**Тема: Учет по счетам денежных средств.**

**Задание 1.** Отразить бухгалтерскими проводками поступление и расходование денежных средств ПАО

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс.руб. | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит |
|  | Наличные денежные средства, поступили в кассу ПАО с расчетного счета организации | 99450 | 50 Касса | 51 Расчетный счет |
|  | Оприходованы в кассу наличные денежные средства, поступившие от покупателей и заказчиков | 42330 | 50 Касса | 62 Расчет с покупателями |
|  | Поступили наличные денежные средства от заимодавцев в наличной форме по краткосрочному кредиту | 4553 | 50 Касса | 66 Краткосрочные кредиты |
|  | Отражен возврат в кассу излишне выданных сумм подотчетному лицу | 67 | 50 Касса | 71 Расчеты с подотчетными лицами |
|  | Поступили в кассу ПАО денежные средства, внесенные работниками организации в погашение причиненного материального ущерба | 50 | 50 Касса | 73 Расчеты по возмещению ущерба |
|  | Отражены суммы вкладов, внесенные учредителями в уставный капитал ПАО наличными денежными средствами | 100 | 50 Касса | 80 Уставный капитал  |
|  | Наличные денежные средства из кассы ПАО сданы на расчетный счет | 105700 | 51 Расчетный счет | 50 Касса |
|  | Выдан из кассы ПАО краткосрочный заем юридическому лицу | 45 | 76 Расчеты по займам  | 50 Касса |
|  | Погашение задолженности наличными денежными средствами перед поставщиками материалов | 95 | 60 Расчеты с поставщиками | 50 Касса |
|  | Выплата из кассы предприятия работникам пособия по уходу за ребенком за счет ФСС | 340 | 69 Расчеты по соц.страхованию  | 50 Касса |
|  | Погашена из кассы ПАО задолженность перед работниками по оп­лате труда | 12560 | 70 Расчеты с работниками  | 50 Касса |
|  | Выданы из кассы денежные средства подотчетным лицам | 500 | 71 Расчеты с подотчетными лицами | 50 Касса |
|  | Выплата наличными средствами доходов (дивидендов) от участия в организации | 3560 | 84 Резервы на дивиденды | 50 Касса |
|  | Выплата из кассы ранее депонированной оплаты труда и прочих депонированных сумм | 2670 | 70 Расчеты с работниками | 50 Касса |
|  | Сданы на расчетный счет денежные средства из кассы ПАО | 1354 | 51 Расчетный счет | 50 Касса |
|  | Отражено перечисление на расчетный счет суммы по воз­вращенным аккредитивам | 3450 | 51 Расчетный счет | 76 Расчеты по аккредитивам  |
|  | Перечислены с расчетного счета ПАО суммы задолженности перед поставщиками за ранее отгруженную продукцию | 325000 | 60 Расчеты с поставщиками | 51 Расчетный счет |
|  | Поступление на расчетный счет денежных средств от покупателей за поставку материальных ценностей | 68566 | 51 Расчетный счет | 62 Расчет с покупателями |
|  | Отражены суммы полученных на расчетный счет краткосрочных кредитов | 50000 | 51 Расчетный счет | 66 Краткосрочные кредиты |
|  | Отражены суммы полученных на расчетный счет долгосрочного кредита | 15000 | 51 Расчетный счет | 67 Долгосрочные кредиты  |
|  | Отражено поступление на расчетный счет из бюджета сумм по перерасчетам (возврату и др.) | 4000 | 51 Расчетный счет | 68 Расчеты с бюджетом  |
|  | Отражено поступление сумм на расчетный счет, полученных от органов социального страхования и обеспечения, по превышению соответствующих расходов над отчислениями | 250 | 51 Расчетный счет | 69 Расчеты по соц.страхованию |
|  | Отражено фактическое поступление на расчетный счет сумм вкладов от учредителей в уставный капитал | 10 | 51 Расчетный счет | 80 Уставный капитал  |
|  | Отражено поступление сумм на расчетный счет удовлетворенных претензий (ранее предъявленных) | 500 | 51 Расчетный счет | 76 Претензии к контрагентам  |
|  | Отражены суммы страховых возмещений, полученных организацией на расчетный счет от страховых компаний | 3000 | 51 Расчетный счет | 94 Прочие доходы  |
|  | Отражено поступление в кассу из кредитной организации денежных средств (на выдачу заработной платы, пенсий, пособий, премий и т. п.) | 9950 | 50 Касса | 51 Расчетный счет |
|  | Отражено зачисление денежных средств с расчетного счета на аккредитивы и особые счета; | 5500 | 76 Расчеты по аккредитивам | 51 Расчетный счет |
|  | Отражены предоставленные в безналичной форме денежные займы другим организациям | 350 | 76 Аккредитивы  | 51 Расчетный счет |
|  | Отражено погашение с расчетного счета задолженности перед поставщиками и подрядчиками под поставки материальных ценностей | 247690 | 60 Расчеты с поставщиками | 51 Расчетный счет |
|  | Отражено погашение краткосрочных кредитов со счетов в кредитных организациях | 50000 | 66 Краткосрочные кредиты  | 51 Расчетный счет |
|  | Отражено погашение долгосрочных кредитов со счетов в кредитных организациях | 5000 | 67 Долгосрочные кредиты  | 51 Расчетный счет |
|  | Отражено погашение с расчетного счета задолженности по расчетам с бюджетом | 4690 | 68 Расчеты с бюджетом | 51 Расчетный счет |
|  | Отражено фактическое перечисление с расчетного счета страховых взносов в пользу страховых органов | 4800 | 69 Расчеты по соц.страхованию | 51 Расчетный счет |
|  | С расчетного счета произведена оплата труда работникам-акционерам | 45670 | 70 Расчеты с работниками  | 51 Расчетный счет |
|  | С расчетного счета произведена оплата дивидендов участникам – физ.лицам, не работающим у плательщика | 5500 | 84 Резерв на дивиденды  | 51 Расчетный счет |
|  | С расчетного счета произведена оплата дивидендов работникам-акционерам | 4300 | 70 Расчеты с работниками | 51 Расчетный счет |