## 

## Тема 6 «Учет денежных средств»

*Практическая ситуация № 1*

Сальдо начальное по счету 50 "Касса" составляет 3 000 руб.

*Таблица 1*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 5.03 | Получено с расчетного счета в кассу по чеку на оплату труда | 553 500 |
| 5.03 | Выдана работникам по ведомости заработная плата | 533 500 |
| 7.03 | Не выданная заработная плата сдана из кассы на расчетный счет | 20 000 |
| 7.03 | Возвращен в кассу Петровым К.И. остаток неиспользованной подотчетной суммы | 300 |
| 7.03 | В результате инвентаризации кассы выявлена недостача денежных средств | 350 |
| 11.03 | Поступили в кассу платежи от покупателей | 2 580 |

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по данным фактам хозяйственной жизни.

3. Отразить в карточке счета факты хозяйственной жизни по счету 50 «Касса».

Дебет 50 «Касса» Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № ФХЖ | Сумма,  тыс. ден. ед. | № ФХЖ | Сумма,  тыс. ден. ед. |
| Сальдо начальное |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот |  |
| Сальдо конечное |  |  |  |

Рис. - Карточка счета 50 «Касса»

*Практическая ситуация № 2*

Требуется:

1) составить бухгалтерские записи по движению денежных средств на расчетном счете (таблица 2);

2) открыть активный счет 51 «Расчетные счета» (рис. 6.1). Отразить на нем факты хозяйственной жизни, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец месяца, если известно:

Остаток денежных средств на начало месяца – 250 тыс. ден. ед.

*Таблица 1*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, тыс.  ден. ед. | Корреспонденция счетов | |
| дебет | кредит |
| 1 | Поступила выручка от покупателя | 80 |  |  |
| 2 | Перечислено поставщикам за материалы | 120 |  |  |
| 3 | Зачислен долгосрочный кредит банка | 140 |  |  |
| 4 | Перечислено органам социального страхования | 75 |  |  |
| 5 | Выплачена заработная плата работникам организации | 190 |  |  |
| 6 | Перечислены налоги в бюджет | 20 |  |  |
| 7 | Оплачено подрядчикам за выполненные работы | 35 |  |  |

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № ФХЖ | Сумма,  тыс. ден. ед. | № ФХЖ | Сумма,  тыс. ден. ед. |
| Сальдо начальное |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот |  |
| Сальдо конечное |  |  |  |

Рис. - Карточка счета 51 «Расчетные счета»