

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			
Возврат в кассу работником организации Сидоровым С.С. неиспользованной подотчетной суммы	120805660	120104610	500	Авансовый отчет, приходный кассовый ордер	Журнал операций по счету «Касса», Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
12 ноября. Сданы из кассы наличные денежные средства по неиспользованным суммам командировочных расходов (расходов на проезд)	121003560	120104610	500	Квитанция банка, расходный кассовый ордер	Журнал операций по счету «Касса»
13 ноября. Восстановлены на лицевом счете учреждения суммы командировочных расходов. Одновременно восстановлена сумма указанных расходов	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».