

Занятие третье

Глава 6. Учет операций на расчетном счете

Учетная процедура

Между предприятиями, учреждениями, организациями расчеты осуществляются преимущественно в безналичной форме. Безналичные расчеты производятся путем перечисления (перевода) денежных средств с расчетного счета плательщика на счет получателя с помощью кредитных или расчетных банковских операций. При этом соответствующие учреждения банков выступают посредниками в расчетах между организациями.

Расчетные счета в банках открываются предприятиями, являющимися юридическими лицами и имеющими самостоятельный баланс.

Банк присваивает предприятию номер расчетного счета. Расчетный банковский счет используется предприятием для приема и передачи наличных денежных средств, осуществления всех видов безналичных расчетов: поступление денежных средств за реализацию готовой продукции, выполненные работы и услуги; ссуды; кредиты; оплата поставщикам; погашение задолженности в бюджет и др. На расчетном счете аккумулируются свободные денежные средства предприятия.

Прием и выдача денег или безналичные перечисления производятся банком на основании документов специальной формы. Наиболее распространенными из них являются *Объявление на взнос наличными, Чек, Платежное поручение*.

Предприятие в установленные сроки, а чаще всего — ежедневно, получает от банка выписку со своего расчетного счета, которая содержит перечень операций, произведенных за определенный период времени с указанием зачисленных и списанных сумм. К выписке банка прилагаются документы, полученные от самого предприятия, а также от других предприятий и организаций, на основании которых произведены операции.

Для учета наличия и движения денежных средств на банковских расчетных счетах используется активный счет 51 «*Расчетный счет*». Дебетовое сальдо счета показывает текущий остаток свободных денежных средств предприятия. Суммы зачисленных на расчетный счет денежных средств, поступление наличных денег из кассы отражаются по дебетовой стороне счета 51. Списание сумм с расчетного счета, а также суммы, полученные предприятием наличными в кассу, отражаются по кредитовой стороне счета. Основанием для бухгалтерских записей является *Выписка с расчетного счета*.

Настройка плана счетов

Прежде чем приступать к вводу операций по банку, необходимо предварительно выяснить существующую настройку *Плана счетов* и аналитики для данного счета, подготовить требующуюся справочную информацию.

Бухгалтерский учет наличия и движения денежных средств на счетах в банках в программе ведется с использованием счета 51 «*Расчетные счета*». Аналитический учет безналичных денежных средств ведется в разрезе видов субконто *Банковские счета* и *Статьи движения денежных средств* (если в настройках параметров учета установлен признак учета денежных средств *по статьям их движения*). Поддерживается аналитический учет с помощью одноименных справочников.

Основанием для бухгалтерских записей на счете 51 «*Расчетные счета*» является банковская *Выписка с расчетного счета*. Дебетовое сальдо счета показывает текущий остаток свободных денежных средств организации.

Внесение наличных денежных средств

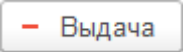
В случае внесения на расчетный счет наличных денежных средств из кассы организации в бухгалтерии организации на основании распоряжения руководителя создается документ *Выдача наличных*, в котором указывается сумма наличных, выдаваемых из кассы для сдачи в банк и зачисления на расчетный счет. Этот документ автоматически регистрируется в *Журнале операций*, журнале *Кассовые документы* и в списке *Выдача наличных (РКО)*.

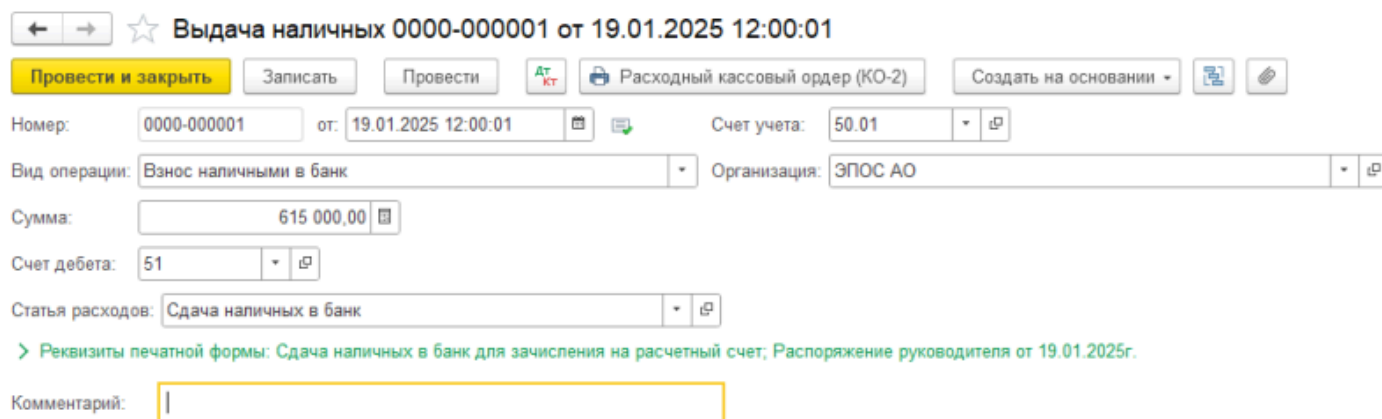
В операционном отделении банка кассир заполняет бланк *Объявление на взнос наличными* и *Квитанцию*. *Объявление на взнос наличными* остается в банке, *Квитанция* возвращается в бухгалтерию, где хранится вместе с РКО и является основанием для проведения *Выдачи наличных* (то есть формирования по нему проводки). Факт зачисления денег на расчетный счет организации подтверждает выписка банка.

Задание № 6-1

1. Выписать документ «Выдача наличных № 1 от 19.01.2025» на выдачу наличных средств из кассы организации в сумме 615 000,00 руб. для их сдачи в банк для зачисления на расчетный счет организации.
2. Документ «Выдача наличных № 1» сохранить в информационной базе, но не проводить.

Решение

- В открытом списке *Кассовые документы* (*Банк и касса* → *Касса* → *Кассовые документы*) в панели инструментов воспользуемся кнопкой .
- В результате откроется экранная форма документа *Выдача наличных*.
- В поле *Вид операции* следует выбрать строку *Взнос наличными в банк*. В результате форма будет преобразована к виду, соответствующему выбранной операции (рис. 6-1).



← → ☆ **Выдача наличных 0000-000001 от 19.01.2025 12:00:01**

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Расходный кассовый ордер (КО-2) Создать на основании

Номер: 0000-000001 от: 19.01.2025 12:00:01 Счет учета: 50.01

Вид операции: Взнос наличными в банк Организация: ЭПОС АО

Сумма: 615 000,00

Счет дебета: 51

Статья расходов: Сдача наличных в банк

> Реквизиты печатной формы: Сдача наличных в банк для зачисления на расчетный счет; Распоряжение руководителя от 19.01.2025г.

Комментарий:

Рис. 6-1. Форма и пример заполнения документа «Выдача наличных» для операции «Взнос наличными в банк»

В форме документа *Выдача наличных* необходимо заполнить следующие реквизиты:

- текущую дату исправить на дату выдачи денежных средств из кассы — 19.01.2025;
- в реквизите *Счет учета* оставить значение «по умолчанию» — 50.01;
- в реквизите *Сумма* указать сумму выдаваемых из кассы наличных денежных средств — 615 000,00;
- в реквизите *Счет учета* оставить корреспондирующий счет бухгалтерской проводки «по умолчанию» — 51;
- в реквизите *Статья доходов* следует выбрать строку *Взнос наличными в банк*.

На закладке *Реквизиты печатной формы*:

- в реквизите *Выдано (ФИО)* ввести с клавиатуры *Доскину Ефиму Давыдовичу (кассиру АО ЭПОС)*;
- в реквизите *Основание* ввести *Сдача наличных в банк для зачисления на расчетный счет*;
- в реквизите *Приложение* перечисляются документы, прилагаемые к РКО. В нашем случае это будет *Распоряжение руководителя от 19.01.2025*;
- реквизит *По документу* заполняется в случае, если наличные выдаются физическому лицу, не являющемуся работником организации. В данном случае реквизит можно не заполнять, поскольку получателем денежных средств является сам кассир.

Результат

В результате форма документа *Выдача наличных* должна иметь вид, представленный на рис. 6-1.

Чтобы сохранить документ, нужно щелкнуть по кнопке

Записать

Бухгалтерская проводка по этому документу вводится позже, после получения из банка *Квитанции к Объявлению на взнос наличными* и *Выписки о зачислении денежных средств на расчетный счет*.

В результате программа:

- сформирует документ *Выдача наличных № 1*;
- внесет в *Журнал операций* запись с реквизитами документа *Выдача наличных № 1 от 19.01.2025*;
- зарегистрирует запись о *Выдаче наличных № 1 от 19.01.2025* в журнале *Кассовые документы* и в списке *Выдача наличных (РКО)*.

В служебной колонке (первая графа записи сведений о *Выдаче наличных* в указанных журналах и списке) у пиктограммы отсутствует флажок (галочка), что означает, что документ *Выдача наличных* не проведен.

Задание № 6-2

1. Сформировать печатную форму документа «Выдача наличных».

2. Получить унифицированную печатную форму КО-2 «Расходный кассовый ордер» на бумажном носителе (при наличии технической возможности).

Решение

Для формирования печатной формы документа следует:

- установить курсор в строку с реквизитами *Выдача наличных № 1 от 19.01.2025* в *Журнале операций* (или в журнале *Кассовые документы*, или в списке *Выдача наличных (РКО)*);
- открыть форму этого документа двойным щелчком мыши в любой колонке выделенной строки (либо нажать клавишу <Enter>, либо ввести команду меню  → );
- щелкнуть по кнопке  *Расходный кассовый ордер (КО-2)* в верхней части формы документа.

Результат

В результате будет подготовлена к печати унифицированная печатная форма документа КО-2 «*Расходный кассовый ордер*» в виде, показанном на рис. 6-2. Чтобы просмотреть весь документ, воспользуйтесь вертикальной и горизонтальной полосами прокрутки.

Если все введено правильно, то можно щелкнуть мышью по кнопке  панели инструментов. Количество экземпляров, которое необходимо распечатать, задается в поле справа от

кнопки.

← → **Выдача наличных 0000-000001 от 19.01.2025 12:00:01**

Печать Копий: 1

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

АО "ЭПОС" организация Форма по ОКУД **0310002**
структурное подразделение по ОКПО **52707832**

Номер документа		Дата составления	
1		19.01.2025	

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		51		50.01	615 000,00		

Выдать _____ фамилия, имя, отчество

Основание Сдача наличных в банк для зачисления на расчетный счет

Сумма Шестьсот пятнадцать тысяч рублей 00 копеек прописью

Приложение Распоряжение руководителя от 19.01.2025г.

Руководитель организации Директор _____ Шурупов Е. Л.
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Получил Шестьсот пятнадцать тысяч рублей 00 копеек
сумма прописью

19 января 2025 г. _____ Подпись _____

По _____
наименование, номер, дата и место выдачи документа,

Выдал кассир _____ удостоверяющего личность получателя
подпись расшифровка подписи

Рис. 6-2. Печать унифицированной формы КО-2 «Расходный кассовый ордер»

Выписка банка

Операции внесения наличных денежных средств на расчетный счет и получения наличных денежных средств из банка относятся одновременно к банковским и кассовым операциям. Факт совершения этих операций подтверждается как кассовыми документами (РКО, ПКО), так и выпиской банка.

В программе 1С:Бухгалтерия выписку банка «имитирует» обработка *Выписка банка*. Таким образом, проводки для корреспонденций 50, 51 формируются при проведении документов *Выдача наличных* и *Поступление наличных*.

ИНФОРМАЦИЯ № 6-1

Получена «Выписка банка № 1» о зачислении 19.01.2025 на расчетный счет АО ЭПОС 615 000,00 руб.

Выписка № 1 за 19.01.2025 Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: 19.01.2025 Входящий остаток пассив 00.00						
ВО	№ док .	Корр -счет	БИК	Счет	Дебет	Кредит
3	1			40201810500000100005		615 000.00
Итого оборотов					0.00	615 000.00
Исходящий остаток 615 000.00 ПАО «СБЕРБАНК»						

Примечание. Суммы, зачисленные на расчетный счет организации, в «Выписке банка» отражаются в колонке «Кредит» (так как для банка это расход), а суммы, списанные с расчетного счета, — в колонке «Дебет».

Напоминаем, что 19.01.2025 кассиром произведена сдача наличных денежных средств, полученных в счет вклада учредителей, в размере 615 000,00 руб. на расчетный счет в ПАО «Сбербанк». Эта операция была отражена в информационной базе посредством ввода документа *Выдача наличных № 1*.

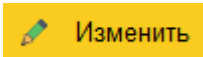
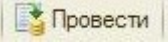
Проведение «Выдачи наличных»

Задание № 6-3

1. Провести документ «Выдача наличных № 1», регистрирующий сдачу 19.01.2025 наличных денег на расчетный счет АО ЭПОС.

2. Проверить правильность проводки, сформированной документом.

Решение

- установить курсор в строку со сведениями о *Выдаче наличных № 1 от 19.01.2025* в Журнале операций (или журнале Кассовые документы);
- открыть документ двойным щелчком мыши в любой колонке выделенной строки (либо нажать клавишу <Enter>, либо ввести команду меню  → , либо щелкнуть по пиктограмме );
- щелкнуть по кнопке  на панели инструментов, затем по кнопке <Заккрыть> (либо по кнопке <OK>).

Результат

В результате выполнения указанных действий по этой кассовой операции в Журнале операций появится отметка о проведении документа (галочка) и будет сформирована проводка:

Д-т 51, субконто 1 ПАО «СБЕРБАНК» (Расчетный), субконто 2 «Сдача наличных в банк», К-т 50.01 субконто 1 «Сдача наличных в банк» — на сумму 615 000,00 руб.

Для просмотра проводки, сформированной при проведении этого документа, необходимо:

- в списке *Выдача наличных (РКО)* или *Кассовые документы* установить курсор в строку со сведениями о *Выдаче наличных № 1 от 19.01.2025* и щелкнуть по пиктограмме  на панели инструментов формы;
- аналогичным образом можно открыть проводку для просмотра и в Журнале операций.

Для проверки корректности регистрации информации в отчете *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51* за период с 01.01.2025 по 19.01.2025 сальдо на конец периода должно быть дебетовым и равно 615 000,00 руб.

Сравнение данных бухгалтерского учета по расчетному счету с данными банковской выписки в программе производится в форме *Банковские выписки*.

Задание № 6-4

Сформировать банковскую выписку за 19.01.2025.

Решение:

- через *Панель разделов* → *Банк и касса* → *Банк* → *Банковские выписки* вывести на экран форму *Банковские выписки*;
- указать расчетный счет ПАО «СБЕРБАНК (Расчетный) и дату выписки — 19.01.2025.

Результат

В нижней части формы выписки будет указано (рис. 6-3):

- на Начало дня — 0,00;
- Поступило — 615 000,00;
- на Конец дня — 615 000,00.

То есть в выписке операция поступления наличных денежных средств на расчетный счет в табличной части не отражается, но показана сумма, отраженная в учете как поступление наличных денежных средств на расчетный счет.

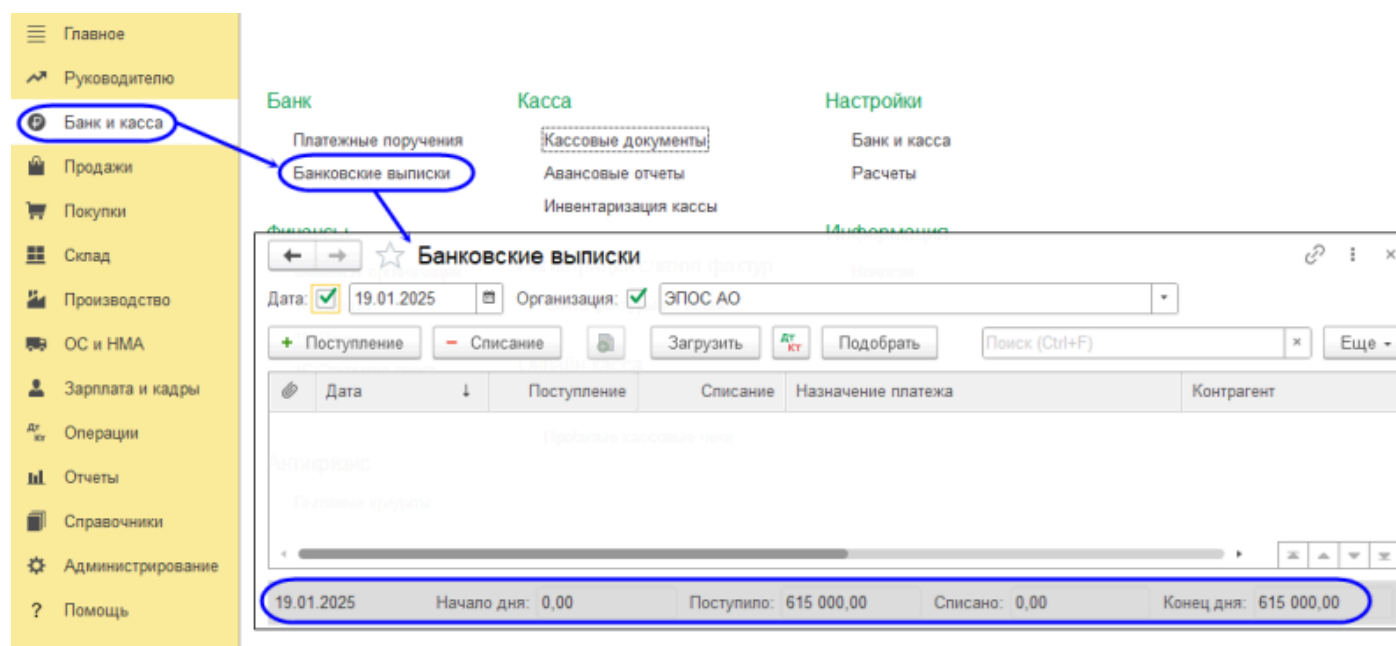


Рис. 6—3. Банковская выписка за 19.01.2025

Безналичные поступления на расчетный счет

Расчеты между организациями, как правило, производятся в безналичной форме с помощью *Платежных поручений*.

Платежное поручение — это поручение банку, обслуживающему организацию, списать со счета указанную в документе сумму и перечислить ее указанному в документе получателю.

ИНФОРМАЦИЯ № 6-2

20.01.2025 на расчетный счет АО ЭПОС были зачислены денежные средства в счет вклада в «Уставный капитал»:

— от НПО «Боровик» на сумму 450 000,00 руб. (пл. пор. № 23 от 20.01.2025);

— и КБ «Топ-Инвест» на сумму 525 000,00 руб. (пл. пор. № 98 от 20.01.2025).

Поступления отражены в «Выписке банка № 2» от 20.01.2025.

Выписка № 2 за 20.01.2025 Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: 20.01.2025 Входящий остаток пассив 615 000.00						
ВО	№ док.	Коррсчет	БИК	Счет	Де-бет	Кредит
1	23	301078106000 00172305	044585305	40702810100 000000716		450 000.00
1	98	303018103100 00100032	044581032			525 000.00
Итого оборотов					0.00	975 000.00
Исходящий остаток 1 590 000.00 ПАО «СБЕРБАНК»						

Из выписки следует, что:

- по *Платежному поручению № 23 от 20.01.2025*, выписанному НПО «Боровик», на расчетный счет АО ЭПОС зачислено 450 000,00 руб.;
- по *Платежному поручению № 98 от 20.01.2025*, выписанному КБ «Топ-Инвест», на расчетный счет зачислено 525 000,00 руб.

Документ «Поступление на расчетный счет»

Зачисление денежных средств на расчетный счет организации на основании *Платежных поручений* контрагентов в программе регистрируется с помощью документа *Поступление на расчетный счет*. Наиболее удобный способ работы с документами этого вида — использовать форму *Банковские выписки* (*Панель разделов* → *Банк и касса* → *Банк* → *Банковские выписки*).

ЗАДАНИЕ № 6-5

1. Ввести в информационную базу с последующим проведением документа *«Поступление на расчетный счет»* на зачисление денежных средств, поступивших от учредителей НПО «Боровик» и КБ «Топ-Инвест».
2. Проверить полноту и правильность отражения банковской выписки в учете, для чего сформировать выписку за 20.01.2025.

Для примера рассмотрим создание документа *Поступление на расчетный счет* для платежа, поступившего от НПО «Боровик».

Решение

- в форме *Банковские выписки* можно воспользоваться обычными методами ввода нового элемента — по команде *Поступление* контекстного меню либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>;
- в форме *Выбор вида документа* установить значение *Поступление на расчетный счет* и щелкнуть мышью по кнопке <Выбрать>;
- в форме *Банковские выписки* можно воспользоваться специальной кнопкой  на панели инструментов.

В результате будет открыта форма документа *Поступление на расчетный счет (создание)*. В этой форме, прежде всего, потребуется заполнить поле *Вид операции*, установив в нем значение *Вклад в уставный капитал*, после чего форма примет вид, соответствующий выбранной операции.

В форме документа следует отразить следующие реквизиты:

- текущую дату исправить на дату зачисления денежных средств на расчетный счет согласно выписке — 20.01.2025;
- в реквизите *По документу №* указать номер *Платежного поручения* НПО «Боровик» — 23 и дату зачисления — 20.01.2025;
- сведения об организации—получателе (АО ЭПОС) и банковском счете, на который зачислена сумма (ПАО «СБЕРБАНК» (Расчетный)) подставляются в форму автоматически. Если этого по каким-то причинам не произошло, поля следует заполнить сведениями из справочников *Организации* и *Банковские счета*;
- в реквизите *Плательщик* по кнопке  выбрать *Юридическое лицо* и двойным щелчком выбрать в нем элемент с наименованием *Боровик НПО*;
- в реквизите *Сумма* указать сумму, зачисленную на расчетный счет по *Платежному поручению № 23 от 20.01.2025*, — 450 000,00;
- в реквизите *Статья доходов* указать *Поступления от учредителей*;
- в реквизите *Назначение платежа* ввести текст *Вклад учредителя НПО Боровик в уставный капитал*.

В результате форма должна принять вид, представленный на рис. 6-4.

Банковские выписки

Дата: 20.01.2024 Организация: ЭПОС АО

+ Поступление - Списание Загрузить Подобрать Регистр документов Создать на основании

Дата	Поступления	Списания	Назначения платежа	Контрагент	Вид операции
Поступление на расчетный счет (создание) * Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Чек Дата: 20.01.2025 0:00:00 Организация: ЭПОС АО По документу №: 23 от: 20.01.2025 Подразделение: Вид операции: Внос в уставный капитал Платежник: Юридическое лицо БОРОВИК НПО Сумма: 450 000,00 Статья дохода: Поступления от учредителей Код валютной операции: ? Назначение платежа: Вклад учредителя НПО Боровик в уставный капитал Комментарий:					

Рис. 6—4. Форма документа «Поступление на расчетный счет» для операции «Внос в уставный капитал»

Поскольку сумма по платежному поручению уже зачислена на расчетный счет, документ можно провести, и сформировать по нему бухгалтерские проводки. Для этого необходимо:

- щелкнуть по кнопке **Провести** на панели инструментов формы документа, после чего форму можно закрыть кнопкой **Закреть** (либо нажать на кнопку **Провести и закрыть** (форма при этом также закроется)).

Для просмотра проводки, сформированной при проведении этого документа, необходимо:

- в списке документов формы *Банковские выписки* установить курсор в строку со сведениями об этом документе и щелкнуть по пиктограмме **ДТ** на панели инструментов формы.

Бухгалтерская проводка документа представлена на рис. 6-5.

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 20.01.2025 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
20.01.2025	51	75.01	450 000,00	НУ:
1	40201810500000100005, ПАО СБЕРБАНК	НПО "БОРОВИК"	Оплата доли в уставном капитале	ПР:
	Поступления от учредителей			ВР:

Рис. 6—5. Бухгалтерская проводка документа «Поступление на расчетный счет № 1 от 20.01.2025»

По аналогии необходимо ввести второй документ — *Поступление на расчетный счет* для регистрации платежа, поступившего от КБ «Топ-Инвест» по *Платежному поручению № 98 от 20.01.2025* на сумму **525 000,00 руб.**

Результат

Для проверки полноты и правильности отражения выписки в учете нужно в форме *Банковские выписки* установить дату выписки *20.01.2025*.

Результат должен быть таким же, что и на рис. 6-6. В табличной части выписки зафиксированы две операции, а остаток на конец дня составляет 1 590 000,00 руб.

← → ☆ **Банковские выписки** ↻ ⋮ ×

Дата: ☒ 20.01.2025 Организация: ☒ ЭПОС АО

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции	Вх.номер	Вх.дата	Комментарий
20.01.2025	450 000,00		Вклад учредителя НПО Боровик в уставный кап...	БОРОВИК НПО	Внос в уставный капитал	23	20.01.2025	
20.01.2025	525 000,00		Вклад учредителя ТОП ИНВЕСТ в уставный кали...	ТОП ИНВЕСТ КБ	Внос в уставный капитал			

20.01.2025 Начало дня: 0,00 Поступило: 1 590 000,00 Списано: 0,00 Конец дня: 1 590 000,00

Рис. 6—6. Выписка банка за 20.01.2025

Контрольную цифру проверяем также с помощью *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 51*: сальдо дебетовое на конец периода с *01.01.2025 по 20.01.2025* должно составлять 1 590 000,00 руб. (рис. 6-7).

← → ☆ **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 01.01.2025 - 20.01.2025 АО "ЭПОС"**

Период: - Счет: Организация:

Σ

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета							
51				1 590 000,00		1 590 000,00	
40201810500000100005, ПАО				1 590 000,00		1 590 000,00	
СБЕРБАНК							
Итого				1 590 000,00		1 590 000,00	

Рис. 6—7. «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51»

Получение наличных денежных средств со счета в банке

Получение наличных денежных средств с расчетного счета обычно производится на основании выписанного организацией *денежного чека*.

Чек (денежный) является приказом организации банку о выдаче с расчетного счета организации указанной в нем денежной суммы наличными. На обратной стороне чека указывается, на какие цели расходуются наличные денежные средства.

ИНФОРМАЦИЯ № 6-3

21.01.2025 через уполномоченного представителя в ПАО «Сбербанк» по чеку № 7501 от 21.01.2025 получены наличные денежные средства в сумме 20 000,00 руб. (14 600,00 руб. — на хозяйственные расходы и 5 400,00 руб. — на командировочные расходы).

Операция получения денежных средств отражена в «Выписке банка № 3» с расчетного счета от 21.01.2025.

Выписка № 3 за 21.01.2025 Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: 21.01.2025 Входящий остаток пассив 1 590 000.00						
ВО	№ док.	Корр-счет	БИК	Счет	Дебет	Кредит
3	7501			40201810500000100005	20 000.00	
Итого оборотов					20 000.00	
Исходящий остаток 1 570 000.00 ПАО «СБЕРБАНК»						

Задание № 6-6

1. По факту поступления в кассу наличных денежных средств (Информация № 6-3) сформировать документ «Поступление наличных № 4 от 21.01.2025».

2. Провести документ «Поступление наличных № 4».

3. Проверить сформированные проводки.

Решение

- открыть форму нового документа *Поступление наличных*;
- установить Вид операции — *Получение наличных в банке*;
- указать дату операции — 21.01.2025;
- в реквизите Счет учета оставить значение «по умолчанию» — 50.01;
- в реквизите Сумма ввести полученную в банке сумму — 20 000,00;
- в реквизите Счет кредита указать корреспондирующий счет — 51;
- в поле Статья дохода установить значение *Получение наличных в банке*;
- в реквизите Принято от указать *Доскина Ефима Давыдовича*;
- в реквизите Основание записать *Получено по чеку № 7501 на хоз. нужды и командировочные расходы*;
- реквизит Приложение в данном случае не заполняется.

После выполнения указанных действий форма документа должна иметь вид, представленный на рис. 6-8.

← → ☆ **Поступление наличных 0000-000004 от 21.01.2025 12:00:00** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ КТ** Еще ?

Номер: 0000-000004 от: 21.01.2025 12:00:00 📅 📄 Счет учета: 50.01 ▾ 📄

Вид операции: Получение наличных в банке ▾ Организация: ЭПОС АО ▾ 📄

Сумма: 20 000,00 📄

Счет кредита: 51 ▾ 📄

Статья доходов: Получение наличных в банке ▾ 📄

> Реквизиты печатной формы: 40201810500000100005, ПАО СБЕРБАНК; Получение наличных в банке; Получено по чеку № 7501 на хоз. нужды и командировочные расходы.

Комментарий:

Рис. 6-8. Заполнение документа «Поступление наличных» с видом операции «Получение наличных в банке»

Далее следует:

- записать документ в информационную базу щелчком по кнопке **Записать**;
- по кнопке **Приходный кассовый ордер (КО-1)** сформировать печатную форму документа, проверить правильность заполнения;
- закрыть форму документа щелчком по кнопке **Провести и закрыть**.

Результат

При проведении документа будет сформирована бухгалтерская проводка, представленная на рис. 6-9.

← → ☆ **Движения документа: Поступление наличных 0000-000004 от 21.01.2025 12:00:00** 🔗 ⋮

Записать и закрыть Обновить Еще

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
21.01.2025	50.01	51	20 000,00	НУ:
1	Внутреннее перемещение денежных средств	40201810500000100005, ПАО СБЕРБАНК	Получение наличных в банке, Получено по чеку № 7501 на...	ПР:
		Внутреннее перемещение денежных средств		ВР:

Рис. 6-9. Проводка документа «Поступление наличных № 4»

Анализ поступления и выдачи денежных средств

Проанализировать движение денежных средств по видам поступления и выдачи можно с помощью стандартного отчета *Анализ субконто*.

Задание № 6-7

Сформировать отчет «Анализ субконто» для вида субконто «Статьи движения денежных средств» за период 01.01.2025—21.01.2025.

Решение

- командой меню *Отчеты* → *Анализ субконто* открыть форму отчета;
- установить период — 01.01.2025—21.01.2025;
- указать организацию — АО ЭПОС;
- на панели настроек в списке *Виды субконто хозрасчетные* выбрать *Статьи движения денежных средств* (рис. 6-10);
- нажать на кнопку **Сформировать**.

Результат

Результат формирования отчета представлен на рис. 6-10.

Из отчета видно, какие движения денежных средств по банку и кассе были произведены с 01.01.2025 по 21.01.2025.

Период: 01.01.2025 - 21.01.2025. Статьи движения денежных средств. ЭПОС АО.

Сформировать. Показать настройки.

Статьи движения денежных средств. Показать все.

Виды субконто хозрасчетные. Статьи движения денежных средств.

Статьи движения денежных средств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Внутреннее перемещение денежных средств			20 000,00	20 000,00		
60			20 000,00			
51				20 000,00		
Выдача подотчетных сумм			365 000,00			
60			365 000,00			
Поступления от учредителей			1 225 000,00			
60			250 000,00			
51			975 000,00			
Сдача наличных в банк			615 000,00	615 000,00		
60				615 000,00		
51			615 000,00			
Итого			2 225 000,00	635 000,00		

Рис. 6-10. Анализ субконто «Статьи движения денежных средств» за период 01.01.2025—21.01.2025

Заметим, что в ведомости отсутствует сальдо не только на начало, но и на конец периода. Дело в том, что вид субконто *Статьи движения денежных средств* при *Настройке плана счетов* определен «оборотным», и по данному виду субконто программа формирует и хранит только обороты. Такая настройка выбрана в связи с тем, что при отражении поступления и расхода денежных средств, как правило, используются разные значения субконто, в то время как остатки денежных средств (в кассе и на расчетном счете) являются обезличенными, то есть не относящимися к определенной статье движения денежных средств.

В частности, в учебной задаче поступление денежных средств регистрировалось по статьям *Поступления от учредителей* (на расчетный счет и в кассу), *Сдача наличных в банк* (на расчетный счет) и *Получение наличных в банке* (в кассу), а расход — по статьям *Сдача наличных в банк* (из кассы) и *Получение наличных в банке* (с расчетного счета).

Однако мы помним, что все денежные средства, которые были получены организацией в наличной и безналичной формах за этот период, поступили от учредителей. В связи с этим сумма денежных средств (1 590 000,00 руб.), поступившая от учредителей, равна сумме денежных средств на расчетном счете и в кассе организации на конец периода.

В этом можно убедиться и по данным сформированного отчета. Итоговый оборот за период составляет $2\,225\,000 - 635\,000 = 1\,590\,000$ руб.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ к Главе 6

1. Каким образом в программе отражается информация банковских выписок?
2. В чем состоят особенности ввода банковских операций по сдаче наличных денежных средств в банк и получения наличных денежных средств из банка?
3. Какие документы предусмотрены в программе для отражения банковских операций?
4. Какие средства имеются в программе для контроля правильности ввода банковских операций?
5. Каким образом можно получить аналитическую информацию о движении денежных средств организации?