Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение

Высшего профессионального образования

«Тверской Государственный Технический Университет»

(ГОУ ВПО «ТГТУ»)

Институт дополнительного профессионального образования и переподготовки

# Кафедра Бухгалтерского учёта, анализа и аудита

# Контрольная работа

# Инвентаризация и учет денежных средств

**Оглавление**

Глава 1. Инвентаризация

1.1 Определение инвентаризации

1.2 Виды инвентаризации

1.3 Документальное оформление

1.4 Признаки

1.5 Случаи необходимости проведения инвентаризации

1.6 Отражение результатов инвентаризации в учете

Глава 2. Учет денежных средств

2.1 Денежные средства

2.2 Счет 50 «Касса»

2.3 Счет 51 «Расчетные счета»

2.4 Счет 52 «Валютные счета»

2.5 Счет 55 «Специальные счета в банках»

Список литературы

**Глава 1. Инвентаризация**

**1.1 Определение инвентаризации**

Инвентаризация — проверка соответствия данных бухгалтерского учёта фактическому положению дел. Обычно инвентаризацию связывают с пересчётом и перемериванием предметов.

Многие организации обязаны проводить инвентаризацию ежемесячно, но все предприятия должны проводить инвентаризацию ежегодно. Согласно 25-й главе Налогового кодекса РФ невыполнение этого требования приравнивается к отсутствию бухгалтерского учёта. Серьёзные последствия может повлечь за собой также и неправильное оформление результатов инвентаризации.

Для проведения инвентаризации издаётся соответствующий приказ, в котором назначаются члены инвентаризационной комиссии и определяются сроки проведения инвентаризации. Члены инвентаризационной комиссии проверяют наличие предметов и материалов, указанных в инвентаризационно-сличительной ведомости. [1]

**1.2 Виды инвентаризации**

* Выборочная инвентаризация - инвентаризация, которая проводится на отдельных участках производства или при проверке работы материально ответственных лиц.
* Инвентаризация основных фондов - система учетных мероприятий для определения количества, состава и состояния основных фондов предприятия на определенный момент.
* Инвентаризация товарных запасов - полная перепись товаров в торговом предприятии, проводимая специальной комиссией.
* Периодическая инвентаризация - система периодического учета запасов компании.
* Полная инвентаризация - проверка всех видов имущества предприятия. Полная инвентаризация проводится в конце года перед составлением годового отчета, а также при полной документальной ревизии, по требованию финансовых и следственных органов.
* Частичная инвентаризация - инвентаризация, которая проводится один раз в год для каждого объекта.

**1.3 Документальное оформление**

Основные документы

* Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49
* Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Инвентаризация - проверка фактического наличия имущества хозяйства в натуре. Причины проведения инвентаризации различны:

-ошибки при отпуске и приеме ценностей;

-неисправности оргтехники;

-наличие процессов, не фиксируемых первичными документами (усушка, утруска, распыл);

-хищения и злоупотребления;[1]

**1.4 Признаки**

Все проводимые в организациях инвентаризации делятся по ряду признаков.

При полной инвентаризации проверяются все виды имущества организации. Как правило, такие инвентаризации проводятся в конце финансового года перед составлением годового отчета.

Частичная инвентаризация предполагает проверку одного или нескольких видов имущества (инвентаризация денежной наличности в кассе).

Плановые инвентаризации осуществляются в соответствии с установленным графиком, например, перед составлением годового отчета, а внеплановые (внезапные) - по мере необходимости (смена материально-ответственных лиц, стихийные бедствия, хищения, требования аудитора, судебных органов и т.д.).

Количество инвентаризаций в отчетном году, время их проведения, перечень проверяемого имущества устанавливаются руководителем организации за исключением случаев, предусмотренных "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" и "Основными положениями по инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов".

**1.5 Случаи необходимости проведения инвентаризации**

Проведение инвентаризации обязательно:

-при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;

-перед составлением годового отчета;

-при смене материально ответственных лиц;

-при наличии хищений, злоупотреблений, порче ценностей;

-в случае стихийных бедствий, пожаров, аварий и др.;

-при ликвидации (реорганизации) хозяйствующего субъекта.[1]

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в состав которой включаются представители администрации, работники бухгалтерии, другие специалисты. При большом объеме работ создаются и рабочие инвентаризационные комиссии. Инвентаризация должна осуществляться комиссией в полном составе. Отсутствие даже одного члена комиссии достаточно, чтобы признать результаты инвентаризации недействительными.

Рабочие инвентаризационные комиссии обязаны:

-провести инвентаризацию имущества в местах его нахождения;

-выявить вместе с бухгалтерией результат инвентаризации;

-выработать предложения по порядку зачета и списания недостачи ценностей;

-разработать предложения по совершенствованию порядка приема, хранения и отпуска ценностей, улучшения учета и контроля за их сохранностью.

Члены рабочих комиссий отвечают за:

-своевременность и правильность проведения инвентаризации;

-полноту и точность внесения в описи данных.

До начала инвентаризации проводится ряд подготовительных мероприятий. Апломбируются места хранения подлежащих проверке ценностей. Инвентаризуемые ценности раскладываются по стеллажам, полкам, т.е. приводятся в состояние пригодное для проверки. Проверяются все весовые измерительные приборы и сроки их клеймения.

Проверка материальных ценностей проводится по местам их нахождения. Снятие фактических остатков ценностей осуществляется в присутствии материально ответственного лица. Описи составляются в двух экземплярах, один экземпляр заполняет член инвентаризационной комиссии, другой - материально ответственное лицо. На каждой странице описи прописью указывается число порядковых номеров ценностей и общий итог их количества, зафиксированный на данной странице, независимо от единицы измерения. На последней странице описи прописью указывается количество страниц и общий итог ценностей. Если были допущены ошибки, то они исправляются во всех экземплярах описи путем зачеркивания. Исправленные данные должны быть оговорены и подписаны всеми членами комиссии и материально ответственным лицом.[4]

**1.6 Отражение результатов инвентаризации в учете**

Результаты инвентаризации рассматриваются на заседании инвентаризационной комиссии.

Инвентаризационная комиссия должна выявить причины, которыми обусловлена необходимость внесения уточняющих записей в регистры бухгалтерского учета, и предложить способы отражения в учете результатов инвентаризации.

Инвентаризационная комиссия устанавливает:

1) имеются ли в организации лица, несущие материальную ответственность за сохранность ценностей, определяет размер этой ответственности;

2) анализирует возможные способы истребования сомнительной дебиторской задолженности путем перевода долга, бартерных операций и тому подобное;

3) составляется специальная опись для объектов, не пригодных к дальнейшей эксплуатации и не подлежащих восстановлению, с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин непригодности (порча, полный износ), а также предложений источников списания этих объектов;

4) инвентаризационная комиссия выявляет причины недостач и излишков;

5) по фактам образования излишков или недостач комиссия должна получить подробные объяснения от материально-ответственных лиц.

Заседание инвентаризационной комиссии оформляется протоколом, в котором фиксируются выводы, решения и предложения по результатам проведенной проверки состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей.

Кроме того, в протоколе приводятся сведения о производственных запасах, пришедших в негодность, с указанием причин порчи и виновных в этом лиц.

На заседании инвентаризационной комиссии утверждается заключительный акт инвентаризации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в порядке, предусмотренном действующими нормативными документами.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором инвентаризация была закончена, а результаты годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

Отражение в учете излишков имущества, выявленных в процессе инвентаризации:

Выявленные в результате инвентаризации излишки имущества должны быть приняты к учету и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации, а у бюджетной организации - на увеличение финансирования (фондов);[1] кроме этого установление причин возникновения излишков и виновных лиц.[2]

Таким образом, выявленные излишки основных средств, материальных ценностей, денежных средств и другого имущества в соответствии с бухгалтерским законодательством подлежат постановке на бухгалтерский учет и зачислению на финансовые результаты.

В отчете о прибылях и убытках, по статье «Внереализационные доходы» отражаются принятые к учету ценности, оказавшиеся в излишке по результатам инвентаризации.

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.[3]

Вопрос об определении стоимости выявленных излишков не случаен.

суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей в сличительных ведомостях следует приходовать по рыночным ценам.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

а) излишки запасов приходуются по рыночным ценам, и одновременно их стоимость относится:

- в коммерческих организациях - на финансовые результаты;

- в некоммерческих организациях - на увеличение доходов.[4]

Кроме того, неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости и отражаются в качестве внереализационных доходов проводкой:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, излишки, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по рыночной стоимости по дебету соответствующего счета учета материальных ценностей (01 «Основные средства», 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 50 «Касса») и кредиту счета 91-1 «Прочие доходы».[5]

**Глава 2. Учет денежных средств**

**2.1 Денежные средства**

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также ценных бумаг, платежных и денежных документов.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей.

**2.2 Счет 50 "Касса"**

Счет 50 "Касса" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации.

К счету 50 "Касса" могут быть открыты субсчета:

50-1 "Касса организации",

50-2 "Операционная касса",

50-3 "Денежные документы" и др.

На субсчете 50-1 "Касса организации" учитываются денежные средства в кассе организации. Когда организация производит кассовые операции с иностранной валютой, то к счету 50 "Касса" должны быть открыты соответствующие субсчета для обособленного учета движения каждой наличной иностранной валюты.

На субсчете 50-2 "Операционная касса" учитывается наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор (пристаней) и эксплуатационных участков, остановочных пунктов, речных переправ, судов, билетных и багажных кассах портов (пристаней), вокзалов, кассах хранения билетов, кассах отделений связи и т.п. Он открывается организациями (в частности, организациями транспорта и связи) при необходимости. [6]

На субсчете 50-3 "Денежные документы" учитываются находящиеся в кассе организации почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы. Денежные документы учитываются на счете 50 "Касса" в сумме фактических затрат на приобретение. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

По дебету счета 50 "Касса" отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 "Касса" отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации.

Счет 50 "Касса" корреспондирует со счетами:

|  |  |
| --- | --- |
| **по дебету** | **по кредиту** |
| 50 Касса  | 50 Касса  |
| 52 Валютные счета  | 52 Валютные счета  |
| 55 Специальные счета в банках | 55 Специальные счета в банках |
| 57 Переводы в пути  | 57 Переводы в пути  |
| 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 58 Финансовые вложения |
| 62 Расчеты с покупателями и заказчмками | 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам  | 62 Расчеты с покупателями и заказчмками |
| 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам  | 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам  |
| 71 Расчеты с подотчетными лицами | 68 Расчеты по налогам и сборам |
| 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям  | 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |
| 75 Расчеты с учредителями  | 70 Расчеты с персоналом по оплате труда |
| 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами  | 71 Расчеты с подотчетными лицами |
| 79 Внутрихозяйственные расчеты | 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям  |
| 80 Уставный капитал  | 75 Расчеты с учредителями  |
| 86 Целевое финансирование  | 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами  |
| 90 Продажи  | 79 Внутрихозяйственные расчеты |
| 91 Прочие доходы и расходы  | 80 Уставный капитал  |
| 98 Доходы будущих периодов  | 81 Собственные акции (доли) |
| 99 Прибыли и убытки  | 94 Недостачи и потери от порчи ценностей |
|  | 99 Прибыли и убытки |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание фактов хозяйственной деятельности | Корреспондирующие счета |
|  |  | Дебет | Кредит |
| 1 | Прочие поступления наличных денежные средства | 50-01 |   |
| 2 | Сданы наличные из операционной кассы в основную | 50-01 | 50-02 |
| 3 | Поступили в кассу денежные средства снятые с расчетного счета (з/п, пособия...) | 50-01 | 51 |
| 4 | Поступили в кассу денежные средства снятые с валютного счета | 50-01 | 52-01 |
| 5 | Поступили в кассу денежные средства снятые со специально счета в банке | 50-01 | 55 |
| 6 | Поступили в кассу денежные средства числившиеся в пути (отправленные переводом) | 50-01 | 57 |
| 7 | Возврат сумм поставщиком, излишне уплаченные ему ранее | 50-01 | 60 |
| 8 | Поступили в кассу денежные средства поступившие от покупателей (заказчика) | 50-01 | 62 |
| 9 | Поступили в кассу денежные средства полученные по договору краткосрочного кредита | 50-01 | 66 |
| 10 | Поступили в кассу денежные средства полученные по договору долгосрочного кредита | 50-01 | 67 |
| 11 | Поступили в кассу денежные средства ранее выданные под отчет | 50-01 | 71 |
| 12 | Поступили в кассу денежные средства от работников ранее предоставленные в виде займа | 50-01 | 73-01 |
| 13 | Поступили в кассу денежные средства от работников в возмещение мат. ущерба | 50-01 | 73-02 |
| 14 | Поступили в кассу денежные средства внесенные в уставный фонд капитал | 50-01 | 75-01 |
| 15 | Поступили в кассу денежные средства от страховой организации | 50-01 | 76-01 |
| 16 | Поступили в кассу денежные средства от признанной (присужденной) претензии | 50-01 | 76-02 |
| 17 | Поступили в кассу денежные средства в счет дивидендов от участия в др.организациях | 50-01 | 76-03 |
| 18 | Поступили в кассу денежные средства от филиала (головного предприятия) | 50-01 | 79-02 |
| 19 | Поступили в кассу денежные средства в счет прибыли по доверительного управления | 50-01 | 79-03 |
| 20 | Поступили в кассу денежные средства в качестве вклада по договору совместной деятельности | 50-01 | 80 |
| 21 | Поступили в кассу денежные средства целевого финансирования | 50-01 | 86 |
| 22 | Поступили в кассу денежные средства за проданную продукцию, товары, работы, услуги | 50-01 | 90-01 |
| 23 | Поступили в кассу денежные средства за счет доходов будущих периодов | 50-01 | 98-01 |
| 24 | Поступили в кассу денежные средства полученные безвозмездно | 50-01 | 98-02 |
| 25 | Поступили в кассу денежные средства в результате чрезвычайных событий | 50-01 | 99 |
| 26 | Прочий расход денежных средств |   | 50-01 |
| 27 | Сданы наличные из операционной кассы в основную | 50-01 | 50-02 |
| 28 | Поступили денежные средства на расчетный счет из кассы предприятия | 51 | 50-01 |
| 29 | Поступили денежные средства на валютный счет из кассы предприятия | 52 | 50-02 |
| 30 | Поступили денежные средства на специальный расчетный счет из кассы предприятия | 55 | 50-01 |
| 31 | Денежные средства внесены в сберегательную кассу (почта) для перевода контрагенту | 57 | 50-01 |
| 32 | Приобретены акции за наличные денежные средства | 58-01 | 50-01 |
| 33 | Предоставлены долговые ценные бумаги за наличные денежные средства | 58-02 | 50-01 |
| 34 | Предоставлены займы контрагенту за наличные денежные средства | 58-03 | 50-01 |
| 35 | Внесен вклад по договору простого товарищества наличными денежными средствами | 58-04 | 50-01 |
| 36 | Погашена задолженность/аванс поставщику наличными денежными средствами | 60 | 50-01 |
| 37 | Возвращены излишне оплаченные/аванс покупателем наличные денежные средства | 62 | 50-01 |
| 38 | Погашен краткосрочный кредит наличными денежными средствами | 66 | 50-01 |
| 39 | Уплачены из кассы налоги и сборы в бюджет | 68 | 50-01 |
| 40 | Уплачен из кассы ЕСН в части в части, подлежащей зачислению в фонд соцстрах. | 69-01 | 50-01 |
| 41 | Выданы работникам путевки, оплаченные за счет соцстрах | 69-01 | 50-03 |
| 42 | Уплачен из кассы ЕСН в части в части, подлежащей зачислению в пенсионный фонд | 69-02 | 50-01 |
| 43 | Уплачен из кассы ЕСН в части в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медстрах. | 69-03 | 50-01 |
| 44 | Выдана из кассы зарплата (дивиденды) работникам | 70-00 | 50-01 |
| 45 | Выдана из кассы наличные денежные средства под отчет | 71-00 | 50-01 |
| 46 | Выдана из кассы наличные денежные средства работнику в виде займа | 73-01 | 50-01 |
| 47 | Выплачены из кассы дивиденды (доход) учредителю организации | 75-01 | 50-01 |
| 48 | Выдана из кассы депонированная заработная плата | 76-04 | 50-01 |
| 49 | Переданы наличные денежные средства филиалу (головному предприятию) | 79-02 | 50-01 |
| 50 | Наличные средства переданные в доверительное управление (доход доверительного управления) | 79-03 | 50-01 |
| 51 | Переданы участнику простого товарищества средства (прекращение договора о совместной деятельности) | 80 | 50-01 |
| 52 | Оплачены наличными денежными средствами собственные акции, выкупленные у акционеров | 81 | 50-01 |
| 53 | Отрицательная курсовая разница по нал. Иностранной валюте - общие затраты | 91-02 | 50-01 |
| 54 | Отражена недостача наличных денег в кассе при инвентаризации или ревизии кассы | 94 | 50-01 |
| 55 | Оплачены убытки, связанные с устранением чрезвычайных обстоятельств | 99 | 50-01 |

**2.3 Счет 51 "Расчетные счета"**

Счет 51 "Расчетные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 "Расчетные счета" отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 "Расчетные счета" отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям"). [6]

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно - расчетных документов.

Аналитический учет по счету 51 "Расчетные счета" ведется по каждому расчетному счету.

Счет 51 "Расчетные счета" корреспондирует со счетами:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание фактов хозяйственной деятельности | Корреспондирующие счета |
|  |  | Дебет | Кредит |
| 1 | Прочие поступления денежных средств на расчетный счет | 51 |   |
| 2 | Поступили денежные средства на расчетный счет из кассы предприятия | 51 | 50-01 |
| 3 | Переведены денежные средства с одного расчетного счета на другой | 51 | 51 |
| 4 | Поступили денежные средства на расчетный счет со специального счета в банке | 51 | 55 |
| 5 | Поступило на расчетный счет, находившиеся в пути | 51 | 57-01 |
| 6 | Поступило на расчетный счет, выданные по договору займа | 51 | 58-03 |
| 7 | Поступило на расчетный счет, излишне выданные / аванс средства поставщику | 51 | 60-01 |
| 8 | Поступило на расчетный счет от покупателя | 51 | 62-01 |
| 9 | Поступило на расчетный счет по договору краткосрочного кредита | 51 | 66-01 |
| 10 | Поступило на расчетный счет по договору долгосрочного кредита | 51 | 67-01 |
| 11 | Поступило на расчетный счет излишне уплаченные в бюджет | 51 | 68 |
| 12 | Поступило на расчетный счет (излишне уплаченный ЕСН, соцстрах) | 51 | 69-01 |
| 13 | Поступило на расчетный счет (пенсионный фонд) | 51 | 69-02 |
| 14 | Поступило на расчетный счет (излишне уплаченный ЕСН, медстрах) | 51 | 69-03 |
| 15 | Поступило на расчетный счет неиспользованные под отчетным лицом | 51 | 71-01 |
| 16 | Поступило на расчетный счет предоставленные ранее сотруднику | 51 | 73-01 |
| 17 | Поступило на расчетный счет при возмещении ущерба сотрудником | 51 | 73-02 |
| 18 | Поступило на расчетный счет (взнос в уставной капитал) | 51 | 75-01 |
| 19 | Поступило на расчетный счет от страховой организации (возмещение) | 51  | 76-01 |
| 20 | Поступило на расчетный счет по признанной (присужденной) претензии | 51  | 76-02 |
| 21 | Поступило на расчетный счет (дивиденды от участия в др. организациях) | 51 | 76-03 |
| 22 | Поступило на расчетный счет поступившие от филиала (отдельный баланс) | 51  | 79-02 |
| 23 | Поступило на расчетный счет (прибыль от доверительного управления) | 51 | 79-03 |
| 24 | Поступило на расчетный счет (вклад по договору совместной деятельности) | 51 | 80-01 |
| 25 | Поступило на расчетный счет целевого финансирования | 51 | 86-01 |
| 26 | Поступило на расчетный счет за проданную продукцию, товары, работу, услуги | 51  | 90-01 |
| 27 | Поступило на расчетный счет за реализацию прочего имущества, внереализационные доходы | 51  | 91-01 |
| 28 | Поступили на расчетный счет доходы будущих периодов | 51  | 98-01 |
| 29 | Поступило на расчетный счет безвозмездно | 51 | 98-02 |
| 30 | Поступило на расчетный счет в результате чрезвычайных событий | 51  | 99-01 |
| 31 | Прочие поступления на расчетный счет |   | 51 |
| 32 | Поступили в кассу денежные средства снятые с расчетного счета (з/п, пособия...) | 50-01 | 51 |
| 33 | Переведены денежные средства с одного расчетного счета на другой | 51 | 51 |
| 34 | Поступила на валютный счет купленная иностранная валюта | 52 | 51 |
| 35 | Перечислено с расчетного счета на специальный счет в банке | 55-01 | 51 |
| 36 | Перечислено с расчетного счета на покупку иностранной валюты | 57-01 | 51- |
| 37 | Оплачены с расчетного счета приобретенные акции | 58-01 | 51 |
| 38 | Оплачены с расчетного счета приобретенные долговые ценные бумаги | 58-02 | 51 |
| 39 | Перечислено с расчетного счета по договору займа | 58-03 | 51 |
| 40 | Перечислен с расчетного счета вклад по договору простого товарищества | 58-04 | 51 |
| 41 | Погашена задолженность/(аванс) поставщику (подрядчику) безналичными денежными средствами | 60-01 | 51 |
| 42 | Возвращен аванс/(излишне уплаченное) покупателю | 62-01 | 51 |
| 43 | Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита (займа) и % по нему | 66-01 | 51 |
| 44 | Перечислено с расчетного счета в погашение долгосрочного кредита (займа) и % по нему | 67-01 | 51 |
| 45 | Перечислены с расчетного счета налоги и сборы | 68 | 51 |
| 46 | Перечислен с расчетного счета ЕСН ПФ | 69-01 | 51 |
| 47 | Перечислен с расчетного счета ЕСН МЕДСТРАХ | 69-01 | 51 |
|  | Перечислен с расчетного счета ЕСН СОЦСТРАХ | 69-01 | 51 |
| 48 | Перечислен с расчетного заработная плата (дивиденды) работникам | 70-01 | 51 |
| 49 | Выданы под отчет денежные средства с расчетного счета | 71-01 | 51 |
| 50 | Перечислен с расчетного счета работнику займ | 73-01 | 51 |
| 51 | Перечислено с расчетного счета средства на выплату дивидендов (дохода) учредителю | 75-02 | 51 |
| 52 | Депонированная заработная плата выплачена работникам с расчетного счета | 76-04 | 51 |
| 53 | Перечислено с расчетного счета филиалу на отдельном балансу /(головной организации) | 79-02 | 51 |
| 54 | Перечислен с расчетного счета в доверительное управление /(в счет прибыли управления) | 79-03 | 51 |
| 55 | Перечислен с расчетного счета участнику простого товарищества при прекращении совместной деятельности | 80-01 | 51 |
| 56 | Оплачены с расчетного счета собственные акции, выкупленные у акционеров | 81-01 | 51 |
| 57 | Оплачены с расчетного счета расходы за счет нераспределенной прибыли | 84-01 | 51 |
| 58 | Оплачены с расчетного счета расходы за счет ранее созданного резерва | 96-01 | 51 |
| 59 | Оплачены с расчетного счета расходы (устранение последствий чрезвычайных ситуаций) | 99-01 | 51 |

**2.4 Счет 52 "Валютные счета"**

Счет 52 "Валютные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.

По дебету счета 52 "Валютные счета" отражается поступление денежных средств на валютные счета организации. По кредиту счета 52 "Валютные счета" отражается списание денежных средств с валютных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет валютных счетов организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям").

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно - расчетных документов.

К счету 52 "Валютные счета" могут быть открыты субсчета:

52-1 "Валютные счета внутри страны",

52-2 "Валютные счета за рубежом". [6]

Аналитический учет по счету 52 "Валютные счета" ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте.

Счет 52 "Валютные счета" корреспондирует со счетами:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание фактов хозяйственной деятельности | Корреспондирующие счета |
|  |  | Дебет | Кредит |
| 1 | Купленная иностранная валюта зачислена на валютный счет  | 52 | 51 |
| 2 | Переведены денежные средства с одного валютного счета на другой | 52 | 52 |
| 3 | Денежные средства перечислены на валютный счет со специального счета в банке | 52 | 55 |
| 4 | Приобретенная иностранная валюта зачислена на валютный счет | 52 | 57 |
| 5 | Денежные средства в иностранной валюте получены в счет погашения ранее выданного займа | 52 | 58-03 |
| 6 | Поставщик вернул на валютный счет излишне уплаченные организацией денежные средства в иностранной валюте | 52 | 60 |
| 7 | Поставщик вернул аванс под предстоящую поставку материальных ценностей (работ, услуг) в иностранной валюте | 52 | 60 |
| 8 | Иностранная валюта, поступившая от покупателя (заказчика), зачислена на валютный счет | 52 | 62 |
| 9 | Покупатель внес аванс под предстоящую поставку готовой продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг на валютный счет | 52 | 62 |
| 10 | Иностранная валюта, полученная по договору краткосрочного кредита (займа), поступила на валютный счет | 52 | 66 |
| 11 | Иностранная валюта, полученная по договору долгосрочного кредита (займа), поступила на валютный счет | 52 | 67 |
| 12 | Сумма налогов или сборов, излишне уплаченные в бюджет, возвращены на валютный счет | 52 | 68 |
| 13 | Возвращена на валютный счет излишне уплаченная сумма единого социального налога в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования | 52 | 69-01 |
| 14 | Возвращена на валютный счет излишне уплаченная сумма единого социального налога в части, подлежащей уплате в пенсионный фонд | 52 | 69-02 |
| 15 | Возвращена на валютный счет излишне уплаченная сумма единого социального налога в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования | 52 | 69-03 |
| 16 | Неиспользованные денежные средства в иностранной валюте, ранее выданные под отчет, возвращены на валютный счет | 52 | 71 |
| 17 | Заем в иностранной валюте возвращен на валютный счет | 52 | 73-01 |
| 18 | Денежные средства в иностранной валюте, поступившие от сотрудника в возмещение материального ущерба, зачислены на валютный счет | 52 | 73-02 |
| 19 | Поступили на валютный счет денежные средства в качестве вклада в уставный капитал | 52 | 75-01 |
| 20 | Страховой возмещение в иностранной валюте, полученное от страховой организации, зачислено на валютный счет | 52 | 76-01 |
| 21 | Зачислены на валютный счет денежные средства в иностранной валюте по признанной (присужденной) претензии | 52 | 76-02 |
| 22 | Зачислены на валютный счет денежные средства в иностранной валюте в счет причитающихся организации дивидендов (доходов) от участия в других организациях | 52 | 76-03 |
| 23 | Зачислены на валютный счет денежные средства, поступившие от филиала, выделенного на отдельный баланс (в учете головного отделения организации | 52 | 79-02 |
| 24 | Получены на валютный счет денежные средства в иностранной валюте причитающейся прибыли по договору доверительного управления имуществом (в учете учредителя управления) | 52 | 79-03 |
| 25 | Получены денежные средства в иностранной валюте в доверительное управление (на отдельном балансе доверительного управления) | 52 | 79-03 |
| 26 | Поступили на валютный счет денежные средства в иностранной валюте в качестве вклада по договору о совместной деятельности (на отдельном балансе совместной деятельности) | 52 | 80 |
| 27 | Поступили на валютный счет средства целевого финансирования | 52 | 86 |
| 28 | Поступили средства в иностранной валюте за проданную продукцию (товары, работы, услуги) | 52 | 90-01 |
| 29 | Средства от продажи прочего имущества, а также операционные (внереализационные) доходы, поступившие в иностранной валюте, отражены в составе прочих доходов) | 52 | 91-01 |
| 30 | Положительная курсовая разница по валютному счету включена в состав прочих доходов | 52 | 91-01 |
| 31 | Оприходована иностранная валюта, полученная безвозмездно | 52 | 98-02 |
| 32 | Иностранная валюта поступила на валютный счет в результате чрезвычайных событий | 52 | 99 |
| 33 | Перечислены средства в иностранной валюте с валютного счета на специальный счет в банке | 55 | 52 |
| 34 | Денежные средства в иностранной валюте перечислены для продажи (конвертации в рубли) | 57 | 52 |
| 35 | Приобретенные акции оплачены с валютного счета | 58-01 | 52 |
| 36 | Приобретенные долговые ценные бумаги оплачены с валютного счета | 58-02 | 52 |
| 37 | Перечислены средства в иностранной валюте с валютного счета по договору займа | 58-03 | 52 |
| 38 | Денежные средства перечислены с валютного счета по договору о совместной деятельности | 58-04 | 52 |
| 39 | Погашена задолженность перед поставщиком (подрядчиком) в иностранной валюте | 60 | 52 |
| 40 | Перечислен поставщику (подрядчику) аванс в иностранной валюте | 60 | 52 |
| 41 | Возвращены излишне уплаченные покупателем денежные средства в иностранной валюте | 62 | 52 |
| 42 | Возвращен с валютного счета аванс, ранее полученный от покупателя | 62 | 52 |
| 43 | Списаны с валютного счета денежные средства в погашение краткосрочного кредита (займа) и процентов по нему  | 66 | 52 |
| 44 | Списаны с валютного счета денежные средства в погашение долгосрочного кредита (займа) и процентов по нему  | 67 | 52 |
| 45 | Уплачены с валютного счета налоги и сборы в бюджет | 68 | 52 |
| 46 | Уплачен с валютного счета единый социальный налог в части, подлежащей зачислению в фонд социального страхования | 69-01 | 52 |
| 47 | Уплачен с валютного счета единый социальный налог в части, подлежащей зачислению в пенсионный фонд | 69-02 | 52 |
| 48 | Уплачен с валютного счета единый социальный налог в части, подлежащей зачислению в фонд обязательного медицинского страхования | 69-03 | 52 |
| 49 | Перечислена с валютного счета заработная плата (дивиденды) работникам | 70 | 52 |
| 50 | Выданы под отчет денежные средства с валютного счета | 71 | 52 |
| 51 | Безналичные денежные средства в иностранной валюте предоставлены работнику в виде займа | 73-01 | 52 |
| 52 | Безналичные денежные средства в иностранной валюте направлены на выплату дивидендов (доходов) учредителю (участнику) организации | 75-02 | 52 |
| 53 | Депонированная заработная плата выплачена работникам с валютного счета | 76-04 | 52 |
| 54 | Перечислены с валютного счета денежные средства филиалу, выделенному на отдельный баланс (в учете головного отделения организации) | 79-02 | 52 |
| 55 | Перечислены с валютного счета денежные средства головному отделению организации (в учете филиала) | 79-02 | 52 |
| 56 | Перечислены с валютного счета денежные средства в счет причитающейся прибыли по договору доверительного управления имуществом (на отдельном балансе доверительного управления) | 79-03 | 52 |
| 57 | Перечислены с валютного счета денежные средства в доверительное управление (в учете учредителя управления) | 79-03 | 52 |
| 58 | Переведены участнику простого товарищества средства в иностранной валюте при прекращении договора о совместной деятельности (на отдельном балансе совместной деятельности) | 80 | 52 |
| 59 | Оплачены с валютного счета собственные акции, выкупленные у акционеров | 81 | 52 |
| 60 | Оплачены с валютного счета расходы за счет нераспределенной прибыли (по решению учредителей (участников) организации) | 84 | 52 |
| 61 | Отрицательная курсовая разница по валютному счету включена в состав прочих расходов | 91-02 | 52 |
| 62 | С валютного счета оплачены различные расходы за счет ранее созданного резерва | 96 | 52 |
| 63 | Иностранная валюта, утраченная в результате чрезвычайных обстоятельств, учтена в составе убытков | 99 | 52 |
| 64 | С валютного счета оплачены расходы, связанные с устранением последствий чрезвычайных ситуаций | 99 | 52 |

**2.5 Счет 55 "Специальные счета в банках"**

Счет 55 "Специальные счета в банках" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

К счету 55 "Специальные счета в банках" могут быть открыты субсчета:

55-1 "Аккредитивы";

55-2 "Чековые книжки";

55-3 "Депозитные счета" и др.

На субсчете 55-1 "Аккредитивы" учитывается движение средств, находящихся в аккредитивах.

Зачисление денежных средств в аккредитивы отражается по дебету счета 55 "Специальные счета в банках" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и других аналогичных счетов.

Принятые на учет по счету 55 "Специальные счета в банках" средства в аккредитивах списываются по мере использования их (согласно выпискам кредитной организации), как правило, в дебет счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Неиспользованные средства в аккредитивах после восстановления кредитной организацией на тот счет, с которого они были перечислены, отражаются по кредиту счета 55 "Специальные счета в банках" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета".

Аналитический учет по субсчету 55-1 "Аккредитивы" ведется по каждому выставленному организацией аккредитиву.

На субсчете 55-2 "Чековые книжки" учитывается движение средств, находящихся в чековых книжках.

Депонирование средств при выдаче чековых книжек отражается по дебету счета 55 "Специальные счета в банках" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и других аналогичных счетов. Суммы по полученным в кредитной организации чековым книжкам списываются по мере оплаты выданных организацией чеков, т.е. в суммах погашения кредитной организацией предъявленных ей чеков (согласно выпискам кредитной организации), с кредита счета 55 "Специальные счета в банках" в дебет счетов учета расчетов (76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и др.). Суммы по чекам, выданным, но не оплаченным кредитной организацией (не предъявленным к оплате), остаются на счете 55 "Специальные счета в банках"; сальдо по субсчету 55-2 "Чековые книжки" должно соответствовать сальдо по выписке кредитной организации. Суммы по возвращенным в кредитную организацию чекам (оставшимся неиспользованными) отражаются по кредиту счета 55 "Специальные счета в банках" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета".

Аналитический учет по субсчету 55-2 "Чековые книжки" ведется по каждой полученной чековой книжке.

На субсчете 55-3 "Депозитные счета" учитывается движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады.

Перечисление денежных средств во вклады отражается организацией по дебету счета 55 "Специальные счета в банках" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета". При возврате кредитной организацией сумм вкладов в учете организации производятся обратные записи.

Аналитический учет по субсчету 55-3 "Депозитные счета" ведется по каждому вкладу.

На отдельных субсчетах, открываемых к счету 55 "Специальные счета в банках", учитывается движение обособленно хранящихся в кредитной организации средств целевого финансирования. В частности, поступивших бюджетных средств, средств на финансирование капитальных вложений, аккумулируемых и расходуемых организацией с отдельного счета, и т.д.

Филиалы, представительства и иные структурные подразделения организации, выделенные на отдельный баланс, которым открыты текущие счета в кредитных организациях для осуществления текущих расходов (оплата труда, отдельные хозяйственные расходы, командировочные суммы и т.п.), отражают на отдельном субсчете к счету 55 "Специальные счета в банках" движение указанных средств.

Наличие и движение денежных средств в иностранных валютах учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках" обособленно. Построение аналитического учета по этому счету должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках, депозитах и т.п. на территории Российской Федерации и за ее пределами. [8]

Счет 55 "Специальные счета в банках" корреспондирует со счетами:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание фактов хозяйственной деятельности | Корреспондирующие счета |
|  |  | Дебет | Кредит |
| 1 | Зачислены денежные средства на аккредитив (специальный счет, депозит) с расчетного счета. | 55 | 51 |
| 2 | Зачислены средства на аккредитив (специальный счет, депозит) с валютного счета. | 55 | 52 |
| 3 | Возвращены на специальный счет излишне уплаченные поставщикам и подрядчикам средства. | 55 | 60 |
| 4 | Получены на специальный счет средства от покупателей и заказчиков:- в оплату проданной продукции (работ, услуг),- в счет предстоящей поставки продукции (работ, услуг). | 55 | 62 |
| 5 | Оплачены на специальный счет проданные:- основные средства,- нематериальные активы,- ценные бумаги и другие финансовые вложения,- материалы,- незавершенное строительство и оборудование. | 55 | 62 |
| 6 | Получена на специальный счет плата по договору:- переуступки права требования,- аренды (при отнесении доходов от аренды к доходам от обычных видов деятельности). | 55 | 62 |
| 7 | Зачислены на аккредитив (на специальный счет) полученные краткосрочные кредиты банков. | 55 | 66 |
| 8 | Зачислены на аккредитив (на специальный счет) долгосрочные кредиты банков. | 55 | 67 |
| 9 | Получены на специальный счет денежные средства в оплату акций организации. | 55 | 75-1 |
| 10 | Получены на специальный счет денежные средства по расчетам по претензиям. | 55 | 76-2 |
| 11 | Получены на специальный счет доходы от участия в других организациях. | 55 | 76-3 |
| 12 | Получены на специальный счет денежные средства от прочих дебиторов и кредиторов. | 55 | 76 |
| 13 | Получена плата по договору аренды (при отнесении доходов от аренды к прочим доходам). | 55 | 91-1 |
| 14 | Начислены на специальном счете (депозите) проценты на остаток средств. | 55 | 91-1 |
| 15 | Переоценены аккредитивы (специальные счета, депозиты) в иностранной валюте. | 55 | 91-1 |
| 16 | Отражены безвозмездно полученные на специальный счет денежные средства. | 55 | 98-2 |
| 17 | Перечислены средства со специальных счетов на расчетный счет организации. | 51 | 55 |
| 18 | Неиспользованные средства по аккредитиву зачислены на расчетный счет организации. | 51 | 55 |
| 19 | Перечислены средства со специальных счетов на валютный счет организации. | 52 | 55 |
| 20 | Неиспользованные средства по аккредитиву зачислены на валютный счет организации. | 52 | 55 |
| 21 | Перечислены со специального счета вклады в уставный капитал организации. | 58-1 | 55 |
| 22 | Приобретены из средств специального счета ценные бумаги других организаций. | 58-1,58-2 | 55 |
| 23 | Перечислен со специального счета вклад по договору простого товарищества (договору совместной деятельности). | 58-4 | 55 |
| 24 | Перечислены со специального счета средства на покупку государственных ценных бумаг. | 58 | 55 |
| 25 | Приобретены из средств со специального счета прочие финансовые вложения. | 58 | 55 |
| 26 | Перечислены средства с аккредитива (специального счета) в оплату продукции (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам. | 60 | 55 |
| 27 | Перечислены с аккредитива (специального счета) авансы поставщикам и подрядчикам. | 60 | 55 |
| 28 | Перечислены со специального счета средства, излишне полученные от покупателей и заказчиков в оплату проданной продукции (работ, услуг). | 62 | 55 |
| 29 | Погашены со специального счета:- краткосрочные кредиты банков,- проценты по краткосрочным кредитам банков. | 66 | 55 |
| 30 | Погашены со специального счета:- долгосрочные кредиты банков,- проценты по долгосрочным кредитам банков. | 67 | 55 |
| 31 | Перечислены со специального счета доходы (дивиденды) участникам организации. | 75-2 | 55 |
| 32 | Перечислены со специального счета денежные средства по расчетам за страхование. | 76-1 | 55 |
| 33 | Перечислены со специального счета денежные средства по расчетам по претензиям. | 76-2 | 55 |
| 34 | Перечислены со специального счета денежные средства прочим дебиторам и кредиторам. | 76 | 55 |
| 35 | Списаны средства за расчетно-кассовое обслуживание. | 91-2 | 55 |
| 36 | Отражены по аккредитивам (специальным счетам) иностранной валюте отрицательные курсовые разницы. | 91-2 | 55 |

**Список литературы**

1. Пункт 3 статьи 12 Федерального закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон №129-ФЗ).

2. Пункт 5.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

3. Пункт 20 статьи 250 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ)

4.Согласно пункту 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 года №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов»,

5. В соответствии с пунктом 36 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 13 октября 2003 года №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»,

# 6. План счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях (в редакции от 11 декабря 2006 г.): Балансовые и внебалансовые счета; Счета доверительного управления; Счета депо и др. Нормативный портфель бухгалтера. Издательство: Омега-ЛГод:2007

7. Гончаров К.Н., Середа Т.П. Бухгалтерские проводки (под общ.ред. проф. Астахова В.П.). Серия: 50 способов ,2010

8. А.В. Тепляков, 10000 и две бухгалтерские проводки (с комментариями), 2007