**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 |

**Задание 2.** С учетом данных задачи 1 рассчитать сальдо на конец года, если остаток на 01.01.2024 г. по счету 50 «Касса» равен 12000 тыс.руб., по счету 51 «Расчетные счета» равен 910000 тыс.руб., по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» равен 922000 тыс.руб. (кредитовое). По другим счетам сальдо начальное – нулевое.

**Решение:
50 «Касса» равен 12000 тыс.руб (Дебет)
51 «Расчетные счета» равен 910000 тыс.руб. (Дебет)
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» равен 922000 тыс.руб. (кредит)**

**Оборотно-сальдовая ведомость**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| счет | Сальдо на 01.01.2024 г. | Обороты за 2024 г. | Сальдо на 01.01.2025 г. |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| **51 Расчтеный счет**  |
| Наличные денежные средства, поступили в кассу ПАО с расчетного счета организации |  |  | 0 | 99450  |  |  |
| Наличные денежные средства из кассы ПАО сданы на расчетный счет |  |  | 105700 | 0 |  |  |
| Сданы на расчетный счет денежные средства из кассы ПАО |  |  | 1354 | 0 |  |  |
| Отражено перечисление на расчетный счет суммы по воз­вращенным аккредитивам |  |  | 3450 | 0 |  |  |
| Перечислены с расчетного счета ПАО суммы задолженности перед поставщиками за ранее отгруженную продукцию |  |  | 0 | 32500 |  |  |
| Поступление на расчетный счет денежных средств от покупателей за поставку материальных ценностей |  |  | 68566 | 0 |  |  |
| Отражены суммы полученных на расчетный счет краткосрочных кредитов |  |  | 50000 | 0 |  |  |
| Отражены суммы полученных на расчетный счет долгосрочного кредита |  |  | 15000 | 0 |  |  |
| Отражено поступление на расчетный счет из бюджета сумм по перерасчетам (возврату и др.) |  |  | 4000 | 0 |  |  |
| Отражено поступление сумм на расчетный счет, полученных от органов социального страхования и обеспечения, по превышению соответствующих расходов над отчислениями |  |  | 250 | 0 |  |  |
| Отражено фактическое поступление на расчетный счет сумм вкладов от учредителей в уставный капитал |  |  | 10  | 0 |  |  |
| Отражено поступление сумм на расчетный счет удовлетворенных претензий (ранее предъявленных) |  |  | 500 | 0 |  |  |
| Отражены суммы страховых возмещений, полученных организацией на расчетный счет от страховых компаний |  |  | 3000 | 0 |  |  |
| Отражено поступление в кассу из кредитной организации денежных средств (на выдачу заработной платы, пенсий, пособий, премий и т. п.) |  |  | 0  | 9950  |  |  |
| Отражено зачисление денежных средств с расчетного счета на аккредитивы и особые счета; |  |  | 0 | 5500 |  |  |
| Отражены предоставленные в безналичной форме денежные займы другим организациям |  |  | 0 | 3500 |  |  |
| Отражено погашение с расчетного счета задолженности перед поставщиками и подрядчиками под поставки материальных ценностей |  |  | 0 | 247690  |  |  |
| Отражено погашение краткосрочных кредитов со счетов в кредитных организациях |  |  | 0 | 50000 |  |  |
| Отражено погашение долгосрочных кредитов со счетов в кредитных организациях |  |  | 0 | 5000 |  |  |
| Отражено погашение с расчетного счета задолженности по расчетам с бюджетом |  |  | 0 | 4690 |  |  |
| Отражено фактическое перечисление с расчетного счета страховых взносов в пользу страховых органов |  |  | 0 | 4800 |  |  |
| С расчетного счета произведена оплата труда работникам-акционерам |  |  | 0 | 45670 |  |  |
| С расчетного счета произведена оплата дивидендов участникам – физ.лицам, не работающим у плательщика |  |  | 0 | 5500 |  |  |
| С расчетного счета произведена оплата дивидендов работникам-акционерам |  |  | 0 | 4300 |  |  |
| **Итог:** | **910000** | **0** | **251730** | **518550** | **1428550** |  |
| **50 «Касса»** |
| Поступили в кассу ПАО денежные средства, внесенные работниками организации в погашение причиненного материального ущерба |  |  | 99450 | 0 |  |  |
| Отражены суммы вкладов, внесенные учредителями в уставный капитал ПАО наличными денежными средствами |  |  | 42330 | 0 |  |  |
| Наличные денежные средства из кассы ПАО сданы на расчетный счет |  |  | 4553 | 0 |  |  |
| Выдан из кассы ПАО краткосрочный заем юридическому лицу |  |  | 67 | 0 |  |  |
| Погашение задолженности наличными денежными средствами перед поставщиками материалов |  |  | 50 | 0 |  |  |
| Выплата из кассы предприятия работникам пособия по уходу за ребенком за счет ФСС |  |  | 100 | 0 |  |  |
| Погашена из кассы ПАО задолженность перед работниками по оп­лате труда |  |  | 0 | 105700 |  |  |
| Выданы из кассы денежные средства подотчетным лицам |  |  | 0 | 45 |  |  |
| Выплата наличными средствами доходов (дивидендов) от участия в организации |  |  | 0 | 95 |  |  |
| Выплата из кассы ранее депонированной оплаты труда и прочих депонированных сумм |  |  | 0 | 340 |  |  |
| Сданы на расчетный счет денежные средства из кассы ПАО |  |  | 0 | 12560 |  |  |
| Отражено перечисление на расчетный счет суммы по воз­вращенным аккредитивам |  |  | 0 | 500 |  |  |
| Перечислены с расчетного счета ПАО суммы задолженности перед поставщиками за ранее отгруженную продукцию |  |  | 0 | 3560 |  |  |
| Поступление на расчетный счет денежных средств от покупателей за поставку материальных ценностей |  |  | 0 | 2670 |  |  |
| Отражены суммы полученных на расчетный счет краткосрочных кредитов |  |  | 0 | 1354 |  |  |
| Отражено поступление в кассу из кредитной организации денежных средств (на выдачу заработной платы, пенсий, пособий, премий и т. п.) |  |  | 9950 | 0 |  |  |
| **Итог:**  | **12000** |  | **156500** |  | **168500** |  |
| **70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»** |
| Погашена из кассы ПАО задолженность перед работниками по оп­лате труда |  |  | 12560  | 0 |  |  |
| Выплата из кассы ранее депонированной оплаты труда и прочих депонированных сумм |  |  | 2670  |  |  |  |
| **Итог**  | **0** | **922000**  | **15230**  | **0** | **906770**  |  |

**Задание 3.**

На основе задания 1 и 2 сформировать форму № 4 «Отчет о движении денежных средств» за 2024 год.

Решение:

**Раздел 1. Движение денежных средств по текущей деятельности**

| Код строки | Показатель | Сумма (руб.) |
| --- | --- | --- |
| **4110** | Поступления - всего | **137193000** |
| 4111 | Поступления от продажи товаров, работ, услуг | 68566000 |
| 4112 | Поступления от покупателей и заказчиков | 68566000 |
| 4113 | Поступления от краткосрочных кредитов | 50000000 |
| 4114 | Поступления от долгосрочных кредитов | 15000000 |
| 4115 | Вклады учредителей | 10000 |
| 4116 | Удовлетворенные претензии | 500000 |
| 4117 | Страховые возмещения | 3000000 |
| 4118 | Поступления от работников в возмещение ущерба | 50000 |
| 4119 | Возврат подотчетных сумм | 67000 |
| **4120** | Платежи - всего | **467577000** |
| 4121 | Платежи поставщикам за товары и услуги | 325000000 |
| 4122 | Платежи по оплате труда | 45670000 |
| 4123 | Платежи по погашению краткосрочных кредитов | 50000000 |
| 4124 | Платежи по погашению долгосрочных кредитов | 5000000 |
| 4125 | Платежи в бюджет | 4690000 |
| 4126 | Платежи по страховым взносам | 4800000 |
| 4127 | Выплата дивидендов | 9800000 |
| 4128 | Прочие платежи | 12617000 |
| **4100** | Сальдо денежных потоков по текущим операциям | **-330384000** |

**Раздел 2. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности**

| Код строки | Показатель | Сумма (руб.) |
| --- | --- | --- |
| **4210** | Поступления - всего | **0** |
| **4220** | Платежи - всего | **4495000** |
| 4221 | Займы другим организациям | 3500000 |
| 4222 | Приобретение основных средств | 995000 |
| **4200** | Сальдо денежных потоков по инвестиционным операциям | **-4495000** |

**Раздел 3. Движение денежных средств по финансовой деятельности**

| Код строки | Показатель | Сумма (руб.) |
| --- | --- | --- |
| **4310** | Поступления - всего | **65000000** |
| 4311 | Краткосрочные кредиты | 50000000 |
| 4312 | Долгосрочные кредиты | 15000000 |
| **4320** | Платежи - всего | **55000000** |
| 4321 | Погашение краткосрочных кредитов | 50000000 |
| 4322 | Погашение долгосрочных кредитов | 5000000 |
| **4300** | Сальдо денежных потоков по финансовым операциям | **10000000** |

**Раздел 4. Итоговые показатели**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код строки | Показатель | Сумма (руб.) |
| **4400** | Сальдо денежных потоков за отчетный период | **-324879000** |