

Документирование кассовых операций

Номер формы	Наименование формы	Операция
КО-1	<i>Приходный кассовый ордер</i>	Поступление наличных денег в кассу организации
КО-2	<i>Расходный кассовый ордер</i>	Выдача наличных денег из кассы организации
КО-3	<i>Журнал регистрации приходных и расходных кассовых</i>	Регистрация бухгалтерией приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов
КО-4	<i>Кассовая книга</i>	Учет поступлений и выдачи наличных денег организации в кассе
КО-5	<i>Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств</i>	Учет денег, выданных кассиром из кассы организации другим кассирам или доверенному лицу (раздатчику), а также учета возврата наличных денег и кассовых документов по произведенным операциям

Приходный кассовый ордер

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Код
0310001

ЗАО «Ревизор»
 (организация)
 центральная касса
 (структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления

Дебет	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения

Принято от Хлестакова Ивана Александровича

Основание: Возврат неиспользованных подотчетных сумм

Сумма Сто пятьдесят два (прописью)

руб. 80 коп.

В том числе

Приложение Авансовый отчет № 4 от 13.02.2009

Главный бухгалтер _____ Добчинский П. И.
 (подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ Бобчинский П. И.
 (подпись) (расшифровка подписи)

Линия отреза

(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 17
 от " 14 " февраля 2009 г.

Принято от Хлестакова Ивана

Сумма 152 руб. 80 коп.

(цифрами)

Сто пятьдесят два

(прописью)

руб. 80 коп.

В том числе

" 14 " февраля 2009 г.

М. П. (штампа)

Главный бухгалтер _____ Добчинский П. И.
 (подпись) (расшифровка подписи)

Кассир _____ Бобчинский П. И.
 (подпись) (расшифровка подписи)

Расходный кассовый ордер

Унифицированная форма № КО-2
утв. постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0310002

ЗАО «Ревизор»
(организация)

(структурное подразделение)

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
33	01.02.2009

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
---	71-1	---	50	20 000=	11	

Выдать Хлестакову Ивану Александровичу
(фамилия, имя, отчество)

Основание: Аванс на командировочные расходы

Сумма Двадцать тысяч
(прописью)

руб. ----- коп.

Приложение Приказ № 10 от 01.02.2009

Руководитель организации директор Сквозник-Дмухановский А. А.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Добчинский П. И.
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил Двадцать тысяч
(сумма прописью)

руб. ----- коп.

“ 01 ” февраля 2009 г. Подпись Хлестаков
По паспорт № 40 90 № 541145, выдан 01.02.2002 10 отд. милиции г. Уездный
(наименование, номер, дата и место выдачи документа,

удостоверяющего личность получателя)
Выдал кассир Бобчинский П. И.
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассовая книга

В этой книге пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

М. П. (штамп)

Руководитель организации _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-4
утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Образец обложки

ЗАО «Ревизор»

организация

структурное подразделение

КАССОВАЯ КНИГА

на 2009 г.

Форма по ОКУД

Код

0310004

по ОКПО

Образец титула. Стр. 2 – чистая

Форма по ОКУД

Код

0310004

по ОКПО

ЗАО «Ревизор»

организация

центральная касса

структурное подразделение

Касса за «15» февраля 2009 г. Лист 9

Но- мер доку- мен- та	От кого получено или кому выдано	Номер коррес- понди- рующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Рас- ход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			300-50	х
17	от Хле- стакова И. А.	71-1	152-80	
Перенос				

п
о
л
е
д
л
я
п
о
д
ш
и
в
к
и

Но- мер доку- мен- та	От кого получено или кому выдано	Номер коррес- понди- рующего счета, суб- счета	Приход, руб. коп.	Рас- ход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Итого за день			152-80	----
Остаток на конец дня			453-30	х
В том числе на заработ- ную плату, выплаты соци- ального характера и сти- пендии			-----	х
кассир		<u>Бобчинский П. И.</u> (подпись) (расшифровка подписи)		
Записи в кассовой книге проверил и докумен- ты в количестве <u>одного</u> приходных			(прописью)	
и _____ расходных получил			(прописью)	
бухгалтер		<u>Добчинский П. И.</u> (подпись) (расшифровка подписи)		


л
и
н
и
я
о
т
р
е
з
я

Инкассация денежных средств

Счет 57 «Переводы в пути» - А

Дебет	Кредит
<i>Сальдо</i> – сумма денежных средств, не зачисленная на расчетный/валютный счет предприятия	
50 «Касса» - отражена выдача суммы денежных средств службе инкассации для зачисления на расчетный/валютный счет предприятия	51 «Расчетный счет» – отражено зачисление выручки на расчетный счет предприятия 52 «Валютный счет» – отражено зачисление выручки на валютный счет предприятия
Оборот дебетовый – сумма денежных средств (переводов) в пути	Оборот кредитовый – сумма переводов, зачисленных на расчетный/валютный счет
<i>Сальдо</i> – сумма денежных средств, не зачисленная на расчетный/валютный счет предприятия	

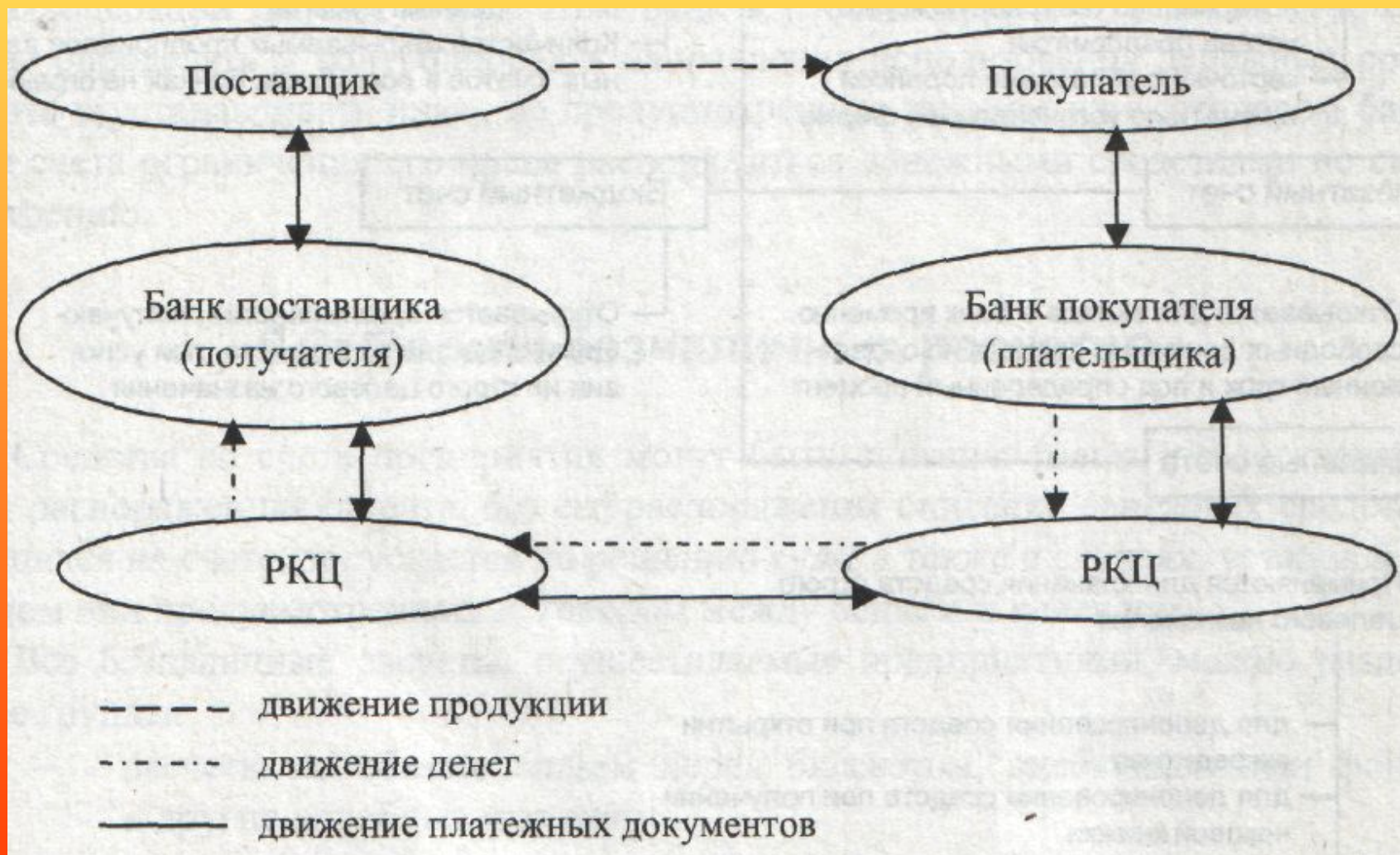
Ревизия кассы

Операция	Дебет	Кредит
1. Отражены излишки денежных средств в кассе предприятия	50 «Касса»	99 «Прибыли и убытки»
2. Отражена недостача денежных средств в кассе предприятия	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	50 «Касса»
3. Недостача денежных средств отнесена на кассира	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»)	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
4. Погашена сумма ущерба виновным лицом	50 «Касса» 	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»)

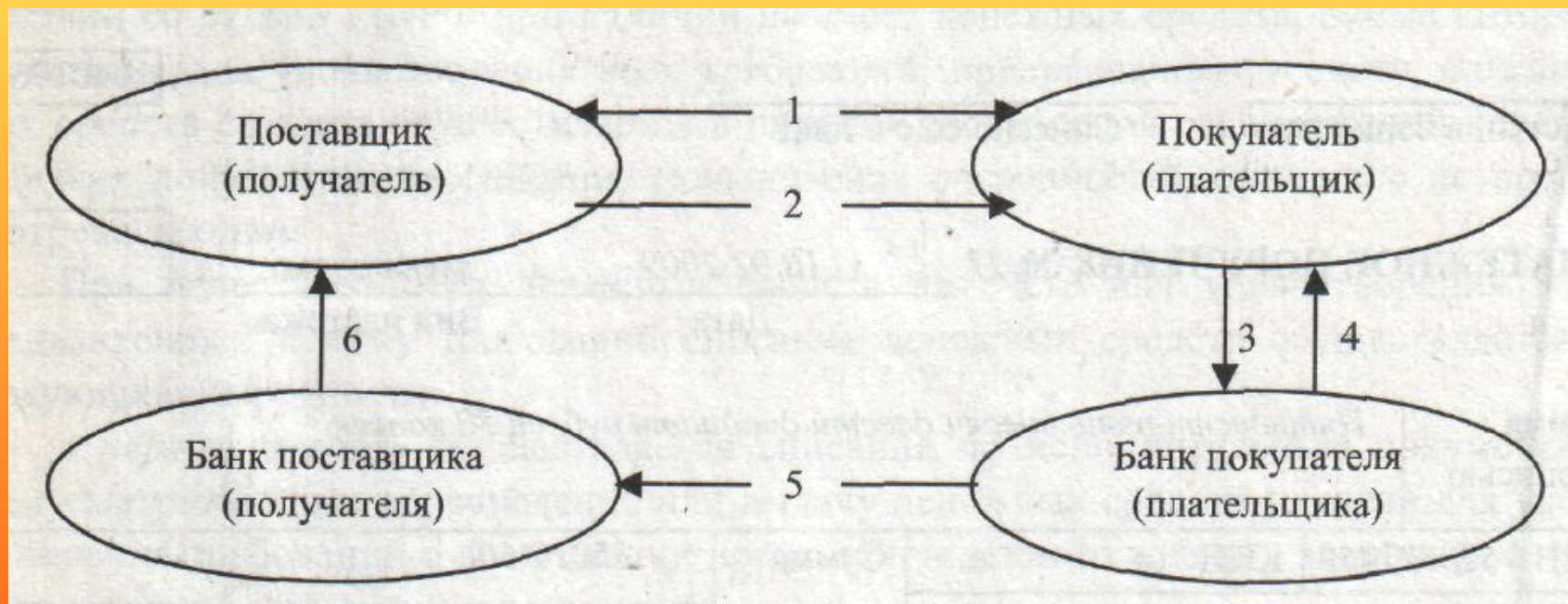
Счет 50 «Касса» - А

Дебет	Кредит
Сальдо – остаток наличных денежных средств	
<p>51 «Расчетный счет» - поступление наличных денежных средств в кассу с расчетного счета</p> <p>62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - поступление денежных средств в кассу от покупателя за поставленные товары (работы, услуги)</p> <p>71 «Расчеты с подотчетными лицами» - возвращены подотчетным лицом в кассу неизрасходованные суммы, выданные под отчет</p> <p>75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» - поступили денежные средства в качестве погашения задолженности по вкладам в уставной капитал.</p> <p>99 «Прибыли и убытки» - отражены излишки денежных средств в кассе предприятия</p>	<p>51 «Расчетный счет» – внесены денежные средства на расчетный счет предприятия</p> <p>69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - выплачено пособие по социальному страхованию</p> <p>70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – выдана заработная плата работникам предприятия</p> <p>71 «Расчеты с подотчетными лицами» - выданы денежные средства под отчет</p> <p>73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - выдан кредит работнику предприятия</p> <p>75 «Расчеты по выплате доходов» - выплачен доход учредителю от участия в организации</p> <p>76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - выплачены алименты, депонированная заработная плата, суммы по претензиям и пр.</p> <p>94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - отражена недостача денежных средств в кассе предприятия</p>
Оборот дебетовый – сумма денежных средств, поступивших в кассу	Оборот кредитовый – сумма денежных средств, выплаченных из кассы
Сальдо – остаток наличных денежных средств	

Учет денежных средств. Банковские операции



Расчеты платежными поручениями



Расчеты платежными поручениями

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 77		10.02.2009		электронно	
		Дата		Вид платежа	
Сумма прописью		Пятьдесят пять тысяч двести двадцать рублей 50 копеек			
ИНН 678123459	КПП	Сумма	55220-50		
		Сч. №	41002810400640000888		
Плательщик		ЗАО «Ревизор»			
		БИК	044118512		
		Сч. №	30105060711223344556		
Банк плательщика		Банк «Городской»			
		БИК	044500111		
		Сч. №	30102345678910111213		
Банк получателя		Банк «ТДК»			
ИНН 770222846	КПП	Сч. №	40715213698521470001		
		Вид оп.	01	Срок плат.	20.02.2009
		Наз. пл.		Очер. плат.	6
Получатель		Код		Рез. поле	
		ООО «Услуга»			
Счет № 212/13 от 10.02.2009 г. за строительные товары по договору № 16 от 20.01.2005 г., в том числе НДС 18% – 8421-10					
Назначение платежа					
Подписи			Отметки банка		
М. П. _____					

Расчеты платежными требованиями

Поступ. в банк плат.		Оконч. срока акцепта		Списано со сч. плат.		0401081	
ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ № 12				07.05.2010			
Условие оплаты		С акцептом		Дата		Вид платежа	
						Срок для акцепта 7	
Сумма прописью		Девяносто восемь тысяч восемьсот рублей					
ИНН 7717027908 ООО "Чемпион"		Сумма		98800=			
Плательщик		Сч. №		40702810200000055335			
Филиал ОАО "УРАЛСИБ" в г. Смоленске		БИК		046614783			
Банк плательщика		Сч. №		30101810400000000783			
АКБ "Нефтепромбанк"		БИК		044585272			
Банк получателя		Сч. №		30101810800000000272			
ИНН 7717027908 ЗАО "Милана"		Сч. №		40702810500005042124			
Получатель		Вид оп.		01		Очер. плат.	
Назначение платежа		Наз. пл.				Рез. поле	
ЗА ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ К АВТОМОБИЛЮ СОГЛ. КОНТР. от 01.05.2010, ТТН №0069723, СУММА: 98800-00 В т.ч. НДС (18%): 15071-19		Код					
Дата отсылки (аручения) плательщику предусмотренных договором документов				07.05.2010			
Подпись				Отметки банка получателя			
М.П.				_____			
_____				_____			
№ч. плат.	№ плат. ордера	Дата плат. ордера	Сумма частичного платежа	Сумма остатка платежа	Подпись	Дата помещения в картотеку	Отметки банка плательщика

Объявление на взнос наличными

к Положению Банка России от 9 октября 2002 г. № 199-П
«О порядке ведения кассовых операций в кредитных
организациях на территории Российской Федерации»

ОБЪЯВЛЕНИЕ №
на взнос наличными

Код формы документа по
ОКУД
0402001

20 февраля 20 09 г.

От кого *ЗАО «Ревизор»*

Для зачисл.
на счет №

41002810400640000888

Банк получателя *ОАО «Банк Городской» филиал «Местный»*

Получатель *он же*

100 500=
Сумма цифрами

Сумма прописью **Сто тысяч пятьсот** руб. **00** коп.

Источник вноса *выручка*

Подпись вносителя *Бобчинский*

Бухгалтер
Деньги принял кассир

КВИТАНЦИЯ №

0402001

20 февраля 20 09 г.

От кого *ЗАО «Ревизор»*

Для зачисл.
на счет №

41002810400640000888

Банк получателя *ОАО «Банк Городской» филиал «Местный»*

Получатель *он же*

100500=
Сумма цифрами

Сумма прописью **Сто тысяч пятьсот** руб. **00** коп.

Источник вноса *выручка*

М.П.

Бухгалтер

Деньги принял кассир

ОРДЕР №

0402001

20 февраля 20 09 г.

От кого *ЗАО «Ревизор»*

счет №

ДЕБЕТ

Сумма

100 500=

КРЕДИТ

Банк получателя *ОАО «Банк Городской» филиал «Местный»*

Получатель *он же*

счет № 41002810400640000888

Общая
частные символы

Источник вноса *выручка*

Бухгалтер

Кассир

Денежный чек

Чек на получение денег в банке (лицевая сторона)

<p>Корешок чека</p> <p>Д1 № 004626</p> <p>на 2000 р. « 1 » февраля 2009 г.</p> <p>ЧЕК ВЫДАН</p> <p>Бобчинскому Петру Ивановичу</p> <p>кому</p> <p>Подписи:</p> <p>Сквозник-Дмухановский первая Добчинский вторая</p> <p>ЧЕК ПОЛУЧИЛ</p> <p>« 1 » февраля 2009 г.</p> <p>Бобчинский</p> <p>Подпись</p>	<p>ЗАО «Резерв» чекодатель</p> <p>41002810400640000888</p> <p>№ счета чекодателя</p> <p>ЧЕК Д1 № 004626 НА 2000== Р == К</p> <p>г. Уездный « 1 » февраля 2009 г.</p> <p>ОАО «Банк Городской» филиал «Местный» наименование учреждения</p> <p>Место печати чекодателя</p> <p>БАНКА</p> <p>Заплатите Бобчинскому Петру Ивановичу ==</p> <p>Две тысячи рублей</p> <p>Подписи Сквозник-Дмухановский Бобчинский</p>	<p>Д1 № 004626</p> <p>В КАССУ- контрольная марка</p> <p>МЕСТО ДЛЯ НАКЛЕЙКИ КОНТРОЛЬНОЙ МАРКИ</p>
--	--	---

Фамилия, имя и отчество за-
полняются с начала строки
без оставления свободного
места

Сумма прописью
должна начинаться
обязательно в самом
начале строки

Чек на получение денег в банке (оборотная сторона)

Сум дол	ЦЕЛИ РАСХОДА	СУММА	Свободной остаток сметных ассигнований на квартал без учета суммы по данному чеку
40	Заработная плата		
46	Закупки сельхозпродуктов		
50	Пенсии, пособия и страх. возм.		
55	Командировочные в счет лимита	2000 =	
56	Командировочные без лимита		
57	Хоз.-операционные расходы		

Подписи Сквозник-Дмухановский Добчинский

Указанную в настоящем чеке сумму получил Бобчинский
подпись

Отметка, удостоверяющая личность получателя:
Предъявлен паспорт 40 97 № 551000
наименование документа

Выдан 20.01.2002 13 об/г. Уездный
наименование учреждения

Место выдачи г. Уездный

Проверено Оплатить * « » 200 г.
Контролер Отв. исполнитель Оплачено
Бухгалтер Кассир

Оприходовано

По кассе, кассовый
ордер № 15

от «1» февраля 2009 г.

Главный (старший)
бухгалтер
Добчинский
подпись

В этом месте работник банка подписывается в том случае, если личность получателя проверяется по документам

Выписка с расчетного счета

Исходные данные для примера. ЗАО «Фрегат» 4 сентября 2009 г. совершило следующие операции по своему расчетному счету:

- перечислено по платежному поручению № 82 за выполненные работы подрядчику - 25 055 руб.;
- получено от покупателя за отгруженную продукцию по платежному поручению № 45 - 61 200 руб.;
- получено с расчетного счета по чеку № 071550 на командировочные расходы - 32 480 руб.;
- списано с расчетного счета по платежному требованию поставщика № 6 - 48 150 руб. 48 коп.

Сбербанк России

Выписка из лицевого счета
за 4 сентября 2009 г.

Счет 40802810038300100567

ЗАО «Фрегат»

Входящий остаток: *пассив*

Дата последнего движения по счету 01.09.2009

75 986.59 (П)

Дата проводки	ВО	Ном. док. банка	Ном. док. клиента	БИК банка корр.	Корр. счет	Счет плательщика	Счет получателя	Дебет	Кредит
04.09.2009	01		82	044599743	301018102000000000743		40702810700070025849	25 055.00	
04.09.2009	01	7634	45	044252593	301018102000000000593	40702810300000013796			61 200.00
04.09.2009	03		071550					32 480.00	
04.09.2009	02	7635	6	044525112	301018102000000000774		40702810300100000060	48 150.48	

Документов:

3 1

Итого обороты:

105 685.48 61 200.00

Исходящий остаток:

31 501.11 (П)

Счет 51 «Расчетный счет» - А

⊕ Дебет	Кредит
<i>Сальдо</i> – остаток денежных средств на расчетном счете	
<p>50 «Касса» - внесены денежные средства на расчетный счет предприятия</p> <p>55 «Специальные счета в банках» - внесен остаток неиспользованного аккредитива, депозита, лимита чековой книжки.</p> <p>62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - поступление денежных средств от покупателей и заказчиков за поставленные товары (работы, услуги)</p> <p>66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - получен кредит банка</p> <p>75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» - поступили денежные средства в качестве погашения задолженности по вкладам в уставной капитал.</p> <p>76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»</p> <ul style="list-style-type: none"> - получены суммы страховых возмещений от страховых компаний - поступили суммы по удовлетворенным претензиям (ошибочно зачисленные на счет деньги) -поступила сумма депонированной заработной платы 	<p>50 «Касса» – обналичены денежные средства с расчетного счета по чеку</p> <p>55 «Специальные счета в банках» - зачислены денежные средства на аккредитив и особые счета;</p> <p>- депонированы средства на чековую книжку.</p> <p>60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - оплачен счет поставщика за товары (работы, услуги)</p> <p>68 «Расчеты по налогам и сборам» - перечислены в бюджет налоги (НДС, НДФЛ, ЕНВД, налог на прибыль и пр.)</p> <p>69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - перечислены страховые взносы по пенсионному и социальному страхованию</p> <p>91 «Прочие доходы и расходы» - отражены услуги банка за обслуживание счета</p>
Оборот дебетовый – сумма денежных средств, поступивших в расчетный счет	Оборот кредитовый – сумма денежных средств, списанных с расчетного счета
<i>Сальдо</i> – остаток денежных средств на расчетном счете	

Счет 52 «Расчетный счет» - А

⊕ Дебет	Кредит
<i>Сальдо</i> – остаток денежных средств на валютном счете	
<p>50 «Касса» - внесены денежные средства на расчетный счет предприятия</p> <p>55 «Специальные счета в банках» - внесен остаток неиспользованного аккредитива, депозита, лимита чековой книжки.</p> <p>62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - поступление денежных средств от покупателей и заказчиков за поставленные товары (работы, услуги)</p> <p>66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - получен кредит банка</p> <p>75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» - поступили денежные средства в качестве погашения задолженности по вкладам в уставной капитал.</p> <p>76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»</p> <ul style="list-style-type: none"> - получены суммы страховых возмещений от страховых компаний - поступили суммы по удовлетворенным претензиям (ошибочно зачисленные на счет деньги) 	<p>50 «Касса» – обналичены денежные средства с расчетного счета по чеку</p> <p>55 «Специальные счета в банках» - зачислены денежные средства на аккредитив и особые счета;</p> <p>- депонированы средства на чековую книжку.</p> <p>60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - оплачен счет поставщика за товары (работы, услуги)</p> <p>91 «Прочие доходы и расходы» - отражены услуги банка за обслуживание счета</p>
<i>Оборот дебетовый</i> – сумма денежных средств, поступивших в валютный счет	<i>Оборот кредитовый</i> – сумма денежных средств, списанных с валютного счета
<i>Сальдо</i> – остаток денежных средств на валютном счете	

К счету 55 следует предусмотреть соответствующие субсчета

+

Шифр субсчет	Наименование	Применение
55-1	Аккредитивы	Аналитический учет ведется по каждому выставленному организацией аккредитиву
55-2	Чековые книжки	Аналитический учет ведется по каждой полученной чековой книжке
55-3	Депозитные счета (в рублях)	Аналитический учет ведется по каждому вкладу
55-4	Депозитный счет (в валюте)	Аналитический учет ведется по каждому вкладу
55-5	Специальный счет (на финансирование капитальных вложений)	Субсчет вводится при наличии у организации обособленно хранящихся денежных средств целевого назначения
55-6	Текущий счет филиала	Введение отдельного субсчета предусматривается при наличии у организации филиалов, представительств, для которых открыты отдельные текущие счета
55-7	Специальный карточный счет	Субсчет вводится организациями, использующими банковские корпоративные карты для осуществления расчетов в соответствии с положением ЦБ РФ от 24.12.2004 №266-П. Аналитический учет рекомендуется вести по держателям карт.

□

Счет 55-7 «Специальный карточный счет» - А

Дебет	Кредит
<i>Сальдо</i> – остаток денежных средств на специальном карточном счете	
<p>51 «Расчетный счет» - перечислены средства на специальный карточный счет предприятия</p> <p>66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - получен кредит на специальный карточный счет</p>	<p>70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - перечислена заработная плата на банковские карты сотрудников предприятия</p> <p>71 «Расчеты с подотчетными лицами» – отражена оплата товара (работ, услуг) через подотчетное лицо с использованием корпоративной банковской карты</p>
<p><i>Оборот дебетовый</i> – сумма денежных средств, поступивших на специальный карточный счет</p> <p><i>Сальдо</i> – остаток денежных средств на специальном карточном счете</p>	<p><i>Оборот кредитовый</i> – сумма денежных средств, списанных со специального карточного счета</p>

Сама расчетная карта может учитываться как денежный документ на счете 50 «Касса» субсчет 50-3 «Денежные документы».

Операция	Дебет	Кредит
Выдана работнику под отчет банковская карта	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50-3 «Денежные документы»
Возвращена в организацию банковская карта	50-3 «Денежные документы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»