**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 расчётного счета организации | 99450 | 50 Касса | 51 Расчётный счёт |
|  | Оприходованы в кассу наличные денежные средства, поступившие от покупателей и заказчиков | 42330 | 50 Касса | 62 Расчёт с покупателями |
|  | Поступили наличные денежные средства от заимодавцев в наличной форме по краткосрочному кредиту | 4553 | 50 Касса | 66 Краткосрочные кредиты |
|  | Отражён возврат в кассу излишне выданных сумм подотчётному лицу | 67 | 50 Касса | 71 Расчёты с подотчётными лицами |
|  | Поступили в кассу ПАО денежные средства, внесённые работниками организации в погашение причинённого материального ущерба | 50 | 50 Касса | 73 Расчёты по возмещению ущерба |
|  | Отражены суммы вкладов, внесённые учредителями в уставный капитал ПАО наличными денежными средствами | 100 | 50 Касса | 80 Уставный капитал |
|  | Наличные денежные средства из кассы ПАО сданы на расчётный счёт | 105700 | 51 Расчётный счёт | 50 Касса |
|  | Выдан из кассы ПАО краткосрочный заем юридическому лицу | 45 | 76 Расчёты 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 ребёнком за счёт ФСС | 340 | 69 Расчёты 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 подотчётным лицам | 500 | 71 Расчёты с подотчётными 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** |
| Итог: | 910 000 | 0 | 251 830 | 807 900 | 353 930 |  |
| **50 «Касса»** |
| Итог: | 12 000 |  | 156 500 | 126 824 | 41 676  |  |
| **70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»** |
| Итог |  | 922000 | 62 530  |  |  | 859 470  |
| **60 Расчеты с поставщиками (А-П)** |
|  | 0 | 0 | 325 095 | 0 | 325 095  |  |
| **66 Краткосрочные кредиты (П) СН=К-Д=СК** |
|  | 0 | 0 | 50 045 | 54 553 |  | 4 508 |
| **67 Долгосрочные кредиты (П)** |
|  | 0 | 0 | 5 350 | 15 000 |  | 9650 |
| **62 Расчеты с покупателями**  |
|  | 0 | 0 | 247 690 | 110 896 |  |  136 794 |
| **69 Расчеты по соц.страхованию (А-П)**  |
|  | 0 | 0 | 5 140 | 250  | 4 890  |  |
| **68 Расчеты с бюджетом (А-П)** |
|  | 0 | 0 | 4960 | 4000 | 960 | 0 |
| **71 Расчеты с подотчетными лицами (А-П)** |
|  | 0 | 0 | 500 | 67 | 433 | 0 |
| **73 Расчет по возмещению ущерба (А-П)** |
|  | 0 | 0 | 0 | 50 | 0 | 50 |