

Операции по учету движения денежных средств в кассе

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Отражены суммы наличных денежных средств, поступивших в кассу с р.сч	50	51	Сумма поступления
2	Отражено поступление наличных денежных средств от покупателей и заказчиков в счет погашения задолженности	50	62	Сумма задолженности
3	Отражено поступление кредита (займа) в кассу организации	50	66, 67	Сумма кредита
4	Отражен возврат работниками организации в кассу неизрасходованных сумм ранее выданных им под отчет	50	71	Сумма долга
5	Сданы денежные средства из кассы организации на расчетный счет	51	50	Сумма зачисления
6	Отражена выдача наличных денежных средств в счет погашения задолженности	60	50	Сумма задолженности
7	Отражена выдача заработной платы работникам организации	70	50	Сумма задолженности
8	Отражена выдача наличных денежных средств под отчет	71	50	Сумма предстоящих расходов

Унифицированная форма № КО-1

Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 г. № 88

ЗАО "Посейдон"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0310001
59462121

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
281	05.04.2015

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
50.1		90.2		35115-00	

Принято от Толокнов Сергей Анатольевич

Основание: Выручка от розничной торговли продовольственными товарами
ККМ 20655407

Сумма: Тридцать пять тысяч сто пятнадцать рублей 00 копеек

В том числе без налога (НДС)

Приложение:

Главный бухгалтер

подпись

Получил кассир

подпись

Толокнов С.А.

расшифровка подписи

Афанасьева И.А.

расшифровка подписи

ЗАО "Посейдон"**КВИТАНЦИЯ**

к приходному кассовому ордеру
№ 281 от 05 Апреля 2015 г.

Принято от Толокнов Сергей
Анатольевич

Основание: Выручка от розничной
торговли продовольственными
товарами ККМ 20655407

Сумма 35115руб.00коп.

Тридцать пять тысяч сто
пятнадцать рублей 00 копеек

В том числе без налога (НДС)

05 Апреля 2015 г.

М. П. (штампа)

Главный бухгалтер

Толокнов С.А.

расшифровка подписи

Кассир

Афанасьева И.А.

расшифровка подписи

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 г. № 88

ЗАО "Посейдон"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0310002
59462121

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
188	05.04.2015

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	корреспондирую- щий счет, субсчет	код аналити- ческого учета				
	71.1		50.1	29024-00		

Выдать: Толокнов Сергей Анатольевич

Основание: Под отчет на хоз.расходы

Сумма: Двадцать девять тысяч двадцать четыре рубля 00 копеек

Приложение:

Руководитель Генеральный директор Толокнов С.А.
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер Толокнов С.А.
подпись расшифровка подписи

Получил _____
сумма прописью

_____ руб. _____ коп.

" " 201 г. **Подпись**
По: паспорту 40 00 №590459, выдан 37 отделом милиции Василеостровского р-на 0 г.
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир _____ Афанасьева И.А.
подпись расшифровка подписи

КАССА за 5 Апреля 2015 г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.
1	2	3	4
Остаток на начало дня			-
281	Принято от Толокнов Сергей Анатольевич	90.2	35 115=00
282	Принято от Толокнов Сергей Анатольевич	90.2	1 989=00
187	Выдано Расчет пластиковой картой (переводы в пути)	57.1	-
188	Выдано Толокнов Сергей Анатольевич	71.1	-
283	Принято от Толокнов Сергей Анатольевич	90.2	650=00
Итого за день			37 754=00
Остаток на конец дня			-
в том числе на заработную плату.			-

Кассир _____
подпись

Афанасьева И.А.
расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
Три приходных и Два расходных получил.

Бухгалтер _____
подпись

Толокнов С.А.
расшифровка подписи

Операции по учету движения денежных средств на расчетном счете

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	<u>Зачислен на расчетный счет денежные средства из кассы</u>	51	50	Сумма зачисления
2	Зачислены денежные средства, поступившие на расчетный счет от покупателей в счет погашения числящейся за ними задолженности	51	62-1	Сумма дебиторской задолженности
3	Зачислены денежные средства, поступившие на расчетный счет в виде авансов от покупателей и заказчиков	51	62-2	Сумма аванса
4	Зачислены поступления на расчетный счет денежных средств долгосрочного, краткосрочного займа (кредита)	51	66, 67	Сумма займа, кредита
5	Поступили денежные средства на расчетный счет от учредителей в счет вклада в уставный капитал	51	75-1	Сумма задолженности
6	Получены денежные средства с расчетного счета в кассу	50	51	Сумма зачисления
7	С расчетного счета погашена задолженность перед поставщиками	60	51	Сумма кредиторской задолженности
8	С расчетного счета погашен долгосрочный, краткосрочный кредит (заем)	66, 67	51	Сумма задолженности

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 122

16.07.2015

электронно

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Одиннадцать тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7842355590	КПП	Сумма	11000-00	
ООО "АРСИС"		Сч. №	40702810200050000239	
Плательщик		БИК	044030720	
ФИЛИАЛ С-ПЕТЕРБУРГ "НОМОС-БАНКа" (ОАО) г. Санкт-Петербург		Сч. №	30101810200000000720	
Банк плательщика		БИК	044525225	
СБЕРБАНК РОССИИ ОАО Г.МОСКВА		Сч. №	30101810400000000225	
Банк получателя		Сч. №	40702810100020018047	
ИНН 7708308480	КПП	Вид оп.	01	Срок плат.
ЗАО "Сбербанк-АСТ"		Наз. пл.		Очер. плат.
Получатель		Код		Рез. поле
				5

Средства для обеспечения участия в электронных аукционах . НДС не облагается

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1.	Сданы на расчетные счета наличные из кассы	РКО, объявление на взнос наличными, выписка банка	51	50
2.	Поступили на расчетный счет выручка от продажи продукции, товаров, услуг	Выписка банка	51	62
3.	Поступили авансы от покупателей на расчетный счет	Выписка банка	51	62-авансы
4.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит (займ)	Кредитный договор или договор займа, выписка банка	51	66
5.	Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит (займ)	Кредитный договор или договор займа, выписка банка	51	67
6.	Получены из банка в кассу организации наличные средства	ПКО, чек, выписка банка	50	51
7.	Оплачено поставщиком за полученные товары, выполненные работы, оказанные услуги	Договор, счет, платежное поручение, выписка банка	60	51
8.	Перечислен аванс поставщиком за товары, работы, услуги	Договор, счет, платежное поручение, выписка банка	60-авансы	51
9.	Перечислены в бюджет суммы налогов и сборов	Платежное поручение, выписка банка	68	51
10.	Перечислены во внебюджетные фонды сумму налогов и прочих платежей	Платежное поручение, выписка банка	69	51
11.	Списаны проценты, уплаченные организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)	Платежное поручение (в этом случае заполняется не всегда), выписка банка	66-% или 67-%	51

Порядок учета расчетов с подотчетными лицами

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	На основании расходного ордера из кассы выданы денежные средства работнику организации под отчет	71	50	Сумма предстоящих расходов
2	Материальные ценности, приобретенные подотчетным лицом, приняты к учету	07, 08, 10, 41	71	Стоимость ценностей
3	Утвержден авансовый отчет. Списана с подотчетного лица утвержденная сумма: — расходов, связанных с основным видом деятельности; — расходов, несвязанных с основным видом деятельности	20, 23, 25, 26, 44 91-2	71 71	Утвержденная сумма авансового отчета
4	Возвращенных неиспользованные подотчетные суммы в кассу организации	50	71	Остаток аванса
5	Отражены подотчетные суммы, не возвращенные подотчетным лицом в установленные сроки	94	71	То же
6	Удержана из заработной платы невозвращенная подотчетная сумма	70	94	То же
7	Выплачена сумма, превышающая аванс	71	50	Перерасход

Порядок учета авансов, полученных в счет будущих поставок продукции

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Поступила предоплата за предстоящие поставки готовой продукции	51	62-2	Сумма предоплаты
2	Начислен НДС	62-2	68-2	Сумма НДС
3	Отгружена готовая продукция покупателю, признан доход	62-1	90-1	Выручка (в том числе НДС)
4	Списана себестоимость готовой продукции	90-2	43	Себестоимость
5	Начислен НДС по реализации	90-3	68	Сумма НДС по реализованной продукции
6	Зачтена предоплата	62-2	62-1	Сумма зачета по реализации
7	Учен НДС с предоплаты	68	62-2	Сумма зачета по НДС

Порядок списания задолженности за счет резерва сомнительных долгов

№ ц/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Создан резерв по сомнительным долгам	91-2	63	Сумма резерва
2	Списана дебиторская задолженность за счет резервов сомнительных долгов: — в части, покрываемой резервом; — в части, непокрываемой резервом	63 91	62-1 62-1	Сумма недоплаты
3	Учтены остатки резерва в тех случаях, когда резерв не использован в полном объеме	63	91-1	Остатки резерва

Порядок выдачи аванса в счет будущих поставок материалов

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Произведена предоплата поставщикам	60-2	51	Сумма аванса
2	Материально-производственные запасы, поступившие в счет предоплаты, приняты к учету	10, 41	60-1	Стоимость запасов (в том числе НДС)
3	Учтен НДС	19	60-1	Сумма НДС
4	Произведен зачет аванса	60-1	60-2	Сумма зачета
5	Возвращена разница на расчетный счет поставщика	51	60-2	Разница

Журнал хозяйственных операций по учету расчетов по претензии

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Произведена предоплата поставщику материалов	60-1	51	12 000
2	Приняты к учету материал:	10	60-1	7 627
3	Учтен НДС	19	60-1	1 373
4	Учтена претензия по поставке материалов	76-2	60-1	3 000
5	Приняты к учету материала: (в случае признания претензии)	10	76-2	2 542
6	Учтен НДС (в случае признания претензии)	19	76-2	458
7	Списана сумма претензии на убытки (в случае непризнания претензии)	91-2	76-2	3000

Порядок учета предоставленных займов

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Выдан работнику организации заем	73-1	50, 51, 10,41	Сумма займа
2	Отражено поступление денежных средств, переданных работником в счет погашения задолженности	50, 51	73-1	То же
3	Отражено поступление товарно-материальных ценностей, переданных работником в счет погашения задолженности	10,41 и др.	73-1	То же

Порядок учета расчетов по возмещению материального ущерба

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Отражена сумма недостачи, выявленной в ходе инвентаризации	94	10, 41, 01, 43	Сумма недостачи
2	Списана на виновное лицо сумма возмещения	73-2	94	Сумма возмещения
3	Отражена разница между рыночной и фактической суммами	94	98-4	Разница сумм
4	Удержана из заработной платы виновного лица сумма возмещения	70	73-2	Сумма возмещения
5	Внесена виновным лицом в кассу или удержана из заработной платы сумма возмещения	70, 50	73-2	То же
6	Отражен доход текущего периода по возмещенной недостаче	98-4	91-1	Сумма дохода, пропорциональная размеру возмещения

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Принята к учету страховая сумма по застрахованному имуществу	08, 10, 41, 43	76-1	Сумма страхования
2	Принята к учету страховая сумма по застрахованному персоналу	20, 23, 25, 26, 28, 29, 44	76-1	То же
3	Произведена оплата страхования	76-1	51	Сумма страховой премии
4	Списана стоимость ущерба на страховой случай	76-1	10	Стоимость ущерба
5	Начислена оплата лечения сотруднику в случае возникновения страхового случая	76-1	73-2	Стоимость лечения
6	Получена сумма возмещения	51	76-1	Сумма возмещения
7	Списаны потери от страховых случаев	91	76-1	<u>Некомпенсируемая сумма</u>

Журнал хозяйственных операций по учету расчетов по претензии

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Произведена предоплата поставщику материалов	60-1	51	12 000
2	Приняты к учету материал:	10	60-1	7 627
3	Учтен НДС	19	60-1	1 373
4	Учтена претензия по поставке материалов	76-2	60-1	3 000
5	Приняты к учету материала: (в случае признания претензии)	10	76-2	2 542
6	Учтен НДС (в случае признания претензии)	19	76-2	458
7	Списана сумма претензии на убытки (в случае непризнания претензии)	91-2	76-2	3000

Учет поступления и выбытия материалов с использованием счета 10 «Материалы»

Е

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Приняты к учету материалы, поступившие от поставщиков по фактической себестоимости	10	60	Договорная стоимость
2	Учтен НДС по приобретенным материалам	19-3	60	НДС
3	Приняты к учету материалы, приобретенные по-дотчетным лицом по фактической себестоимости	10	71	Договорная стоимость
4	Отражены транспортные расходы по приобретению материалов	10	60	Сумма ТЗР
5	Отражены услуги посреднических организаций, связанные с приобретением материалов	10	76	Стоимость услуг
6	Приняты к учету материалы, полученные от учредителей в качестве вклада в уставный капитал	10	75-1	Согласованная стоимость
7	Приняты к учету безвозмездно полученные материалы	10	98-2	Рыночная стоимость
8	Принят к учету излишек материалов, выявленный при инвентаризации	10	91-1	Рыночная стоимость
9	Приняты к учету материалы, произведенные собственными силами	10	20, 23 и т.д.	Фактические затраты
10	Списаны материалы на нужды основного (вспомогательного, обслуживающего) производства	20, 23, 29	10	Фактическая себестоимость
11	Списаны материалы, использованные на общепроизводственные и общехозяйственные расходы	25, 26	10	Фактическая себестоимость
12	Списаны материалы, использованные в процессе продажи продукции	44	10	Фактическая себестоимость
13	Списаны материалы, использованные на строительство объекта, осуществляемое хозяйственным способом	08	10	Фактическая себестоимость
14	Списана себестоимость проданных материалов	91-2	10	Фактическая себестоимость

Учет поступления и выбытия материалов с использованием счетов 15
«Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в
стоимости материальных ценностей»

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Отражена фактическая себестоимость поступивших от поставщиков материалов	15	60	Договорная стоимость
2	Учен НДС по приобретенным материалам	19-3	60	НДС
3	Отражена фактическая себестоимость материалов, приобретенных подотчетным лицом	15	71	Договорная стоимость
4	Отражены транспортные расходы: по приобретению материалов	15	60	Сумма ТЗР
5	Отражены услуги посреднических организаций по приобретению материалов	15	76	Стоимость услуг
6	Оприходованы приобретенные материалы на склад по учетным ценам	10	15	Стоимость по учетным ценам
7	Списывается превышение учетной стоимости материалов над их фактической себестоимостью	15	16	Экономия
8	Списывается превышение фактической себестоимости материалов над их учетной стоимостью	16	15	Перерасход

