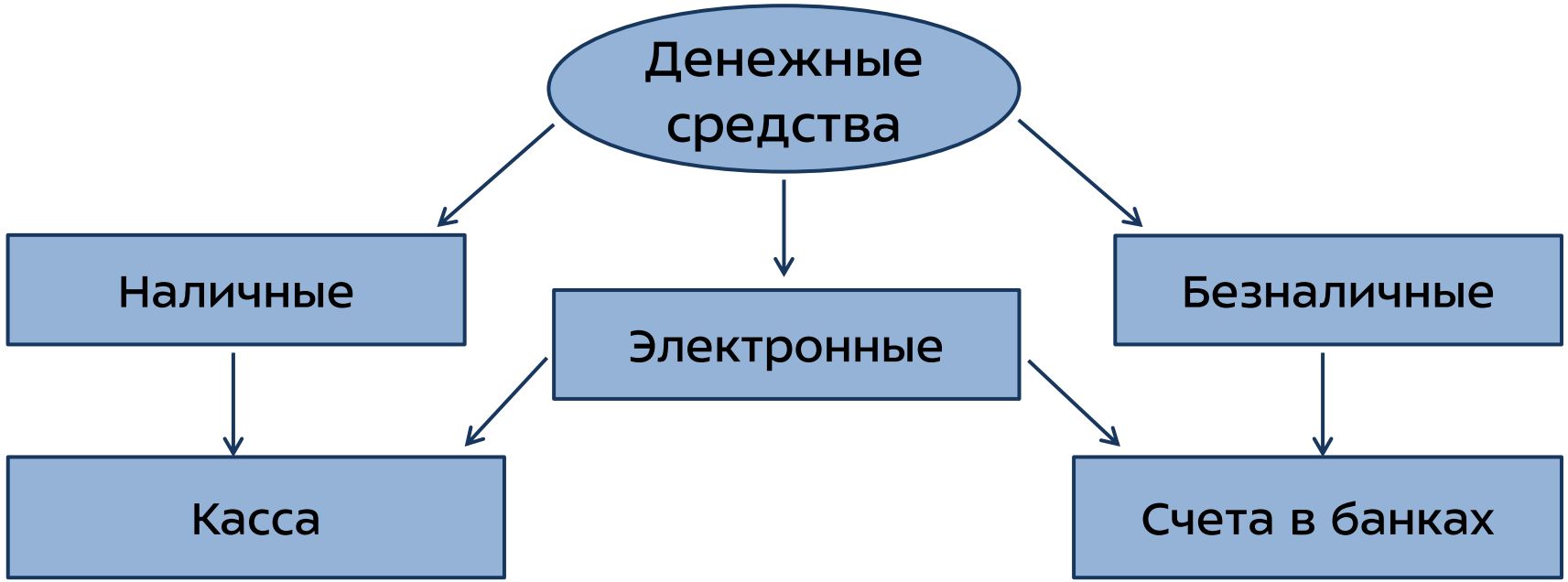
SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Учёт денежных средств

1. Учёт денежных средств в кассе
2. Учёт средств на банковских счетах

Вопрос 1. Учёт денежных средств в кассе

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



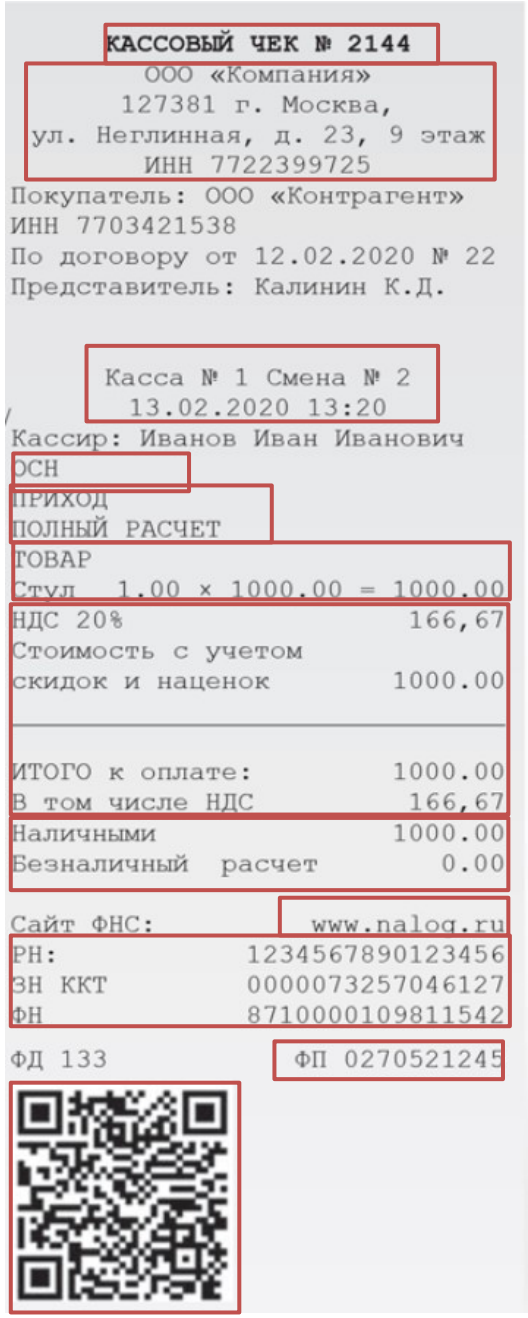
Основные нормативные документы по учёту денежных средств:

- Положения и Инструкции ЦБ РФ
- ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчётов в РФ» от 22.05.2003г., № 54-ФЗ
- Указания ЦБ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами…» от 11.03.2014г., № 3210-У

Учёт наличных денег осуществляется на сч. 50 с соблюдением кассовой дисциплины

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

- Наличие структурного подразделения «Касса»
- Договор с кассиром о полной материальной ответственности
- Ведение кассовой книги
- Соблюдение лимита кассы
- Соблюдение максимального размера наличных денежных расчётов с юридическими лицами
- Расходование средств на цели, указанные в чеке
- Регулярное проведение инвентаризации кассы
- Использование ККТ при расчётах



КАССОВЫЙ ЧЕК № 2144
ООО «Компания»
127381 г. Москва,
ул. Неглинная, д. 23, 9 этаж
ИНН 7722399725
Покупатель: ООО «Контрагент»
ИНН 7703421538
По договору от 12.02.2020 № 22
Представитель: Калинин К.Д.

Касса № 1 Смена № 2
13.02.2020 13:20
Кассир: Иванов Иван Иванович
ОСН
ПРИХОД
ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ
ТОВАР
Стул 1.00 x 1000.00 = 1000.00
НДС 20% 166,67
Стоимость с учетом
скидок и наценок 1000.00

ИТОГО к оплате: 1000.00
В том числе НДС 166,67
Наличными 1000.00
Безналичный расчет 0.00

Сайт ФНС: www.nalog.ru
РН: 1234567890123456
ЗН ККТ 0000073257046127
ФН 8710000109811542
ФД 133 ФП 0270521245

Наименование и номер документа

Наименование организации или ИП, ИНН

Дата, время и место расчёта

Применяемая система налогообложения

Признак расчёта

Наименование товара, количество, цена, сумма

Сумма расчёта с учётом скидок и сумма НДС

Форма расчёта

Адрес сайта уполномоченного органа

Регистрационный и заводской номер ККТ, фискальный накопитель

Фискальный признак

QR-код

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Учёт наличных денег и денежных документов в кассе происходит на основе кассовых первичных документов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Приходный кассовый ордер КО-1

Поступление средств

Касса

Расходный кассовый ордер КО-2

Выбытие средств

Дт 50 Кт 51, 62, 71 и др.

В кредите отражается источник поступления средств

Дт 51, 71, 70 и др. **Кт 50**

В дебете указывается направление списания средств

Исправления в кассовых документах не допускаются

Пример заполнения кассовой книги (КО-4)

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Образец 3, 5, 7, 9 и т.д. страниц формы № КО-4

Касса за " 06 " мая 2019 г. Лист 1

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		500,00	X
327	Игнатенко И. П.	62	1 500,00	
328	Сидоркин П. С.	62	1 500,00	
329	Аганесян А. Ш.	62	3 000,00	
330	Шишкина Н. А.	62	1 500,00	
331	Настукаева Л. К.	62	4 500,00	
332	Пешкина О. П.	62	1 500,00	
333	Трубочкин С. А.	62	3 000,00	
191	Шоферкин С. П.	71		5 000,00
192	Завхозова В. Г.	71		3 200,00
334	Сироткина П. Р.	62	4,15	
335	Катина Е. Ю.	62	3 500,00	
193	Кострыкина А. Н.	71		4 000,00
	Перенос		20 504,15	12 200,00

ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВКИ — Линия отреза

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Итого за день		20 504,15	12 200,00
	Остаток на конец дня		8 304,15	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир Монеткина (подпись) Монеткина И. С. (расшифровка подписи)

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве девять (прописью) приходных и три (прописью) расходных

получил.

Бухгалтер Викторова (подпись) Викторова В. В. (расшифровка подписи)

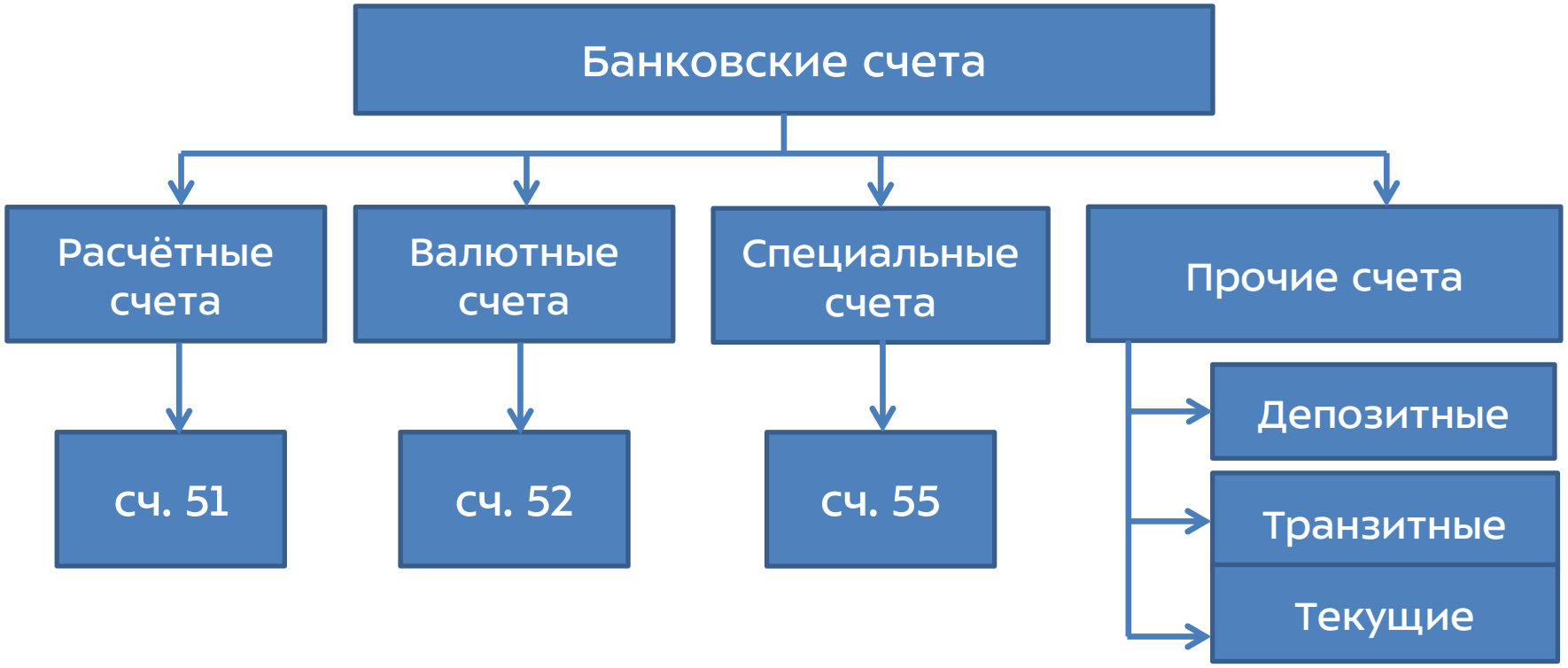
Образец 4, 6, 8, 10 и т.д. страниц формы № КО-4

Ск = Сн + ОбДт – ОбКт =
500 + 20.504,15 – 12.200 =
8.304,15

Вопрос 2. Учёт средств на банковских счетах

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Для ведения хозяйственной деятельности и осуществления расчётов с контрагентами и государственными органами организации обязаны иметь хотя бы один расчётный счёт



Документы, требуемые для открытия счёта в банке

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

- Заявление на открытие счёта
- Договор расчётно-кассового обслуживания
- Копии правоустанавливающих документов
  - устав организации
  - свидетельство о государственной регистрации юридического лица
  - свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе и фондах
- Карточка с образцами подписей и оттиском печати
- Электронная цифровая подпись (ЭЦП)

Операции по движению безналичных средств в учёте отражаются на основании банковской выписки по следующей схеме

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Платёжное требование получателя средств или *платёжное поручение* плательщика

Зачисление

Дт 51, 52, 55 Кт 62, 76

По *Дебету* указывается счёт, на который зачисляются средства. По *Кредиту* – от кого поступают средства.



Платёжное поручение Плательщика или *платёжное требование* получателя средств

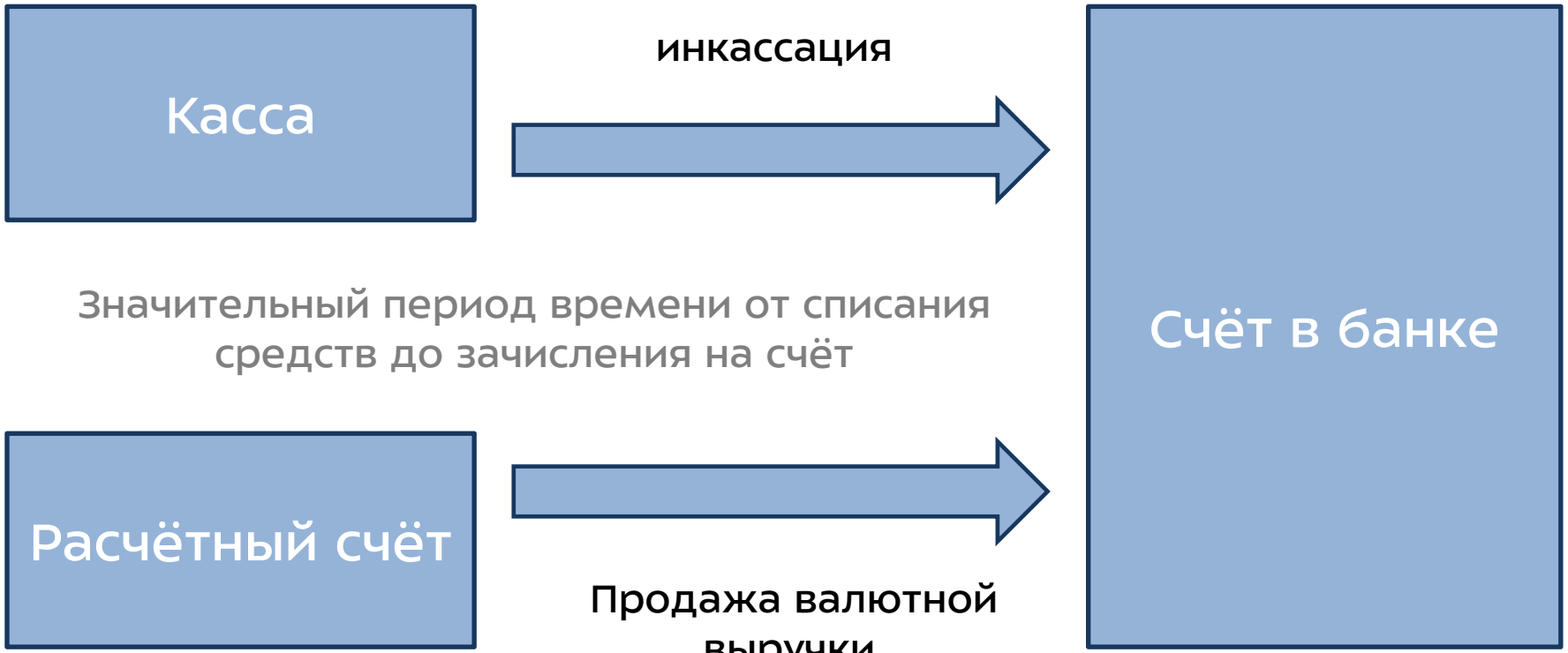
Списание

Дт 60, 70 Кт 51, 52, 55

По *Дебету* указывается счёт получателя средств. По *Кредиту* – счёт, с которого списываются средства.

Переводы в пути

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



Отражение денежных средств в отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Денежные средства

Остатки	Остатки и обороты
Конечные сальдо сч. 50, 51, 52, 55, 57	Изменение денежных средств
⇩	⇩
Баланс Раздел 2	**ОДДС**
Статья «Денежные средства и эквиваленты»	Конечный остаток денежных средств

=