Учет денежных средств: касса и банк

Лекция посвящена учету денежных средств в кассе и на банковских счетах

Цель лекции: изучить особенности учета денежных средств в 1С:Бухгалтерии 2.0.

Общие положения

Операции с денежными средствами являются неотъемлемой частью многих хозяйственных процессов. Учет денежных средств ведется на нескольких счетах – в частности, это счет **50 "Касса"** и счет **51 "Расчетные счета"**. Примером чисто "технической" операции, связанной с денежными средствами, является перемещение безналичных средств с расчетного счета организации в кассу и обратная операция. Многие другие операции – поступления денег в организацию и их выбытие – связано с погашением организацией обязательств перед контрагентами и погашением контрагентами обязательств перед организацией. В качестве контрагентов могут выступать физические и юридические лица, сотрудники организаций, налоговые органы. Сейчас мы рассмотрим особенности учета денежных средств в кассе и на расчетном счете.

Касса

Для учета кассовых операций в Плане счетов бухгалтерского учета предусмотрен активный счет **50 "Касса"**. К нему открывают субсчета, которые используются в бухгалтерских записях, детализируя конкретные виды касс, используемые в организации.

По умолчанию (рис. 7.1) к счету 50 открыты субсчета 50.01 "Касса организации", 50.02 "Операционная касса", 50.03 "Денежные документы". Предусмотрены здесь и субсчета для организации учета иностранной валюты - это 50.21 "Касса организации (в валюте)" и 50.23 "Денежные документы (в валюте)".

Действ	HR + 😳 📿	0 ×	😤 🗐 🕅 🗑 🕷 - 🏌 Repe	яти •	0	Журн	san npo	водок	. 🗎 (Отчеты • 🚍 Субконто • Описание счета Г	Іечать • (i .	
-	Код 🛋	Быстрый.	Наименование	3a6.	Act.	Ban	Kon.	По	НУ	Субконто 1	Субконт	Субконт	
	50	50	Kacca		A					(об) Статын денскения денежных средств			Г
T _a	50.01	5001	Касса организации		A					(об) Статьи движения денежных средств			
T _a	50.02	5002	Операционная касса		A					(об) Статьи движения денежных средств			
T.	50.03	5003	Денежные документы		A		*			Денежные документы			
T,	50.21	5021	Касса организации (в валюте)		Α					(об) Статьи движения денежных средств			
Τ.,	50.23	5023	Денежные документы (в валюте)		A	4	4			Денежные документы			7

Рис. 7.1. План счетов: Счет 50, субсчета, субконто

В качестве субконто счет 50 и большинство его субсчетов используют субконто **Статьи движения денежных средств**. При создании кассовых документов, в первую очередь, система запрашивает выбор статьи движения денежных средств. Субсчета, на которых учитывают денежные документы (например, путевки, почтовые марки, билеты), имеют субконто **Денежные документы**, по ним, кроме того, ведется количественный учет. Вести

количественный учет по, собственно, наличным деньгам, смысла нет, а вот денежные документы, например, путевки в дом отдыха, характеризуются не только их стоимостью, но и количеством.

Основным нормативным актом, который достаточно подробно регулирует особенности оформления и учета кассовых операций в организации, является "Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации", утвержденный решением Совета Директоров ЦБ РФ 22.09.1993 №40.

Рассмотрим особенности приходования денежных средств в кассу и реализацию этого процесса в 1С:Бухгалтерии.

Поступление денежных средств в кассу организации

Поступление денежных средств в кассу организации оформляется приходным кассовым ордером. Сокращенно его принято называть ПКО. Форма ПКО утверждена в Постановлении Госкомстата от 18 августа 1998 г. № 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации". Там он называется: "Форма №КО-1". ПКО (его внешний вид мы рассмотрим чуть позже) состоит из двух частей – ордера и квитанции. При внесении денежных средств в кассу организации квитанция выдается внесшему их лицу, а ордер остается в организации.

Порядок движения ПКО по инстанциям организации, вкратце, выглядит следующим образом. Бухгалтер выписывает ПКО, на ПКО ставят печать организации, на нем расписывается главный бухгалтер (или другое уполномоченное лицо), после чего ордер передается кассиру, который проверяет реквизиты ордера, получает по нему деньги и выдает квитанцию лицу, внесшему деньги.

Еще до того, как мы познакомимся с особенностями заполнения документа, который используется в 1С:Бухгалтерии, давайте рассмотрим вопрос разделения функций бухгалтера и кассира при автоматизированной обработке кассовых ордеров.

Бухгалтер может сформировать приходный кассовый ордер, распечатать его на принтере (для того, чтобы поставить на бумажной копии ордера необходимые подписи и печати) и передать кассиру. При этом бухгалтер, после формирования электронного документа, записывает его в системе, но не проводит - то есть - нажимает на кнопку **Записать** в форме документа и не трогает кнопку **ОК**. После того, как документ записан - он будет сохранен в базе данных, но не сформирует никаких движений по регистрам. То есть - документ будет, но никакого воздействия на состояние учета, на состояние бухгалтерских регистров, он не окажет. Когда кассир завершит работу с ПКО, получит по нему нужную сумму - он может отыскать документ в базе данных, открыть его и провести, нажав на кнопку **Провести** в форме документа.

В случае, если деньги по ПКО так и не будут внесены - документ так и останется записанным, но не проведенным, то есть на состояние учета он не повлияет.

Кассир, помимо вышеописанных манипуляций с ПКО, должен зарегистрировать ордер в кассовой книге (Ф №КО-4). 1С:Бухгалтерия берет на себя и формирование кассовой книги. Несмотря на то, что учет практически полностью автоматизирован, некоторые сведения - такие, как те же ПКО или листы кассовой книги - не доверены пока полностью электронике. Поэтому многое - в частности - листы кассовой книги, о которой мы поговорим ниже, приходится распечатывать, подшивать, хранить - как в обычной бухгалтерии.

Процедура обработки документов в каждой конкретной бухгалтерии может отличаться от стандартной. Это касается не только кассовых операций.

Оформление ПКО

Для того чтобы открыть список документов для ПКО, можно либо воспользоваться ссылкой **Приходный кассовый ордер** на закладке **Касса Панели функций**, либо выполнить команду **Касса > Приходный кассовый ордер**. В появившемся окне списка нажмем на кнопку **Добавить** - отобразится окно для выбора вида документа (рис. 7.2).



Рис. 7.2. Выбор вида операции приходного кассового ордера

Ниже (табл. 7.1.) перечислены виды документов (операций), по которым можно организовать прием денежных средств, а так же приведены примеры операций с бухгалтерскими записями, содержащими корреспонденцию счетов. Обратите внимание на то, что здесь и далее мы будем, в основном, показывать схематические проводки, которые при ведении учета будут преобразованы к более подробному виду. В частности, в 1С:Бухгалтерии счет 50 в проводках не используется - он представлен в проводках своими субсчетами.

Таблица 7.1. Виды документа ПКО и отражение различных хозяйственных операций

№	Вид документа	Хозяйственные операции	Д	К
1	Оплата от покупателя	Поступила выручка, полученная от реализации товаров, работ, услуг	50	62
2	Прием розничной выручки	Приняты денежные средства из операционной кассы в кассу организации	50.01	50.02
3	Возврат денежных средств подотчетником	Сдан остаток подотчетной суммы наличными в кассу организации	50	71
4	Возврат денежных средств поставщиком	Получены ранее уплаченные денежные средства от поставщика за недопоставленную продукцию	50	60
5	Получение наличных денежных средств в банке	Получены денежные средства в банке по чеку № для целей	50	51
6	Расчеты по кредитам и займам с контрагентами	Получены денежные средства в счет возврата коммерческого кредита	50	76
7	Прочий приход денежных средств	Оприходована выручка от реализации ОС, материалов, НМА и т.д.	50	91, 76
		В ходе инвентаризации выявлены излишки кассы, выявленные излишки оприходованы в кассу	50	91
		Получены денежные средства от сотрудников организации в счет возмещения ущерба от материально-ответственных лиц, выплаты за услуги и т.д.	50	73
		Внесен вклад в уставный капитал наличными денежными средствами	50	75

Реализация товаров: выписываем счет и принимаем денежные средства авансом

Рассмотрим пример. ООО "Мебельщик" реализует ООО "Рассвет" товар "Вагонка" в количестве 10 куб. метров по 4720 руб. за 1 куб. м., в т.ч. НДС. Реализация осуществляется по предоплате, предоплата вносится в кассу организации.

Для правильного отражения подобной операции на счетах бухгалтерского учета нужно принимать во внимание не только факт поступления предоплаты от покупателя и отгрузки товаров, но и учет НДС. Понятно, что подобная операция отразится на прибыли, как результат, повлияет на расчет налога на прибыль. Общая схема бухгалтерских записей в данном случае выглядит так, табл. 7.2.

Таблица 7.2. Реализация товаров по предоплате

№	Бухгалтерская операция	д	К	Примечание, основания для записи
1	Получение аванса от покупателя в кассу	50	62.02	Приходный кассовый ордер
2	Начисление НДС с аванса	76.AB	68.02	Бухгалтерская справка, счет- фактура
3	Передача товаров покупателю (продажные цены)	62.01	90.01	Товарная накладная (ф. №ТОРГ- 12), счет-фактура
4	Зачет предоплаты покупателя	62.02	62.01	Бухгалтерская справка
5	Принятие к вычету НДС, ранее начисленного с аванса	68.02	76.AB	Бухгалтерская справка
6	Начисление НДС с реализации	90.03	68.02	Счет-фактура на реализацию,
7	Списание себестоимости товаров	90.02	41.01	Бухгалтерская справка

Сейчас мы реализуем первую операцию из приведенной последовательности, а именно, примем в кассу денежных средства от покупателя. Но начнем мы ввод данных по этой операции не с создания нового **ПКО**, а с создания документа **Счет на оплату покупателю**. Это довольно простой по своей сути документ, который позволяет выписать счет покупателю. Выписанный счет еще ничего не означает, он не формирует проводок – он лишь позволяет сформировать печатный документ – **Счет на оплату**, передать его покупателю, а когда покупатель соберется оплатить счет, ввести на основании выписанного счета приходный документ учета денежных средств – либо кассовый (как мы поступим в данном случае), либо – банковский.

Механизм ввода одних документов на основании других очень удобен, он применяется не только при работе с кассовыми или банковскими документами, но и во многих других случаях. Сущность этого механизма заключается в том, что система, при получении команды ввода на основании, автоматически заполняет большинство (или все, тут все зависит от особенностей взаимосвязи конкретных документов) реквизитов нового документа, анализируя реквизиты документа-основания. Это увеличивает скорость работы и уменьшает вероятность возникновения ошибок.

Создадим новый документ Счет на оплату покупателю. Для этого можно воспользоваться ссылкой Счет на закладке Панели функций Продажа или выполнить команду меню Продажа > Счет. В появившемся окне списка Счет на оплату покупателю добавим новый документ, заполним его так, как показано на рис. 7.3.

имер: МО ганизация: Ме	000000001 от: 0 бельщик	1.01.2012 12:00:01	Ø	Kournaceur		-			
панизация Ме	бельщик			rourn process		Сударушка			0
nan Ex			Q Догова			Основной дого	вор		0
inde.	лад готовой продукции		×			Новый догово	q		
рес доставки									
жвизиты для оп	латы								
лучатель: Ме	бельшик.			Банковский	CHET:	000 "POCTEA	-IK'' (Расчетный)		0
Говары (1 поз.)	Услуги (0 поз.) Допол	нительно							
0 B / x	🖩 🚖 🖶 👌 👯 Noat	бор Изменить							
N: Номенклатур	а Количество	Цена	Сумма		% НД	C C	мма НДС	Bcero	
1 Вагонка	10,000	4 720,00		47 200,00	18%		7 200,0	00	47 200,00

Рис. 7.3. Счет на оплату покупателю

Мы в данном документе заполняем следующие реквизиты:

Организация: Мебельщик

Склад: Оптовый склад покупных товаров

Контрагент: ООО "Рассвет"

Договор: Основной договор (подставляется автоматически, можно, при необходимости, ввести отдельный договор)

Банковский счет: ООО "Ростбанк" (Расчетный) – заполняется автоматически, влияет на отражение платежных реквизитов нашей организации в печатном документе, покупатель не обязан оплачивать счет банковским переводом, в данном случае он внесет наличные средства в кассу

Документ имеет несколько закладок, нас, в данном случае, интересует закладка **Товары**. Мы добавляем новую строку табличной части, ее заполнение автоматизировано. Фактически, при текущих настройках нам достаточно заполнить поля **Количество** (10), **Цена** (4720), все остальное будет посчитано автоматически. Когда документ заполнен и записан, мы можем записать его (по нажатию кнопки **ОК Счет на оплату** записывается, форма закрывается, проведения документа не происходит) и распечатать форму счета на оплату нажатием на кнопку **Счет на оплату**. Можно выбрать пункт **Счет на оплату** из меню кнопки **Печать** – если документ позволяет формировать различные печатные формы, в меню этой кнопки будет перечислено несколько пунктов. На рис. 7.4 вы можете видеть печатную форму документа, которую можно передать покупателю.

Печать 1 🗯 экз. 🐯 Т	олько просмотр 🔚 Сохранить копию	3			
Внимание! Оплата д обязательно, в про прихода ;	анного счета означает согласие с условия тивном случае не гарантируется наличие т teнer на p/c Поставщика, самовывозом, при	ми поставки овара на скл наличии дов	товара. Ув аде. Товар зеренности	едомление об оплате отпускается по факт и паспорта.	у
000 "РОСТБАНК"	1	БИК	04451520	1	
		Сч. №	30101810	400000000501	
оанк получателя ИНН 7756376589	KDD 775601001	Cy. No.	40703810	038020100125	
Общество с ограниченн	ой ответственностью "Мебельщик"	3.345			
22. 1022	-				
Поставщик: Общество 775601001 оф.12	№ 1 ОТ ОТ ЯНВАРЯ 2012 Г ос ограниченной ответственносты , 344000, Ростовская обл, Ростов-н	ю "Мебелі іа-Дону г,	ьщик", ИН Московси	IH 7756376589, КГ (ая ул, дом № 15)	חח 0,
Поставщик: Общество 775601001 оф.12 Покупатель: ООО "Рас Из Тов	№ 1 ОТ ОТ ЯНВАРЯ 2012 Г с ограниченной ответственносты , 344000, Ростовская обл, Ростов- ссвет", ИНН 7712452047, КПП 770201 зары (работы, услуги)	ю "Мебелл іа-Донуг, 001 Кол-во	ьщик", ИН Московси Ед.	НН 7756376589, КГ сая ул, дом № 15 Цена	1П 0, Сумма
Поставщик: Общество 775601001 оф.12 Покупатель: ООО "Рас <u>Ие Тов</u> 1 Вагонка	№ 1 ОТ ОТ ЯНВАРЯ 2012 Г) с ограниченной ответственность , 344000, Ростовская обл, Ростов. :свет", ИНН 7712452047, КПП 770201 зары (работы, услуги)	ю "Мебелі іа-Донуг, 001 Кол-во 10	ьщик", ИН Московси Ед. Маз	НН 7756376589, КГ сая ул, дом № 159 Цена 4 720,00	1П 0, Сумма 47 200,00
Поставщик: Общество 775601001 оф.12 Покупатель: ООО "Рас <u>№ Тов</u> 1 Вагонка Всего наименований 1, к Сорок семь тысяч две	№ Т ОТ ОТ ЯНВАРЯ 2012 Г о с ограниченной ответственносты , 344000, Ростовская обл, Ростов. :свет", ИНН 7712452047, КПП 770201 вары (работы, услуги) на сумму 47 200,00 руб. •сти рублей 00 копеек	ю "Мебелі іа-Донуг, 001 Кол-во 10	ьщик", ИН Московси Ед. 1943 В то Вс	НН 7756376589, КГ (ая ул, дом № 15) Цена 4 720,00 Итого: ом числе НДС: сего к оплате:	ПП 0, <u>Сумма</u> 47 200,00 47 200,00 7 200,00 47 200,00
Счет на оплату Поставщик: Общество 775601001 оф.12 Покупатель: ООО "Рас <u>№ Тон</u> 1 Вагонка Всего наименований 1, к Сорок семь тысяч две Руководитель	№ 1 ОТ ОТ ЯНВАРЯ 2012 Г • с ограниченной ответственность , 344000, Ростовская обл, Ростов. • свет", ИНН 7712452047, КПП 770201 вары (работы, услуги) на сумму 47 200,00 руб. • сти рублей 00 копеек Васильев С.П.	ю "Мебелі іа-Донуг, 001 Кол-во 10	ьщик", ИН Московси В то В то В б	НН 7756376589, КГ (ая ул, дом № 150 Цена 4 720,00 Итого: ом числе НДС: сего к оплате: Александ	ПП 0, <u>Сумма</u> 47 200,00 47 200,00 7 200,00 47 200,00

Рис. 7.4. Печатная форма счета на оплату покупателю

Теперь перейдем в форму списка документов **Счет на оплату покупателю** и, выделив нужный счет, нажмем на кнопку **Ввести на основании** и выберем в появившемся списке команду **Приходный кассовый ордер**, рис. 7.5 (такую же кнопку можно найти в форме документа **Счет на оплату покупателю**).

ейст	гвия 🕶 💮 Добавить	DO X		- 😵	💁 😔 🗊 🖨 📑 📀		
3	Дата <u></u> 01.01.2012 12:00:01	Номер M0000000001	Сумма 47 200,	Вали Ю руб.	 Акт об оказании производственных услуг Комплектация номенклатуры Отражение НДС к вычету Поступление на расчетный счет Приходный кассовый ордер 	Ком	11
					Реализация товаров и услуг		

Рис. 7.5. Ввод ПКО на основании Счета на оплату

При выполнении указанной команды будет автоматически сформирован **Приходный** кассовый ордер, большинство реквизитов которого (рис. 6.6) заполнены.

Обратите внимание на меню Операция, оно расположено в левой части панели управления формы. Это меню содержит виды операций – те же самые, которые мы

выбирали при создании нового документа. Это позволяет менять вид операции уже созданного документа.

		Cuerument	E0.01
помер.	01.01.2012 12.00.02	Cver gvera.	30.01
эрганизация.	месельщик		
јумма:	47 200,00 🔛		
Реквизиты плат	ажа Печать		
Контрагент:	000 "Pacceet" Q		
Расшифровка	платежа		Список
Договор:	Основной договор Q		
Погашение задолженности:	По документу	Документ расчетов:	Q
Ставка НДС:	18% НДС: 7 200,00 🖬	Счет на оплату:	Счет на оплату покупателю М00000000 🤇
Счет расчетов:	62.01		
Счет авансов:	62.02		
Статья движения ден. средств:	(X)		
	A REF CAMER & REF CAMERORIUM		×

Рис. 7.6. Автоматически сформированный ПКО

Реквизит Сумма содержит полную сумму оплаты по документу

Реквизит Погашение задолженности установлен в значение По документу, что предполагает ведение расчетов по документам расчетов, мы установим этот реквизит в значение Автоматически.

Реквизит **Счет на оплату** содержит ссылку на тот **Счет**, который мы оформляли выше. Допустимо не начинать описываемую операцию с создания счета, а приступить к созданию **ПКО**, при указании ссылки на счет, создать новый счет и заполнить его реквизиты или, если счет создан заранее, но мы не воспользовались механизмом ввода на основании, выбрать его из списка счетов.

Статья движения денежных средств заполняется из справочника Статьи движения денежных средств, внесем сюда пункт Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг. В итоге наш документ приобрел вид, показанный на рис. 7.7.

перация 👻 Дейст	гвия 🕶 🔜 🔂 📑 🐴 😽 КУД і	(P 🤽 🔟 📑	
томер:	M0000000001 or: 01.01.2012 12:00:02 🗊	Счет учета:	50.01
Эрганизация:	Мебельщик Q		
Сумма:	47 200,00 📾		
Реквизиты плате	жа Печать		
Контрагент:	000 "Pacceet"		
Расшифровка і	платежа		Список
Договор:	Основной договор Q		
Погашение задолженности:	Автоматически		
Ставка НДС:	18% НДС: 7 200.00 🖬	Счет на оплату:	Счет на оплату покупателю М00000000 🤉
Счет расчетов:	62.01		
Счет авансов:	62.02		
Статья движения ден. средств:	Поступление от продажи продукци ×		
Ітветственный	Александр Александрович		×
омментарий:	1		

Рис. 7.7. Отредактированная закладка Реквизиты платежа вводимого ПКО

Закладка **Печать** позволяет ввести данные для печати **ПКО**, в частности – от кого приняты средства, основание, приложение, рис. 7.8.

Homep:	M000000001 or: 01.01	.2012 12:00:02 🗊	Счет учета:	50.01	
Эрганизация:	Мебельщик	Q			
Сумма:	47 200,00 🖬				
Реквизиты плате	ежа Печать				
Принято от:	000 "Pacceet")
Основание:	()
Приложение:	[
)тветственный:	Александр Александров	ич			× Q

Рис. 7.8. Закладка Печать платежа вводимого ПКО

При нажатии на кнопку **Приходный кассовый ордер** мы формируем печатную форму **ПКО**, рис. 7.9.

Constanting and and a	экз. 😿 Только і	просмотр	Сохрани	ть копию 🛛 🕐			
		Утверждена	постановление	Унифицир им Госкомстата Росс	ованная форм ин от 18.08.9	а КО-1 Общество с ограничен № 88ответственностью "Мебе	ной льщик"
				2	Коды	КВИТАНЦИЯ	
			đ	орма по ОКУЛ	03100	1 к приходному кассовому о	ntenv Nº 1
Общество с опра	ниченной ответств	зенностью	1		520070		PACE I TO
месельщик"	организация			. no OKI 10	529070	от <u>1 января 2012 г</u>	•
	FOILTRALE RELEG			a a		Принято от	
прихол	ный кассовы	Й ОРЛЕР	Hossen	LOKYMPHTA	Дата		
шиход	IDIN MACCODDI	погдег	. which	1	01.01 20	ния	
	Kina	ANT	·			Основание	
Дебет	код структурного подразделения	корреспонди рующий счет,	код аналити- ческого учета	Сумма	Код целевого назначения		
50.01		62.01, 62.02		47 200,00		17 200 11/2 00 11/2	
Тринято от: ОО Основание: Сумма: Сорок семь тыс:	О "Рассвет" яч двести рублей О	0 копеек				цкран Сорок семь тысяч двести руб копеек В том числе НДС (18%) 7 200-00 руб.	iлей OO
В том числе: НД	C (18%) 7 200-00 py	<i>ر</i> ة.				<u>1 января 2012 г</u> М.П. (штаыпа)	<u>.</u>
Приложение:						Главный бухгалтер	
Главный бухгал	птер		Александро	osa E.A.		Александ	рова Е.А.
	POA TRUE			bermathous effect		Кассир	and regarded
Толучил кассир			rie iposa i a	D.		Петрова Г	.B.

Рис. 7.9. Печатная форма ПКО

Проанализируем движения, которые документ выполнил в учете, нажмем на кнопку **Результат проведения документа** в его форме, рис. 7.10.

	~	1063			V I I I I I I I I I I I I I I I I I I I					
Py	ная коррект	пировка (разрешае	ет редактировани	е движений	документа)					
K, B	ухгалтерски	й и налоговый уче	त ्री							
Дейс	твия - 🔘	BIXE	🛧 🖶 Σ _Η	0 0						
	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количес	Счет Кт	Субконто Кт	Konwec	Сумма	Сумма НУ	Сумма НУ К
		Подразделение		Валюта	Подразделение		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР	Сумма ПР К
		Дт		Ban cym	Кт		Вал. сум.		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Ка
Re Ke	01.01.20	50.01	Поступление		62.02	000 "Рассвет"		47 200,00		47 200,0
	12:00:02					Основной дог				
					1	Приходный ка				

Рис. 7.10. Результат проведения документа

Здесь мы видим, что документ выполнил в учете бухгалтерскую запись вида:

Д 50.01 "Касса организации" К 62.02 "Расчеты по авансам полученным" 47200 руб.

То есть система правильно "поняла" ситуацию получения аванса и отнесла сумму на счет учета по авансам полученным.

При заполнении сведений о субконто дебетового счета были внесены данные о статье движения денежных средств. Других субконто у счета 50.01 нет.

При заполнении данных по кредитовым субконто, а по счету 62.02 учет ведется в разрезе контрагентов, договоров и документов расчетов, был указан контрагент **ООО "Рассвет", Основной договор**, в качестве документа расчетов автоматически подставлен только что сформированный **Приходный кассовый ордер**.

Обратите внимание на то, как заполнены суммы. Так, поле **Сумма** содержит 47200, та же сумма находится в поле **Сумма НУ Кт** – это означает, что данная сумма "интересует" налоговый учет, который ведется для целей учета налога на прибыль, по кредитовой части проводки (счет 62.02).

Обратите внимание на флаг **Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)**. Установка этого флага позволяет в форме отображения результатов проведения документа редактировать движения документа, изменяя существующие строки и вводя новые.

Пользоваться средствами ручного редактирования движений документа следует лишь тогда, когда документ не имеет автоматических средств для достижения нужного вам результата. Прежде чем редактировать движения вручную, убедитесь в том, что другого пути нет, если документ формирует неожиданные, на ваш взгляд, движения, проверьте состояние объектов (остатки по счетам, другие документы, учетная политика, настройки учета), которые могут повлиять на движения, формируемые документом. Только если вы совершенно точно уверены в необходимости ручных правок, выполните их. Злоупотребление ручными правками, которые нередко являются следствием либо неправильной исходной настройки программы (правильность в данном случае означает соответствие настроек учетной политике организации, особенностям учета, речь не идет о некоей "абсолютной" правильности), либо ошибочными действиями при вводе связанных операций в итоге приводит к учетным ошибкам, к неожиданной работе автоматических механизмов. Поэтому, хотя в некоторых случаях может показаться, что ручная корректировка – это простой и понятный способ решения возникшей проблемы – не торопитесь ей пользоваться.

Построим отчет – **Оборотно-сальдовую ведомость** для организации **Мебельщик**, в окне настройки **Показатели** укажем вывод данных бухгалтерского учета и налогового учета, рис. 7.11.

111 000	ротно-сал	БДОБНИ ВЕДОМССТ	6 30 31 12 201	- 31.12.2012 0000 4990	ACCURATION &						
Период			Opraversauera	10							
31.12.2	1011	31.12.2012	Мебельшик								
) Cec	рнирова	ь отчет 🖨 Печат	n Copav	ть как Σ 0.0	00				10	Настройка	4 4 6
000 .	Мебельи	ик»						21	Панель настр	ORIC	17 8
Obop	отно-са	альдовая вед	омость за	31.12.2011 - 31.12.2	012			n	оказатели		
Cuer	Показа	Сальдо на начал	ю периода	Обороты за перио	д	Сальдо на конец	периода		FV (anes	e for arreckoro vera)	
	тели	Дебег	Кредит	Десет	Кредит	Дебет	Кредит		WV (mass		
01	БУ		- 215	287 580,00		287 580,00			TO game	se hanor beor o yveraj	25
0.7	Hy			287 580,00	20.400.00	287 580,00	20,400,00		U IIP (DAHA	ие по учету постоячных резник	4
02	DY.				39 400,00		39 400,00		BP (донны	ие по учету временных разниц	80 - C
*0	EV.			50 000 00	39 400,00	60.000.00	00,00+ 00.		Контроль	(69 · (H) + FIP + BP))	
9. 4 .5	BV HV			50 000,00		50 000,00			- n		
41	6V			83 375 00		83 375 00		5	руппировка		
	HY		-	83 375 00		83 375.00	1		По субсчета	gw:	
50	БУ			47 200 00		47 200.00			OY 3	1 4 4	
51	БУ			982 374,00		982 374.00)		9 1 3	0.1.4	
62	БУ				47 200,00		47 200,00		Cupt	По субсчет По субкоит	#3
	HY				47 200,00		47 200,00				
80	БУ				1 363 929,00		1 363 929,00				
000	БУ			1 403 329,00	1 403 329,00						
Итого	БУ			2 853 858,00	2 853 858,00	1 450 529,00	1 450 529,00				Contrat
	HY			420 955,00	86 600,00	420 955,00	86 600,00	D	Lonora-streaming	Darrest Skiened Ski	
								P	азвернутое са	мыдо	
								0	ntiop		
									- 60		
								1			
6							2				

Рис. 7.11. ОСВ по данным бухгалтерского и налогового учета

То, что по налоговому учету (НУ) итоги остатков и оборотов по дебету и по кредиту не совпадают – это не ошибка, а результат особенностей ведения налогового учета.

Обратите внимание на то, что приходный кассовый ордер может стать основанием для ввода некоторых документов, в частности, это следующие: **Отражение начисления НДС**, **Расходный кассовый ордер**, **Счет-фактура выданный**.

Рассмотрим теперь отражение расходных операций по кассе.

Выбытие денежных средств из кассы

Вышеописанное Постановление Госкомстата от 18 августа 1998 г. № 88 регламентирует форму **Расходного кассового ордера** (или РКО), с помощью которого оформляется выбытие денежных средств из кассы. Порядок работы с РКО несколько напоминает порядок работы с ПКО. Бухгалтер выписывает РКО, заботится о печати и подписи уполномоченного лица, а кассир лишь выдает деньги по расходному кассовому ордеру. Порядок автоматизации совместной работы бухгалтера и кассира при организации движения РКО так же схож с вышеописанным.

Для того чтобы создать РКО, нужно выполнить команду: Касса>Расходный кассовый ордер или воспользоваться ссылкой Расходный кассовый ордер на закладке Касса Панели функций. Появится окно списка расходных кассовых ордеров. Попытка добавить новый РКО вызовет, для начала, список видов документа, с которыми можно работать (рис. 7.12).



Рис. 7.12. Виды операций, вводимые Расходным кассовым ордером

В таблице 7.3. описаны виды операций, доступные при создании РКО.

T /		D		DICO						
Гаолина	1.5.	Вилы	оперании	PKU) и от	гражение	пязличных	хозяистве	чных	оперянии
таотна		ыды	onepagiin			panenne	Passin mon	noomerbo	/1111/01/1	onepagin

№	Вид операции	Хозяйственные операции	Д	К
1	Оплата поставщику	Оплачены товары (услуги) поставщику наличными средствами	60	50
2	Возврат покупателю	Возвращен аванс, ранее принятый у покупателя	62	50
3	Выдача подотчетному лицу	Выданы денежные средства подотчетному лицу	71	50
4	Выплата заработной платы по ведомостям	Выплачена заработная плата по расчетно-платежной ведомости	70	50
5	Выплата заработной платы работнику	Выплачена заработная плата	70	50
6	Взнос наличными в банк	Денежные средства из кассы внесены на расчетный счет в банке	51	50
7	Расчеты по кредитам и займам	Возвращен коммерческий кредит в денежной форме	76, 60	50
8	Инкассация	Банк произвел инкассацию денежных средств	57	50

9	Выплата депонированной заработной платы	Выплачена депонированная заработная плата	76	50
10	Прочий расход денежных средств	Израсходованы денежные средства на прочие цели	Разные счета	50

Отразим с помощью РКО выдачу денежных средств подотчетному лицу. Расчеты с подотчетными лицами занимают заметное место в текущей работе любой организации. Подотчетным лицам выдаются денежные средства для приобретения товаров и материалов, средства на командировочные и представительские расходы. Деньги подотчетному лицу можно выдать не только наличными из кассы организации, но и путем перечисления на его счет (обычно, на карточный счет, связанный с банковской картой) с расчетного счета организации. Расчеты с подотчетными лицами, помимо выдачи им денежных средств, включают целый комплекс учетных действий. В частности, при учете расчетов с подотчетными лицами возможна следующая последовательность учетных действий:

№	Бухгалтерская операция	д	К	Примечание, основания для записи
1	Выдача денежных средств подотчетному лицу	71	50	Расходный кассовый ордер, заявление подотчетного лица
2	Утверждение авансового отчета	Разные счета	71	Авансовый отчет
3	Отражение входящего НДС по расходам	19.03	71	Счет-фактура, бухгалтерская справка
4	Принятие к вычету входящего НДС по расходам	68.02	19.03	Счет-фактура, бухгалтерская справка
5	Неизрасходованные остатки подотчетной суммы возвращены подотчетным лицом в кассу	50	71	Приходный кассовый ордер, авансовый отчет
6	Неизрасходованные остатки подотчетной суммы удержаны из заработной платы подотчетного лица	70	71	Авансовый отчет, приказ об удержании неизрасходованной суммы
7	Подотчетному лицу возмещены суммы собственных средств, израсходованные вместе с выданными (перерасход, отраженный в авансовом отчете)	71	50	Заявление подотчетного лица, авансовый отчет, Расходный кассовый ордер

Таблица 7.4. Учет расчетов с подотчетными лицами

Рассмотрим выдачу денежных средств из кассы в сумме 8000 руб. подотчетному лицу Иванову Ивану Ивановичу. Для этого при создании РКО выберем вид операции документа – Выдача подотчетному лицу, реквизиты появившегося окна, и, в частности, закладки Реквизиты платежа, заполним следующим образом (рис. 7.13).

Расходный к	ассовый ордер: Выдача подотчетном	у лицу. Новый *	
перация 👻 Дей(ствия 🕶 🚛 🔤 🚺 🗳 🖺 🗐 🕶 К	УДиР 👯 🗐 [🚹 📑 [🥝	
Номер:	στ: 01.01.2012 0:00:0 🟉	Счет учета: 50.01 💌	
Э <mark>рганизация:</mark>	Мебельщик 9		
умма:	8 000,00 🖬		
Реквизиты плат	ежа Печать		
Подотчетное	Иванов Иван Иванович 🛛 🔍		
лицо: Статья движени:			
ден.средств:	рыцача денежных средств подот А		
тветственный:	Александр Александрович		× (
омментарий:			
			<u></u>

Рис. 7.13. Оформление выдачи наличных денежных средств подотчетному лицу

Реквизит Сумма мы устанавливаем в значение выдаваемой суммы – 8000.

Подотчетное лицо: выбираем из справочника **Физические лица** Иванова Ивана Ивановича

Статья движения денежных средств: Выдача денежных средств подотчетному лицу. Данная статья по умолчанию отсутствует в справочнике Статьи движения денежных средств. Добавим в справочник новую статью, присвоим ей наименование "Выдача денежных средств подотчетному лицу" и установим Вид движения денежных средств со значением: Прочие платежи по текущим операциям, рис. 7.14.

🎹 Статьи движен	ия денежных средств: Выдача денежных средств	з подотчетному лицу 🔔 🔲 🗙
Действия 🕶 🖳	3 3	
Наименование:	Выдача денежных средств подотчетному лицу	Код: 000000007
Вид движения денежных средств:	Прочие платежи по текущим операциям)
Группа:		×
		ОК Записать Закрыть

Рис. 7.14. Новый элемент справочника Статьи движения денежных средств

Закладка **Печать расходного кассового ордера** содержит реквизиты, которые нужно заполнить для правильного заполнения печатной формы РКО.

В итоге, после проведения, наш документ сформирует следующие движения в учете, рис. 7.15.

Py left	чная корректир -раталтерский з ствия • @	киалоговый учет В И Х Ш Ф 4	тырование движений док онанить внесенные изни	унента] Іненыя						
	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Колнество	Счет Кт	Субконто Кт	Колмество	Сунна	Сурема НУ Дт	Cyrena HS Kr
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Орека ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Bas cyreia			Вал сучена Кт		Сурана ВР Дт	Сунина ВРКт
14	01.01.2012 12:00.03	71.01	Иванов Иван Ивано.		50.01	Выдача денежных с		8 000,00	8 000.00	

Рис. 7.15. Результаты проведения документа Расходный кассовый ордер

Документ сформировал следующую бухгалтерскую запись:

Д 71.01 "Расчеты с подотчетными лицами" К 50.01 "Касса организации" 8000 руб.

На счете 71.01 учет ведется в разрезе работников организаций. Это субконто содержит ссылку на элемент справочника **Физические лица** – в данном случае факт того, является ли физическое лицо работником организации, должен контролировать бухгалтер, равно как и выполнять другие требования законодательства, связанные с выдачей подотчетных сумм.

На счете 50.01 учет ведется в разрезе уже знакомого вам субконто Статьи движения денежных средств.

В качестве суммы проводки использована сумма, равная 8000 рублей. В налоговом учете данная сумма отразилась лишь для дебета (Сумма Ну. Дт)

Рассмотрим еще одну расходную операцию. Она заключается в сдаче денежных средств из кассы в банк. Для ее выполнения нам понадобится **Расходный кассовый ордер** с видом операции **Взнос наличными в банк**. Для того чтобы узнать остаток в кассе наличных денежных средств по данным бухучета, можно воспользоваться одним из бухгалтерских отчетов. Например, отчетом **Карточка счета**, построенным за нужный день по счету 50.01, рис. 7.16.

ернов: 1.01.2012	Ø - 01.	01.2012 🖉 📃 50.01	Организал	995. #C	•										
Сформы	posars	orver 🔓 Revan	Colpaste Kak 2	0,00								Hacts	oina 📷 He	TOPAR -	14
Ofme	ство с	ограниченной ответ	ственностью "Ме	бельщик"						1	Baren	настроек			-
Карт	гочка с	счета 50.01 за 1 я	нваря 2012 г.								Показат	8/H			1.10
Перио	antre Tara	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт		Дебет	1	Кредит	Texy	щее сальдо	9 69	(данные була	терского унг	ra)	
					Счет		Cver			0.00					
01.01.3	(о на на 2012	чало Приходный кассовый ордер M0000000001 от 01.01.2012 12:00:02	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ,	000 "Рассвет" Основной договор Приходный кассовый ордер М00000000001 от	50.01	47 200,00	62.02		д	47 200,00	Грутър	084.8			**
01.01.3	2012	Расходный кассовый ордер м0000000001 от 01.01.2012 12.00:03	оказания услуг Иванов Иван Иванович	выдача денежных средств подотчетному лицу	71.01		50.01	8 000,00	д	39 200,00	0160p	. (anguar	Arvert o		-
Obop	оты за	период и сальдо на	конец			47 200,00	ł.	8 000,00	Д	39 200,00	n.	ane .	Вна сравн	Значение	
											-	C. B. Br. Bint	Papero :		-

Рис. 7.16. Карточка счета 50.01 за 1 января 2011

Можно воспользоваться закладкой Монитор Панели функций. Там, помимо прочих показателей, есть и данные по остатку денежных средств в кассе на конец дня, рис. 7.17.

- Brannuman III East			ARC COMM	A Jacobara S	Farmer Cold	Parameter	
MONUTOD DU	Vranteba	Multiplerer Million		a Landanna y	Strager Care	O Dównan = Reven	1) Pilacepolica
a monintop oy	and an		- 110				
остоянно на 01.01.201	Opravioauvic (Mederalius		- ined				
turns Thomsword Ch	We in no but stamot could	Ly B RACCE		Paciente al cien	/Kacca	Octator a	putra
200.00						На начато дня	На конецідня
			Boere	0		982 374,00	1 021 574,0
and the			Brac			0	39 200,0
800.00			000 1	POCTEAHS." (Paciettinal)		982 374,00	962 374,0
600,00							
400.00		362.37	021.57				
40.600							
200.00							
200.00 26 pm of pm	27 zewaton – Maxwaton –	Bamaton Damaton Namaton (1	n-supi				
200.00 26 gev.etca	27 gewalipe - 28 gewalipe - 2	29 aeroton 30 aeroton 37 aeroton 67	a-d-spa				
200.00 26 per-oton	27 gewatan 28 gewatan i	Shamoton Wamaton Shamoton (S	neapa	ranisi		References	
200.00 26 декабря годиторияля и дебит	27 докабря — 28 докабря — 2 прежая задібліжанность	Элекобря Жанкобря Этанкобря (Эт	Кред	Topisi	Central	Деб-горые Население организация	Com
200,00 26 декабря подиторская и дебит чис. руб 1 — Кревитор 100.	27 докабря — 28 докабря — 2 прежая задолженность кая задолженость — — Дебегор	Збаннобря Жаннобря 31 англобря 67 рокая заробленность	неара Круд- Наеле Всего	TOPId W&Seed (grantstate)	Сулема 47 200.00	Добиторы Наемновные организации Всего	Cyree
200.00 26 денофря педиторская и дебит пис. руб) Креантор 100	27 докабря — 28 докабря — 2 прежая задоликанность кая задоликоность — — Дебегор	23 amerikan 31 amerikan 67 ana sebahanan	не да 47.20 Креди 47.20 Коско 000 11	торы носане длановым Рассел ^а	Cyrew 47 200.00 47 200.00	Добиторы Наниченные организации Всего	Cym
200.00 26 деноворя перенован и дебит пис. срб.1 ПР Кредитор 100 100	27 докабря — 28 докабря — 3 прежая задбліженивсть нат задбляженость — 🌆 Дебитор	Stansdon Stansdon Stansdon († oceansauseneurs	некра Кредн Нани 47.20 ООО 1	тары аране да англагы ассет	Срена 47 200.00 47 200.00	Дебноры Наимиська ортанізация Всяха	Cyre
200.00 25 денибря нед эторская и дебит пис. суб1 ПП Кревитор 1.00 1.00	27 докабря — 28 докабря — . прожая задеблаженность жат радолженность — 🌆 Дебитор	29 ann 46 an 10 ann 46 an 19 ann	er.20 Kipega Hann 000:1	терні арання цагансации ассент"	Cypeva 47 200.00 47 200.00	"Добиторы Наниновные организации Borce	Cyree
200,00 26 динобри индинтерски и и дебит нис. руб 1 Кревитер 100 100 100	27 декабря — 28 декабря провая задолженность кат задолженность — 🌆 Дебего	01 amerikan 30 amerikan 91 amerikan 61 poten separatemente	недра Кред- Нание 47.20 800 11	replat ceare granospan	Cpress 47 200.00 47 200.00	Добитарые Нанимистенно организации Всесе	Cyree
200.00 26 денобря нас. руб.1 1 Преволор 100 100 100 100 100 100 100 100 100 10	27 декабря — 28 декабря прожая 3 да ближиние ств мая задолженность — — Дебито Польмбор — — — — — — — — — — — — — — — — — — —	Chamadon Shamadon Stawadon (1)	47.20 Kp v(a- Heave 000.11	replar coorer of an output	Cpr+4 47 200.00 47 200.00	Добитары Нанинскини организации Всесо	Cyree
200,00 26 денабря подноросная и дебил пос. руб.) П Креантор 100 100 100 26 денабря 27 д	27 декабра — 28 декабря пролая 3 да ближанно ств и ат задолженность — — Дебие од мабра — 28 декабря — 2	Olamaton Damaton Diamaton Di posat Saphanencerte Tamaton Diamaton Ti amaton	47.20 Kpv(d)- Heave 000-11	Topia coare of anotapa faccer*	Cpres 47 200.00 47 200.00	Доботары Наемискова организация Всего	Cyree
200,00 26 денабря водиторская и дебито пис. руб 1 10 100 100 100 100 100 100 10	27 декабра — 28 декабря прозная 34,4 0/1 манность мая задолженность — — Дебилу мабра — 28 декабря — 2	Diamaton Diamaton Diamaton Di potantsapotenenten Tamaton Diamaton Tiamaton	некора 47.20 Изекора 11 некора	Topial coorer of encourse	Cpres 47 200.00 47 200.00	Добитарые Наниминие организации Всего	Cyre
200,00 26 денобря пос. руб 1 П Креантор 100 100 20 ден абря 27 д Партиристы и Платинии В срок до	27 денабра — 28 денабря пролина 34,407 волини с ти мая задолженность — — Дебито екабра — — 28 денабря — — — — — — — — — — — — — — — — — — —	Diamaton Diamaton Diamaton Di potantsapotenentite Tanvaton Diamaton Ti amaton Happanen otemulenzena	енара 47.20 Иленара 01 невора	Topial oparen (prancosper Paccent" Hancronnet even	Cpress 47 200.00 47 200.00	Добнаран Нанинскини организации Всего	Cyre
200,00 26 денабря пер.рларская н. дебил пес. руб.) П Креантор 100 100 100 100 100 100 100 100 100 10	27 декабра — 28 декабря пролина 34,407 жилинина сти мая задолженность — — Дебито поабра — — 28 декабря — — — — — — — — — — — — — — — — — — —	Diamaton Diamaton Diamaton Di potentiapotenenten Texenton Diamaton Tramaton Reposee orienta/motora	анара 47.20 Изекара 01 желара	Topia oparen (prancosper Paccent" Hanoronatiewe Pacentoset a	Cpress 47 200.00 47 200.00	"(e 5-roppe Harmonaer opræsser Boere 	Cyre
200,00 26 денифон реплиторалия и дебит пне: срб.1 П Кревитор 0,00	27 докабря 28 докабря прежая задоблажениеть жат задоблеженость Побитор особря 20 докабря 20 Пермад Наранад Кабе вора 201 г. Марсенал за техар, али бра 201 г.	Diamoton Diamoton Diamoton (1) poran seconservectre Transition Diamoton (1) Represent crimeta Anapora Represent crimeta Anapora (Crimetana Papera (1) (partice)	er.20 Borns 000.11 In meages	тарни мрание кратински и "воскит" Изакотопонателни Правилиские ли Колексона ли Соредника нали	Сунтия 47.200.000 47.200.000 47.200.000 47.200.000000000000000000000000000000000	Добиторни Наинскание организации Всеха Всеха	Сулен Сулен Понициальной понициально понициально понициально понициально понициально понициаленно поницио поницио поницио поницио поницио поницио поницио поници

Рис. 7.17. Монитор бухгалтера

Итак, создадим новый документ Расходный кассовый ордер с видом Взнос наличными в банк. Мы собираемся внести все средства, оставшиеся в кассе на конец дня в банк. Организации имеют право хранить некоторые суммы в кассе постоянно, сдавать все в банк необязательно. Для хранения данных о лимите остатка кассы используется регистр сведений Лимит остатка кассы, вызвать его форму можно командой Касса>Лимит остатка кассы или ссылкой Лимит остатка кассы на закладке Касса Панели функций.

Расходный кас	совый ордер: Взнос наличными в ба	нк. Новый *		_ 🗆 ×
Операция - Дейст	вия • 🌉 🔤 🔞 📑 🖏 🐚 • КУ	ДиР <mark>Ат</mark>	F 🗄 📀	
Номер:	or: 01.01.2012 0:00:0 📕	Счет учета:	50.01 💌	
Организация:	Мебельщик			
Сумма:	39 200,00 🖬			
Реквизиты плате	ка Печать			
Банковский счет:	000 "РОСТБАНК" (Расчетный) 🛄 🔍			
Счет дебета:	51 💌			
Статья движения ден. средств:	Сдача наличных денежных средс 🗙			
Ответственный:	Александр Александрович			× Q
Комментарий:				
	Расходнь	й кассовый ордер	Печать 🕶 Чек 🛛 🕻)К Записать Закрыть

Рис. 7.18. Заполненный РКО на взнос наличными в банк

Если нужной статьи движения денежных средств в справочнике нет, ее надо создать самостоятельно. В нашем случае это статья Сдача наличных денежных средств в банк с видом движения денежных средств Прочие платежи по текущим операциям.

После заполнения документа (закладок Реквизиты платежа и Печать), проведем его и посмотрим на результаты проведения, рис. 7.19.

Pu	ная корректи	ровка (разрешает реда	ктифование движеный	accurrental						
1. 6	укгалтерский	и налоговый учет								
4/041	Пермод	Счет Дт	Субяснию Дл	Количество.	Счет Кт	Субконто Кт	Количество	Сунна	Сучена НУ Дт	Сумма НЫ Кт
		Подразделение Дт		Валота Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержаные	Сумма ПР Дт	Сунина ПР Кт
				Вал сучена.			Вал сумма.		Суляна ВР Дт	Сунна ВР Кт
-	01.01.2012 12:00:04	51	000 "РОСТБАНК" Сдача наличвах де		50.01	Сдача налигењи де		39 200,00		

Рис. 7.19. Результаты проведения РКО

Документ сформировал проводку следующего вида:

Д 51 "Расчетные счета" К 50.01 "Касса организации" 39200 руб.

По обоим счетам ведется учет в разрезе статей движения денежных средств, по счету 51 ведется учет в разрезе банковских счетов.

При регистрации передачи денежных средств из кассы в банк документом **Расходый** кассовый ордер с видом операции **Взнос наличными в банк** выполняется бухгалтерская запись, фиксирующая перемещение денежных средств со счета 50 на счет 51, то есть – из

кассы в банк. Когда деньги будут сданы в банк, может возникнуть проблема задвоения проводок. В частности, если организация, где вы работаете, пользуется системой клиентбанк, при загрузке выписки банка в ней будут видны поступления денежных средств из кассы, относящиеся к соответствующим документам. Если вы столкнетесь с подобной проблемой, можно отказаться от проведения соответствующих банковских документов, так как, фактически, в учете уже отражены изменения, которые, повторно, попытаются внести в него эти документы.

Возможен вариант, когда денежные средства инкассируют, после чего сдают в банк. Тогда схема остается такой же, но в ней принимает участие еще один счет – **57** "Переводы в пути", при его использовании мы получаем схему вида Д**57** К**50** – инкассация, Д**51** К**57** – прием денежных средств в банк. В организации подобной схемы учета следует пользоваться документом Расходный кассовый ордер с видом операции Инкассация.

Кассовая книга

Кассовую книгу (ф. №КО-4) применяют для учета поступлений и выдач наличных денег в кассе. Законодательно заданы достаточно жесткие нормы ведения кассовых книг, их автоматизированное заполнение серьезно облегчает жизнь кассиров и бухгалтеров. Так, ручное ведение кассовой книги заменяет отчет Кассовая книга, который состоит из двух частей. Первая часть отчета называется Вкладной лист кассовой книги. Он служит для формирования кассовой книги. Распечатанные листы брошюруются по мере необходимости или в определенные сроки, например, ежемесячно. Вторая часть называется Отчет кассира. Отчет содержит те же данные, что и вкладной лист. Кассир передает отчет с прилагающимися кассовыми документами в бухгалтерию.

Кассовая книга (Касса > Кассовая книга, ссылка Кассовая книга на закладке Касса Панели функций) в 1С:Бухгалтерии реализована в виде отчета (рис. 7.20).

Ampenane 22 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	Heferbuure News cattorius scarps 01.2012	•						Le
Contract Contrac	Note-house merce california sparpe 01.2012							La
се пистоя с начеле года Последний в мосяце КАССА за 01. Вкладной лист кас	.01.2012	*						
Последний в несяци ОПоследний в году КАССА за 01. Вкладжой лист кас	.01.2012							
КАССА за 01. Вкладной лист кас	01.2012							
	совой княля		hard		KACCA sa 0 Orver ka	1.01.2012 ссяра		Kones
От кого получено или кому выдано	Номер коррес- пондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. ков.	Номер документа	От кого волучено кли кому выдано	Номер коррес- вожджрующего счета, субсчета	Приход, руб. кое,	Раскод. руб. коп.
2	3		5	1	2	- 3	4	5
Остаток на начало дн			x	-	Остаток на начало д	249		×
to or OOO "Pacceet"	62.02	47 200=00			Tpenetto of OOO "Paccaer"	62.02	47.200×00	
ю Иванов Иван Иванович	71.01		8 000-00	.1	Выдано Изанов Изан Иванович	71.01		8 000-00
ŵ.	- 51		39 200=00	2	Выдано	51		39 200+00
Итого за дени		47 200-00	47 200-00		Hroro za pe	HL	47 200-00	47 200-00
Остаток на конец дн	H		×		Остаток на конец д	pen l		×
числе на заработную плату, выплать социального характера и стипенди			×		в том числе на заработную плату, выпла социального характера и стипенд	ни		×
Петрова Г. В. расшифоркия подниси в жилге проверити и документы в количест и Два расходных получил.				Коссир Записи в и Один прих	Петрова Г. В. тедлись эксинформия подниси нассовой книге проверил и документы в колича годных и Два расходных получаят.	ctae		
Александрова Е. А.	-			Бухгалтер	а Александрова Е. А			
gawa pesuedpoeka mighkak					подтись расшифохния подписи			
	От кого волучено иля кону выдено 2 Остаток на начало дня о от ООО "Рассвет" 0 Изанов Изан Изанович р Итого за денн Остаток на заработную плату, выплатя социольного характера и стипеди петрова Г. В. расшероверт и депуснети в количест выяла проверии и депуснети в количест сакодник получет. Данось далифова Е. А. данось поднось поднося	От кого полтучено иля кону выдано 2 3 3 Остаток на начало дин 3 0статок на начало дин 0 01 ООО "Рассвет" 62 02 0 Изанов Изан Изанович 0 Изанов Изан Изанович 0 Пото за день Остаток на лаработную плату, наплати социального характера и стилецани социального характера и стилецани выяге проворит и досументи в количестве граво расоновоен подико расоновоен подико	От кого волучено или кому выдано счита, субсчита Остаток на начало дни о от ООО "Рассвя". Номер корес- счита, субсчита 3 Приход, рФ, кол. 2 3 4 0 от ООО "Рассвя". 62.52 47.200-00 0 манов Изан Изановичн 71.01 1 0 151 47.200-00 Остаток на кончец дии числе на заработную пляту, калпаты социольного характера и стипедии числе ва заработную пляту, калпаты социольного характера и стипедии 47.200-00 Петрова Г. В. деско, рассифовая подноси и ките проверен и документи в количестве - Два расслудних получен. Александрова Е. А. gebundpoores подноси дитсь Александрова Е. А. gebundpoores подноси 54.	От кого волучено или кону выдано 2 Номер корсе- счята, субсчата 2 Приход, руб. кол. Рескод, руб. кол. Рескол, руб. кол. Рескол, руб. кол. <	От кого волучено или коку выдано Новер корос- счата, субскева Приход, руб. кол. Раскод, руб. кол. Раскод, руб. кол. Раскод, руб. кол. Новер досумента 2 3 4 5 1 0 от ООО "Рассвя". 62 02 47 200-00 1 0 и ООО "Рассвя". 51 39 200-00 1 0 51 39 200-00 2 Итого за день социольного характера в станевдин социольного характера в станевдин социольного характера в станевдин социольного характера в станевдин социольного карактера в станевдин социольного социон социольного карактера в станевдин социольного социон социон проо социон	От кого волучено иля кону выдано Номер корос- счата, субсчена Приход. урб. кол. Рес.ход. урб. кол. Номер десумента От кого волучено или кону выдано 2 3 4 5 1 -2 0 от ООО "Рассвя". 62.02 47.200-00 1 Выдано Изанси Изансви Изансения 0 от ООО "Рассвя". 62.02 47.200-00 1 Выдано Изанси Изансения 0 51 39.200-00 2 Выдано 0 от ООО "Рассвя". 51 39.200-00 2 Выдано 0 от ООС такок на кончеции 47.200-00 47.200-00 Итого за день Итого за день 0 от стакок на кончеции 47.200-00 47.200-00 Итого за день Итого за день 0 остакок на кончеции 47.200-00 47.200-00 Итого за день Итого за день 1 инсле ва заработкую патку, выплати социального характера в станевдин X Остакок на кончеции Висконо изорактера и станевди 1 инсле ва заработкую патку, выплати социального характера в станевдин X Висконо изорактера и станевди Висконо изорактера и станевди 2 прекова Г. В. расковакодена порнока	OP soor bony veelo area kony suugabo House p koppet- cwara, cytic-wea Plowe p pyt, son. Packang, pyt, son. Packang, pyt, son. Power potysenana Dr kore bony-veelo area kony suugabo House p koppet- cwara, cytic-wea House p koppet- potysenana Dr kore bony-veelo area kony suugabo House p koppet- cwara, cytic-wea House p koppet- potysenana Dr kore bony-veelo area kony suugabo House p koppet- cwara, cytic-wea House p koppet- gonysenana Dr kore bony-veelo area kony suugabo House p koppet- cwara, cytic-wea House p koppet- gonysenana House p koppet- gonysenana House p koppet- gonysenana House p koppet- cwara, cytic-wea House p koppet- cwara, cytic-wea House p koppet- gonysenana Dr kore bony-veelo area kony suugabo House p koppet- cwara, cytic-wea De koppet- gonysenana Dr kore bony-veelo area kony suugabo House p koppet- cwara, cytic-wea De koppet- gonysenana De koppet- gonysenana De koppet- gonysenana De koppet- gonysenana De koppet- gonysenana <thde koppet-<br="">gonysenana De koppet- gonysenana De kop</thde>	OP seton bothy seagano Curato, sport seta 2 Housep prof. son. Curato, sport seta 3 Poc.on. prof. son. prof. son. 2 Poc.on. prof. son. 2 Poc.on. 2 <

Рис. 7.20. Кассовая книга

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов

Кассовые документы регистрируются в журнале приходных и расходных кассовых документов (Форма №КО-3). Причем, без применения автоматизации, регистрируются бухгалтером до того, как будут переданы в кассу. Журнал ведет бухгалтер.

В системе 1С:Бухгалтерия **Журнал регистрации приходных и расходных кассовых** документов (Касса > Журнал регистрации кассовых документов) реализован в виде отчета (рис. 7.21).

Отчет Журна	л регистраци	и кассовых доку	ментов					_ 🗆 ×
вйствия • 🕨 🕻	Сформироват	• 🔛 📲 🕜						
ериод с: 01.01.	2012 💋 no: 0	1.01.2012 🔳 🔔	Организация:	Мебельшик				9
Группировать	податам							
Журнал докуме	нтов Облох	ix.a						
								A
Приходный документ		Сумма,	Орицациина	Расходныі	ідокумент	Сумма,	Domessions	
Дата	Номер	руб. коп	триме запие	Дата	Номер	руб. коп	- opinite renore	
1	2	3	4	5	6	7	8	
01.01.2012	1	47 200=00		01.01.2012	1	8 000=00		
				01.01.2012	2	39 200=00		
								*
-								•

Рис. 7.21. Журнал регистрации кассовых документов

Сейчас в нашей базе ведется учет по двум организациям. Выше мы работали с одной из них – ООО "Мебельщик". Теперь внесем кассовую операцию по ООО "Устав". Для ООО "Устав" мы рассмотрели операцию регистрации уставного капитала. Один из учредителей организации, физическое лицо Вкладчиков В.В., должен внести свой вклад в размере 40000 рублей (на рис. 7.22 вы можете видеть карточку счета 75.01 для ООО "Устав").

1 2012 📁 - 01.	01.2012 🖉 🔜 75.01	4° 800 🛄	crae"								
формировать	orser 🔤 Resars	Coperante x.an.	Σ 75.01							Hacrpolica Mctopiel +	1 4 0
000 "Ycran"									1	Панель настроек	191.2
Карточка с	чета 75.01 за 1 я	анваря 2012 г.								Показателн	
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт		Дебет		Кредит	TexyL	цее сальдо	ВУ (данные букталтерского унета)	
	anagane e			Cvet		Over:		10,000	Second Second		
Сальдо на нач	vano			-					0,00		
01.01.2012	Операция (буктаптерский и напотовый учет) уколородора от	000 "Вкладчик"	000 "Вкладчик" К.,Э	75.01	80 000,00	80,01		д	80 000,00		
	01.01.2012 12:00:00									Групперовка	
	Формирование									Обороты: За нериод отчета	i.
	останиовани									Отбор	
01.01.2012	Операция	Вкладчиков В.В.	Экладчиков В.В.	75.01	40 000,00	80.01		д	120 000,00	O X O O	
	(булгаптерский и напосовый учет) У0000000000 от 01.01.2012.12:00:00 Формирование устанного калитала организации		0							Roerparente Paseo	0640
Обороты за (период и сальдо на	в конец			120 000,00		0,00	Д	120 000,00		

Рис. 7.22. Карточка счета 75.01 для ООО "Устав"

Часть вклада – 20000 рублей – Вкладчиков В.В. решил внести 01.01.2012 в кассу организации. Эту операцию мы можем оформить документом **Приходный кассовый ордер** с видом операции **Прочий приход**. Заполненная форма документа приведена на рис. 7.23.

Нонер:	9000000001 or 01.01.2012 12:00:05	Счет учета:	50.01	•		
Организация:	000 "Ycrae"	2				
	20 000.00 📾					
Рекензиты плате	жа Печать					
Счет кредита:	75.01					
Контрагенты	Вкладчиков В.В.	×	🛄 Статьн движе.	: Поступление денежных средо	ств в счет оплаты уставного	капитала _ 🗆
			Действия •	छ 🙆 🥝		
			Накеленование:	Поступление денежных средств в с	чет оплаты уставного калита	ag: 00000009
		127	Вид движения	Поступления денежных вкладов собственников (участников)		1.
Статья движения ден. средств	Поступление денежных средств в с	×	Группа	[
			-		OK	Записать Закры
Ответственный:	Александр Александровин			× Q		
Concernance of the	ſ			1		

Рис. 7.23. Приходный кассовый ордер, поступление денежных средств в счет оплаты уставного капитала

Обратите внимание на статью движения денежных средств – это созданная нами новая статья с видом движения денежных средств **Поступления денежных вкладов** собственников (участников).

На рис. 7.24 вы можете видеть окно с результатами проведения документа.

P	чная корректи	осяка (разрешает реда	ктированые движений	dokumental.						
ак, E	ухгалтерский і ствия • 🔵	кналоговый умят	Σ , -> (2)							
-	Пермод	Счет Дт	Субконто Дт	Количество	Счет Кт	Субконто Кт	Количество	Сумма	Сучена НУ Дт	Сунина НУ Кл
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кл		Валюта Кт	Содержание	Сумена ПР Дт	Оучена ПР Кт
				Вал сумена			Ban cyana		Сумена ВР Дт	Суряма ВР Кт
A.,	01.01.2012 12:00:05	50.01	Поступленые дене		75.01	Вкладчиков В.В.		20 000,00		

Рис. 7.24. Результаты проведения документа

Банк

Для учета операций с денежными средствами на расчетном счете используется балансовый счет **51** "Расчетные счета".

По дебету счета отражается поступление денежных средств на расчетные счета, по кредиту - списание. Учет денежных средств организован в двух аналитических разрезах: в разрезе банковских счетов (их описания хранятся в справочнике Банковские счета) и в разрезе статей движения денежных средств (справочник Статьи движения денежных средств).

Основанием для записей по счету 51 является выписка банка. Обычно перед тем, как переносить данные из выписки в учетную систему, на полях выписки напротив суммы операции, а так же в оправдательных документах, которые прилагаются к выписке, проставляют корреспонденции счетов или коды счетов, корреспондирующих со счетом 51. В документах, прилагаемых к выписке, указываются их порядковые номера в выписке. После того, как документ отражен в учетной системе, он гасится штампом с надписью "Погашено". В современных условиях в подавляющем большинстве случаев документооборот с банком автоматизирован.

Документы для оформления операций по расчетному счету

В 1С:Бухгалтерии предусмотрено несколько документов, которыми оформляются операции с денежными средствами на банковском счете.

Документы Платежное поручение и Платежное требование служат для создания печатных форм соответствующих документов, они, по сути, напоминают вышерассмотренный документ Счет на оплату покупателю. Они не формируют проводок по списанию или зачислению денежных средств. Документы, которые формируют бухгалтерские записи – это документы Поступление на расчетный счет и Списание с расчетного счета. Эти документы напоминают уже известные

вам **Приходный кассовый ордер** и **Расходный кассовый ордер**. Эти документы вводятся с помощью журнала документов **Банковские выписки** (Банк > Банковские выписки или ссылка Банковские выписки на закладке Банк Панели функций).

Поступление на расчетный счет

При выборе в журнале документов Банковские выписки операции создания нового элемента, появляется окно выбора вида документа, рис. 7.25.

Выбор вида документа	×
📔 Поступление на расчетный счет	OK
Списание с расчетного счета	Отмена

Рис. 7.25. Выбор вида документа

Для документа **Поступление на расчетный счет** предусмотрены следующие виды операций, табл. 7.5.

Таблица 7.5. Виды документа Поступление на расчетный счет и отражение различных хозяйственных операций

№	Вид документа	Хозяйственные операции	Д	К
1	Оплата от покупателя	Поступление оплаты от покупателя за приобретенные товары, услуги	51	62
2	Возврат от поставщика	Возврат от поставщика оплаты, ранее произведенной организацией	51	60
3	Расчеты по кредитам и займам	Отражение поступления кредитов и займов, полученных организацией, возврата нашей организации займа, выданного другой организации	51	Разные счета
4	Прочие расчеты с контрагентами	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, кроме операций, связанных с оплатой товаров, работ, услуг и операций по кредитам и займам	51	Разные счета
5	Инкассация	Зачисление на расчетный счет средств, сданных ранее на инкассацию	51	57
6	Приобретение иностранной валюты	Зачисление на валютный счет иностранной валюты, приобретенной организацией	52	57

7	Поступления от продажи иностранной валюты	Зачисление на рублевый счет сумм от продажи иностранной валюты	51	57
8	Поступления от продаж по платёжным картам и банковским кредитам	Поступление денежных средств от банка по розничным продажам, совершенным по платежным картам или по банковским кредитам	51	57
9	Прочее поступление	Отражение прочих операций, помимо тех, для которых существуют выделенные виды документов	51	Разные счета

Оказание услуг с последующей оплатой

Выше, говоря о наличных расчетах через кассу, мы рассматривали схему учетных операций по продаже товаров, которая характерна для предварительной оплаты. Рассмотрим теперь схему учета, которая отражает оказание нашей организацией услуг другой организации с последующей оплатой оказанных услуг.

Схема учета здесь выглядит так (табл. 7.6)

Таблица 7.6. Оказание услуг, последующая оплата

№	Бухгалтерская операция	Д	К	Примечание, основания для записи
1	Оказание услуги заказчику	62.01	90.01	Договор, счет на оплату, акт сдачи-приемки работ (услуг)
2	Начисление НДС к уплате	90.03	68.02	Бухгалтерская справка, счет-фактура
3	Оплата услуг заказчиком	51	62.01	Товарная накладная (ф. №ТОРГ-12), счет- фактура

В нашем примере 15.01.12 наша организация оказала ООО "Рассвет" услуги на сумму 1180 рублей (в т.ч. НДС 180 рублей). Заказчик оплатил услуги 18.01.12 в полном объеме.

В данном примере правильная последовательность действий (в частности – сначала отражается оказание услуг, потом – оплата) влияет на то, какие проводки сформирует документ Поступление на расчетный счет. Так как на данный момент в нашей базе пока нет документа, фиксирующего оказание услуг, а мы хотим ввести документ, отражающий оплату за оказание услуг, документ сформирует проводку, которая выглядит как аванс (Д51 К62.02). На рис. 7.26 вы можете видеть заполненную форму документа Поступление на расчетный счет. Здесь мы заполнили не все реквизиты – при реальном ведении учета заполняют, как правило, входящий номер, входящую дату, счет плательщика. Незаполненность реквизитов нам, в данном случае, не мешает и не искажает смысла примера.

Операция - Дей	ствия • 📮 🗟 🔂 📑 🐴 🚱 • КУД	иР., 🤻 🗐 Тт Е	1 0
Рег. номер: Организация:	M0000000001 от: 18.01.2012 12:00:05 🗐 Мебельщик 9	Счет учета: Вх. номер:	51 💌 Вх. дата: С. ,
Банковский счет: Платежный документ: Расшифровка г	000 "РОСТБАНК" (Расчетный) Q	Плательщик: Счет плательщика: Сумма:	000 "Рассвет" СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный) 1 180,00 Список
Договор: Погашение задолженности: Ставка НДС: Счет расчетов: Счет авансов: Статья движения ден. средств:	Основной договор Автоматически 18% НДС: 180,00 62.01 62.02 Поступление от продажи продукции ×	Счет на оплату:	Q
Назначение платежа: Ответственный: Комментарий:			Q

Рис. 7.26. Заполнение документа Поступление на расчетный счет

Сейчас введен верный документ, но последовательность ввода документов не соблюдена. В нашем случае это – лишь особенность подачи материала в курсе, но подобное постоянно встречается в реальном учете, не обязательно только при учете денежных средств, но и в любых других разделах учета.

Например, мы по каким-то причинам еще не ввели в систему документы об оказании услуг, но, в то же время, уже ввели документ, отражающий оплату за них на основании свежей банковской выписки. В подобной ситуации можно поступить разными способами. Например, мы можем на время "забыть" о проведенном документе, сформировавшем неправильные проводки вследствие нарушенной последовательности учетных действий, а после того, как операция будет оформлена в учете полностью, перепровести "несвоевременный" документ. Минус здесь с том, что в учете отражаются некорректные данные (аванс вместо закрытия взаиморасчетов по оказанной услуге), плюс – в учете видны корректные данные по расчетному счету.

Можно документ записать, но не проводить и провести его после ввода правильной последовательности документов. Здесь мы не получим "ненужного" аванса на счете 62.02, но и сведения по расчетному счету будут неправильными.

Можно пойти другим путем (хотя лучше так не делать, а довериться автоматике) - в форме документа установить счет авансов на 62.01, тогда документ сформирует ожидаемую проводку (Д51 К62.01), однако, из-за нарушенной последовательности учетных действий мы получим кредиторскую задолженность перед покупателем (ведь

отражение услуг пока не оказано, мы что-то должны покупателю – в частности, оказать услугу, стоимость которой уже оплачена).

Еще один вариант, возможный, но наиболее нежелательный – исправить проводку вручную в форме **Результат проведения документа**, установив флаг (**Ручная корректировка**). В нашем примере мы провели документ, убедились в том, что он формирует не ту проводку, которую мы ожидали и просто отменили проведение документа. В нашем случае вполне возможно, что, например, акт об оказанной услуге добрался до организации лишь 19.01.12, тогда бухгалтер нашей условной организации сможет отразить операцию полностью. В данной хозяйственной операции присутствует и бухгалтерская запись по НДС, ее тоже можно будет сделать, оформив соответствующими документами с соответствующими датами, позже.

Платежное требование

Оформить документ **Поступление на расчетный счет** можно с помощью документа **Платежное требование**. **Платежное требование** может быть сформировано в программе, выставлено контрагенту, а после того, как он оплатит сумму, указанную в платежном требовании, в систему на основании банковской выписки, можно будет ввести данные о поступлении средств на расчетный счет. Само по себе платежное требование проводок не формирует, а факт выставления требования еще не означает уверенность в его оплате и не дает права отражать в учете приход денежных средств. На рис. 7.27 вы можете видеть форму платежного требования.

📃 Платежное тр	ребование: Новый *		_ 🗆 ×
Действия 🕶 🜉	🙆 🔊 🗐 🗐 🥝		
Номер:	от: 01.01.2012	#	
Организация:	Мебельщик	. Q Банковский счет:	ООО "РОСТБАНК" (Расчетный) Q
	ИНН 7756376589, Общество с ограниче	енной ответственностью "Ме	бельщик"
Плательщик:		. Q Счет плательщика	
	ИНН ,		
Сумма:	0),00 Вид платежа:	Очередность: 6 🗘
НДС:		1,00	
Назначение платежа:	Оплата по договору		
Условие оплаты:	• Без акцепта Основание:		
	ОСакцептом Срок акцепта:	0 дней	Дата отсылки документов:
Ответственный:	Александр Александрович		۹
Комментарий:			
		Платежное требова	ание Печать - ОК Записать Закрыть

Рис. 7.27. Платежное требование

Для списания денежных средств с расчетного счета используется документ Списание с расчетного счета. Обычно сначала вводят документ Платежное поручение. Его в печатном или электронном виде передают в банк, банк осуществляет перевод, после чего на основании банковской выписки вводится документ Списание с расчетного счета. Документ Платежное поручение проводок не формирует, но играет важную роль в системе взаимоотношений с банком, так как именно по данным, указанным в Платежном поручении банк осуществляет перевод средств контрагенту организации.

При создании документа Списание с расчетного счета нужно выбрать вид операции. В таблице 7.7 приведены виды операций, предусмотренные в данном документе и бухгалтерские записи.

Таблица 7.7. Виды документа Списание с расчетного счета и отражение различных хозяйственных операций

№	Вид документа	Хозяйственные операции	Д	К
1	Оплата поставщику	Перечисление оплаты поставщику за товары, материалы, услуги и т.д.	60	51
2	Возврат покупателю	Возврат покупателю ранее полученных от него денежных средств	62	51
3	Перечисление налога	Перечисление налога в бюджет	Разные счета	51
4	Расчеты по кредитам и займам	Погашение задолженности по кредитам, займам, выдача займа другой организации	Разные счета	51
5	Прочие расчеты с контрагентами	Прочие операции кроме оплаты товаров, работ, услуг, операций, связанных с кредитами и займами	Разные счета	51
6	Перевод на другой счет организации	Перевод на другой счет организации (разная аналитика счета 51)	51	51
7	Перечисление заработной платы	Перечислена заработная плата сотрудникам организации	70	51
8	Перечисление подотчетному лицу	Переведены средства подотчетному лицу	71	51
9	Прочее списание	Прочие операции	Разные счета	51

Рассмотрим операцию. Наша организация приобретает иностранную валюту (USD) на сумму 30000 рублей с последующим зачислением на свой валютный счет. Валюта приобретена по курсу, соответствующему курсу ЦБ РФ.

Схема данной операции приведена в таблице 7.8

Таблица 7.8. Покупка иностранной валюты

№	Бухгалтерская операция	Д	К	Примечание, основания для записи
1	Перечисление банку на покупку валюты с рублевого счета	57	51	Поручение на покупку валюты, выписка банка, платежный документ
2	Поступление приобретенной валютный счет	52	57	Выписка банка, платежный документ
3	Перечисление вознаграждения банку	76	51	Договор с банком, бухгалтерская справка, выписка банка, платежный документ

В приведенной схеме, кроме того, могут присутствовать записи отражения прибыли или убытка при покупке иностранной валюты по курсу, отличающемуся от курса ЦБ РФ (счет 57 в корреспонденции со счетом 91.02), списание вознаграждения банку на расходы (Д91 К76).

На рис. 7.28 вы можете видеть форму документа Платежное поручение, которое нужно заполнить для передачи в банк.

📃 Платежное п	оручение: Записан *		_ 🗆 ×
Действия 🕶 🖳			
Номер:	М000000001 от 03.01.2012 🗐		Перечисление в бюджет Заполнить
Организация:	Мебельщик Q	Банковский счет:	ООО "РОСТБАНК" (Расчетный) 🭳
	ИНН 7756376589, КПП 775601001, Общество	с ограниченной ответ	ственностью "Мебельщик"
Получатель:	000 "Ростбанк"	Счет получателя:	ООО "РОСТБАНК" (Иной)
Договор:	Договор (валюта)	Статья движения ден. средств:	Расходы на покупку иностранной ва 🗙
	ИНН , КПП 0, 000 "Ростбанк"		
Сумма платежа:	30 000,00	Вид платежа:	Электронно Очередность: 6 🗘
НДС:	Без НДС 0,00		
Назначение платежа:	Оплата по договору Договор (валюта) Сумма 30000-00 Без налога (НДС)		
Оплачено 🗌	Ввести документ списания с расчетного счета	2	
Ответственный:			Q
Комментарий:			
		Платежное поруче	ение Печать • ОК Записать Закрыть

Рис. 7.28. Платежное поручение

В поле НДС мы указываем Без НДС.

Здесь мы пользуемся услугами того же банка, в котором открыт наш счет. Но в данном случае банк указывается в поле **Получатель** – здесь он отражается в качестве контрагента. Кроме того, при вводе информации о счете банка в поле **Вид счета** нужно ввести **Иной**.

Заполняя форму договора, заключенного с банком и касающегося операций с иностранной валютой, нужно в качестве Вида договора указать **Прочее**, валюта расчетов – **Рубли**. Статья движения денежных средств вводится в справочник **Статьи движения денежных** средств самостоятельно, вид движения денежных средств – **Прочие платежи по** текущим расходам. На рис. 7.29 вы можете видеть формы описанных объектов, использованных при заполнении платежного поручения.

Ш Банковский счет (000 "Ростбанк"	: 000 "POCTEAHK" (Visce) * _ 🗌 🗙	📖 Договор контрагента: Договор (валота) 📃 🗆 🗙
Действия • 🔛 📅 🗋 Перейти • 🥘		Действия • 📮 😨 🐻 Перейти • 📑 🎯
Номер счета: (4070191080000000295) Банк, в котором открыт счет	Вид.счита: Иной 💌 Валота руб. 🛄	Организация Мебельшик
БИК: 045345235 000 "РОСТБАНК!" ☑Прянье расчеты	Kopp. cver: (40702810944230012385	Группа договоров:
Снените флакок "Пряные расчеты", ес- через корреспорантский счет, опсрыти В платечных порученихов о поле "Банк па а номер счета и накименование банка, в Настройки печати платежика: поруче	ы бани, в хотором открыт очет, проводит платежи In в другом банке (баник для расчетов) плужтеля" (бант учаланатися банк для расчетов) атором открыт очет, будут выводиться в поле "Получатель" ний	Нонер: от В Срокдействия В Ведонно взаиморасчетов Валота расчетов: руб Расчеты в условный единицах : Вид взаиморасчетов:X
Текст накеченования контралента в поле "П 000 "Ростбанк."	lonyнатель": Редактировать текст	_ Установлен срок оплаты по договору Ценка
Указывать КЛП плательшика. О При перечисленыя налогов ⊛ Во всех платежных поручениях		Гиятцан:К.Q. Слособ расчета: Проценя: 0.00 Б
Текст назначения платежа.	Статын динжения денежных средств: Раско Лайстика + 121 - 32 (2)	ды на покулку иностранной валюты 🔄 🗖 🗙
	Нанечносание Вна данжения денжиных средств: Группа	RESIDENTE K.ag.: 0000000010 pagusee
Представление: 000 "РОСТБАНК" (Иной	0	ОК Залисать Закрыть
	ОК Записать Закрыть	OK 3ankcare 3akpene

Рис. 7.29. Банковский счет контрагента, договор, статья движения денежных средств

Документ, как уже было сказано, нужно записать, потом его передают в банк и когда придет выписка банка оформляется документ Списание с расчетного счета. Документ можно оформить на основании Платежного поручения. Установим в платежном поручении флаг Оплачено и нажмем на ссылку Ввести документ списания с расчетного счета (рис 7.30).

Цействия 🔹 🛃	🔂 🗟 - 🔚 📑 🥝				
Номер:	М000000001 от 03.01.2012	#	Перечисление в бюджет Заполнить		
Организация:	Мебельщик	Банковский счет:	ООО "РОСТБАНК" (Расчетный) С		
	ИНН 7756376589, КПП 775601001, Обще	ство с ограниченной ответ	ственностью "Мебельщик"		
Получатель:	000 "Ростбанк"	Счет получателя:	ООО "РОСТБАНК" (Иной)		
Договор:	Договор (валюта)	 Статья движения ден. средств: 	Расходы на покупку иностранной ва		
	ИНН , КПП 0, 000 "Ростбанк"				
Сумма платежа:	30 000,0	Ю Вид платежа:	Электронно Очередность: 6		
НДС:	Без НДС 0,0	00			
Назначение платежа:	Оплата по договору Договор (валюта) Сумма 30000-00 Без налога (НДС)				
	(m	счета			
Оплачено 🔽	Ввести документ списания с расчетного				
Оплачено 🕑 Ответственный:	ввести документ списания с расчетного		Q		

Рис. 7.30. Условия создания документа Списание с расчетногосчета непосредственно из формы Платежного поручения.

В появившейся форме документа заменим **Счет расчетов** с примененного по умолчанию 60.01 на **57.02 "Приобретение иностранной валюты"**. В итоге мы получим форму документа, которую изображенную на рис. 7.31.

Номер:	M0000000001 or 03.01.2012 12:0	00:01 🗊	Счет учета:	51 -			
Организация:	Мебельщик	Q	Вх. номер:	1	Bx. gara:	03.01.2012	đ
Банковский счет:	000 "РОСТБАНК" (Расчетный)	Q	Получатель:	000 "Ростбан	к"		0
Сумма:	30 000,00 📾		Счет получателя:	000 "POCT6A	НК'' (Иной)		0
Расшифровка г	патежа			Список			
Договор:	Договор (валюта)	Q					
		111111					
Счет расчетов: Статья движения ден. средств:	57.02 Расходы на покупку иностранной и	BE X					
Счет расчетов: Статья движения ден. средств:	57.02 Расходы на покупку иностранной и	B2 X					
Счет расчетов: Статья движения ден. средств: Назначение платежа:	57.02 Расходы на покупку иностранной и Покупка иностранной валюты (USI Сумма 30000-00 Без налога (НДС)	ва <mark> ×</mark> D)					
Счет расчетов: Статья движения цен. средств: Назначение платежа: Подтверждено вы	57.02 Расходы на покупку иностранной и Покупка иностранной валюты (US Сумма 30000-00 Без налога (НДС) пиской банка ✔ <u>Ввести плате</u> й	ва × D)					
Счет расчетов: Статья движения ден. средств: Назначение платежа: Подтверждено вы Ответственный:	57.02 Расходы на покупку иностранной и Покупка иностранной валюты (USI Сумма 30000-00 Без налога (НДС) пиской банка ☑ Ввести платей Александр Александрович	ва × D)	<u>e</u>				

Рис. 7.31. Списание денежных средств с расчетного счета на покупку валюты

Проводка, сформированная документом, показана на рис. 7.32.

Py	жая корректи	осека (разрешает реда	ктирование движений	документа						
1, 5	укгалтерский	к налоговый учет								
leit	ствия • 🔘	6 # × 11 + -	• <u>5</u> 0							
	Период	Счет Дт	Субконто Дл	Количество	Счет Кт	Субконто Кт	Количество	Сумма	Сунина НУ Дт	Сучена НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кл		Валюта Кт	Содержаные	Сурема ПР Дт	Сучена ПР Кт
				Ban cyrma			Ban cyreia		Сунина ВР Дт	Сучена ВР Кт
ke Ke	03.01.2012	57.02	000 "Ростбанк"		51	000 "POCT6AHK"		30 000,00		
	1200.01		Договор (валюта)			Расходы на покул		Покупка иностранной		

Рис. 7.32. Бухгалтерская запись, сформированная документом

Предположим, 05.01.12 поступила выписка банка, свидетельствующая о том, что валюта приобретена и зачислена на валютный счет организации. Создадим новый документ Поступление на расчетный счет, вид документа – Приобретение иностранной валюты. На рис. 7.33 показана заполненная форма документа

)перация - Дей	ствия • 🛃 🔂 🚺	🎽 🐴 💽 - куд	иР 🤻 🗊 🌆	10		
Рег. номер:	M000000002 or: 05.01.3	2012 12:00:00 🗊	Счет учета:	52 💌		
Организация:	Мебельщик	Q	Вх. номер:	2	Вх. дата: 05.01.20 12	
Банковский счет:	000 "РОСТБАНК" (Расче	тный, USD Q	Плательщик:	000 "Ростбанк"		
			Счет плательщика:	[
			Сумма:	1 000,	00 🖬 USD	
Расшифровка г	илатежа			Список		
Договор:	Договор (валюта)	Q				
Курс приобретени	я валюты:	30,0000 🖬	Сумма в рублях по н	урсу приобретения	a: 30 000,00	
Курс ЦБРФ нада	ату приобретения валюты:	30,0000 🖬	🕑 Отражать разни	цу в курсе в состав	е расходов	
Счет расчетов с банком:	57.02					
Статья движения	Расходы на покупку иност	гранной ва <mark> ×</mark>				
ден. средств:						
Назначение	<u> </u>					
платежа;	r					
)	(
ответственный.						

Рис. 7.33. Документ Поступление на расчетный счет, Приобретение иностранной валюты

При заполнении в поле Банковский счет следует внести валютный счет. При создании валютного счета его поле Валюта должно быть заполнено соответствующей валютой (USD в нашем случае).

В качестве плательщика указывается банк, перечисляющий нам валюту (мы не заполнили сведения о валютном счете банка, при ведении учета это можно сделать).

В документе сначала вводится сумма в валюте, потом – курс приобретения валюты и курс ЦБ РФ на дату приобретения валюты (в нашем случае эти курсы равны), рублевая сумма вычисляется автоматически.

В качестве статьи движения денежных средств выбрана самостоятельно созданная статья **Расходы на покупку иностранной валюты, Вид движения денежных средств** – **Прочие поступления по текущим операциям**). На рис. 7.34 вы можете видеть результаты проведения документа.

Py	чная корректи	ровка (разрешает реда	ктирование движений (документа]						
1.5	укгалтерский)	и налоговый учет								
leño	твия • 🌒		► Si ↔ ②							
	Пернод	Coer Dr	Субконто Дт	Количество	Счет Кт	Субконто Кт	Количество	Сумма	Сумма НЫ Дт	Суняна НЫ Кл.
		Подразделение Дт		Валота Дт	Подразделение Кт		ВалютаКт	Содержание	Сумна ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сулна			Вал. сумма		Сумена ВР Дт	Cysens BP Kr
Ř.	05.01.2012	52	000 "POCTEAHK"		57.02	000 "Ростбанк"		30 000,00		
	12:00:00		Расходы на покуп	USD 1 000.00		Договор (валюта)		по вкд.2 от 05.01.2012		

Рис. 7.34. Результат проведения документа Поступление на расчетный счет

В бухгалтерском учете состояние валютного счета отражается в рублях, однако, хранится и информация о валютной сумме.

Учет валюты – это отдельная большая тема, мы коснемся ее позже. Позже коснемся мы и вопроса оплаты услуг банка и связанных с этим операций.

Взнос в уставный капитал банковским переводом

Выше мы рассмотрели работу с банковскими документами на примере ООО "Мебельщик". Как вы помните, мы, кроме того, ведем учет по ООО "Устав", формируем его уставный капитал.

Вкладчиков В.В. 03.01.12 внес оставшиеся 20000 рублей путем банковского перевода на расчетный счет нашей организации, о чем стало известно после поступления банковской выписки. Для отражения этой операции воспользуемся уже известным вам документом **Поступление на расчетный счет**, вид операции документа – **Прочее поступление**, рис. 7.35.

перация • Дей	ствия 🕶 🛃 📑 🚺	🚱 - 🛛 КЭД	иР 🤻 🏼 🏹 🗄			
Рег. номер:	90000000001 or: 03.01.2012 12:0	00:02 💷	Счет учета:	51 💌		
Организация:	000 "Устав"	Q	Вх. номер:	1	Вх. дата: 03.01.2012	
Банковский счет:	000 "РОСТБАНК" (Расчетный)	Q	Плательщик:	Вкладчиков В.В.		
			Счет плательщика:			
			Сумма:	20 000,	.00 🖬	
Расшифровка г	платежа			Список		
Счет кредита:	75.01					
	6					
контрагенты	Вкладчиков В.В.	×				
контрагенты Статья движения ден. средств:	Вкладчиков В.В.	×				
контрагенты Статья движения ден. средств: Назначение платежа:	Вкладчиков В.В. Поступление денежных средств в Погашение взноса в Уставный ка	с×				
Сонтрагенты Статья движения тен. средств: Назначение платежа: Этветственный:	Вкладчиков В.В. Поступление денежных средств в Погашение взноса в Уставный ка Александр Александрович	с Х				

Рис. 7.35. Документ Поступление на расчетный счет, оплата уставного капитала

Здесь мы вносим в поля Плательщик и Контрагент Вкладчикова В.В. (справочник Контрагенты), счет ООО "Устав" в поле Банковский счет называется так же, как расчетный счет вышерассмотренного ООО "Мебельщик", однако это – разные счета, открытые в одном и том же банке. В качестве статьи движения денежных средств выбрана Поступление денежных средств в счет оплаты уставного капитала (Вид движения денежных средств – Поступления денежных вкладов собственников (участников)).

-				and the second se						
ary.	ечая корректирс	ex a (paspemaer pepaktiv	рования движении докум	eraj						
. 6	улаптерский и н	Hanonoebek gver								
leik	- Riat	PX E + +	Si 0 0							
	Период	Счет Дт	Субнонто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кл	Количество Кл	Сунина	Сумма НУ Дл	Cysesa Hill Kr
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кл		ВалютаКт	Содержание	Сумена ПР Дт	Сунна ПР Кт
				Bart. cg-e-sa filt			Вал. сумна Кт		Сумма ВР Дт	Cyrena BP Kr
	03.01.2012	51	000 "POCTEAHK" (P	1.	75.01	Вкладчиков В.В.		20 000,00		
	12:00:02		Поступление денежн					по вкд 1 от 03.01.2012		

В итоге введенный документ сформировал такие записи в учете (рис. 7.36)

Рис. 7.36. Результат проведения документа Поступление на расчетный счет, оплата уставного капитала

Если проанализировать теперь состояние счета 75.01 по контрагенту Вкладчиков В.В., например, с помощью отчета Анализ счета (можно использовать и другие отчеты), установив в разделе настроек Группировка по счету флаг в поле Контрагенты, мы увидим (рис. 7.37), что долг Вкладчикова В.В. перед организацией погашен полностью (отсутствует конечное дебетовое сальдо по счету), 20000 погашено переводом на банковский счет (счет 51), 20000 – путем передачи наличных денежных средств в кассу организации (счет 50), полная стоимость доли Вкладчикова В.В. составила 40000 рублей (счет 80). За вкладчиком ООО "Вкладчик" все еще числится задолженность размером в 80000 рублей.

E AF	ализ счета 75.01 за 7	пнварь 2012 г. с		~			= Ш
Пери	0 4 :	Lyer;	Организация		100	(
01.0	1.2012	75.01	000 'Ycras'		*	1	
	формировать отчет	😂 Печать 🛛 🔚 🕻	Сохранить как Σ	0,00	Эл	Іиаграмма [] Настройка	ШИстория -
	000 "Устав"	E 01 ++ 0+++			^	Панель настроек	
	Анализ счета /	5.01 за Янва	арь 2012 г.			Показатели	66
	Выводимые данные: Б	У (данные бухгалт	ерского учета)			БЧ (данные бихгалтер)	ckoro wetal
	Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит		Read and second second second	
	Контрагенты				-		
i i	75.01	Начальное					
1	B	сальдо					
	Вкладчиков В.В.	Начальное					
T		сальдо		20.000.00			
		50		20 000,00			19.2
	-	80	40 000 00	20 000,00		Группировка по счету	•1
1		Оборот	40 000,00	40,000,00		Обороты: За период отчет	a
		Конечное	40 000,00	40.000,00		and a second sec	
		сальдо				По субсчетам	
81	000 "Вкладчик"	Начальное			○ x 3 3 4 4		k
7		сальдо				Поля	Tun munnunger
		80	80 000,00				типтруппировки
		Оборот	80 000,00			Контрагенты	Без групп
		Конечное	80 000,00				
_		сальдо					
		Оборот	120 000,00	40 000,00			× 107
		Конечное	80 000,00			Группировка по кор. счетам	•
		сальдо				По субсчетам кор. счето	06
						0 x 3 7 4 4	k l
							S CONTRACTOR
						Счет По субсч	ет По субконто
		конечное сальдо	80 000,00			По субсчетам кор. счетам С субсчетам кор. счетам Счет По субсч	а ре нет По субконто
						Отбор 😳 🗶 🥩 🗇	•
						Поле Ви	д сравн Значение
						Контрасенты Ра	8403
						La Meanparenter Fa	
					~		
				2			

Рис. 7.37. Отчет Анализ счета по счету 75.01

В этой лекции мы рассмотрели вопросы учета денежных средств в кассе и на банковских счетах, в частности, рассмотрели документы: Счет на оплату покупателю, Приходный кассовый ордер, Расходный кассовый ордер, Поступление на расчетный счет, Списание с расчетного счета, Платежное поручение, Платежное требование.

Практические задания к лекции 7

- 1. Изучите План счетов, счета 50, 51, 52, 57
- 2. Приступите к вводу данных по операции оптовой реализации товаров с предоплатой, заполните Счет на оплату покупателю, на его основании Приходный кассовый ордер, выведите печатные формы документов
- 3. Приступите к вводу данных по операции учета расчетов с подотчетным лицом, выдайте средства подотчетному лицу с помощью Расходного кассового ордера
- 4. Проанализируйте данные по денежным средствам с помощью Монитора бухгалтера и с помощью Оборотно-сальдовой ведомости
- 5. Оформите передачу денежных средств из кассы в банк
- 6. Сформируйте Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров
- 7. Сформируйте Кассовую книгу
- 8. Оформите прием наличных денежных средств от вкладчика (ООО «Устав1»)
- 9. Приступите к вводу данных по операции оказания услуг другой организации с последующей оплатой, введите документ Поступление на расчетный счет. Проанализируйте проблемы, с которыми сталкивается бухгалтер при нарушении последовательности ввода документов
- 10. Оформите платежное требование
- 11. Оформите платежное поручение в рамках операции приобретения иностранной валюты
- 12. Отразите поступление иностранной валюты на валютный счет в банке
- 13. Отразите взнос средств в качестве вклада в уставный капитал ООО «Устав1» путем перечисления вкладчиком средств на расчетный счет организации
- 14. Проанализируйте состояние задолженности вкладчиков перед ООО «Устав1»