бухгалтерская проводка на сумму принятых денежных обязательств	121003560	130405340	800	Заявка, чек	Мемориальный ордер и выписка с лицевого бюджетного счета
	150103340	150201340	800		
11 ноября. По чеку № 215478 получены и оприходованы наличные денежные средства в кассу на нужды учреждения	120104510	121003660	50 000	Чек, приходный кассовый ордер	Журнал операций по счету «Касса»*, Журнал операций с безналичными денежными средствами
Выданы денежные средства из кассы в подотчет Петрову П.П. на хозяйственные нужды (приобретение ГСМ)	120822560	120104610	800	Расходный кассовый ордер	Журнал операций по счету «Касса», Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
Работникам учреждения по ведомости № 159 выданы отпускные и заработная плата за вторую половину октября	130201830	120104610	49200	Записка-расчет, расчетно-платежная ведомость, табель учета рабочего времени	Журнал операций по счету «Касса», Журнал операций расчетов по заработной плате

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичные документы	Регистры учета
	Дебет	Кредит			
<b>Возврат в кассу работником организации Сидоровым С.С. неиспользованной подотчетной суммы</b>	120805660	120104610	500	Авансовый отчет, приходный кассовый ордер	Журнал операций по счету «Касса», Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
<b>12 ноября. Сданы из кассы наличные денежные средства по неиспользованным суммам командировочных расходов (расходов на проезд)</b>	121003560	120104610	500	Квитанция банка, расходный кассовый ордер	Журнал операций по счету «Касса»
<b>13 ноября. Восстановлены на лицевом счете учреждения суммы командировочных расходов. Одновременно восстановлена сумма указанных расходов</b>	130405222 150103222	121003660 150201222	500 500	Ордер к объявлению	Выписка с лицевого бюджетного счета, Журнал операций с безналичными денежными средствами

Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в Карточке учета средств и расчетов.

Регистром синтетического учета является типовой Журнал по прочим операциям.

Операции по счету 020105000 оформляются следующими бухгалтерскими записями:

Поступление денежных документов в кассу по фактической стоимости:

Дебет счета 020105510 «Поступления денежных документов»

Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030200730 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (030203730, 030204730, 030205730, 030209730 и др.)».

- Выдача из кассы денежных документов в подотчет оформляется бухгалтерской проводкой:
- Дебет соответствующих аналитических счетов счета 020800560 «Расчеты с подотчетными лицами» (020803560, 020804560, 020805560, 020809560, 020815560, 020816560, 020818560)
- Кредит счета 020105610 «Выбытия денежных документов».