

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Документы, подтверждающие записи
		дебет	кредит	
1	Виновником возмещена стоимость потерь от брака	5010	2610	Отчет кассира, приходный кассовый ордер
2	Погашена наличными задолженность покупателей за реализованную им продукцию, работы и услуги	5010	4010	Отчет кассира, приходный кассовый ордер
3	Поступили суммы от дочерних предприятий	5010	4110, 4120	Извещение о поступлении, приходный кассовый ордер, отчет кассира
4	Подотчетными лицами возвращены не использованные ими полученные авансы	5010	4220, 4230	Авансовый отчет, приходный кассовый ордер, отчет кассира
5	Возвращены выданные поставщикам и подрядчикам авансы за поставку ТМЦ	5010	4310	Извещение о возврате, приходный кассовый ордер, отчет кассира
6	Учредителями внесены наличные денежные средства в счет их вкладов в уставный капитал предприятия	5010	4610	Учредительные документы, заявление о внесении
7	Отражены суммы очередных платежей, поступивших наличными в кассу от работников в оплату за товары, приобретенные в кредит	5010	4710	Приходный кассовый ордер, отчет кассира
8	Возвращен в кассу заем, выданный работнику	5010	4720	Приходный кассовый ордер, отчет кассира
9	Поступили в кассу взысканные с виновников недостачи	5010	4730	Приходный кассовый ордер, отчет кассира
10	Поступили в валютную кассу взысканные с виновников недостачи	5020	4730	Приходный кассовый ордер, отчет кассира
11	Возвращены наличными излишне уплаченные суммы оплаты труда	5010	4790	Перерасчет бухгалтерии, приходный кассовый ордер, отчет кассира
12	Поступили денежные средства в кассу от арендаторов в счет погашения задолженности по финансовой аренде согласно договору финансовой аренды	5010	4810	Договор финансовой аренды, расчет арендной платы, счет-фактура
13	Поступили суммы процентов по векселям, доходов от долевого участия в других предприятиях	5010	4830	Приходный кассовый ордер, отчет кассира
14	Поступили суммы дивидендов по ценным бумагам	5010	4840	Приходный кассовый ордер, отчет кассира
15	Поступили наличные денежные средства по ранее предъявленным претензиям	5010	4860	Акты сверок, решение Хозяйственного суда, отчет кассира, приходный кассовый ордер
16	Поступили суммы задолженностей от квартиросъемщиков	5010	4890	Приходный кассовый ордер, отчет кассира
17	Поступили различные платежи за коммунальные услуги, за услуги связи и т. п.	5010	4890	Приходный кассовый ордер, отчет кассира

18	Поступили денежные средства с расчетного счета в банке (на выдачу зарплат, пенсий, пособий, премий и т. п.)	5010	5110	Квитанции денежного чека, выписки со счетов банка, приходный кассовый ордер, кассовая книга
19	Поступили денежные средства с валютного счета в банке для выдачи авансов по командировкам	5020	5210	Квитанции денежного чека, выписки со счетов банка, приходный кассовый ордер, кассовая книга
20	Поступили денежные средства со специальных счетов в банках (на выдачу зарплат, пенсий, пособий, премий и т. п.)	5010	5530	Квитанции денежного чека, выписки со счетов банка, приходный кассовый ордер, кассовая книга
21	Поступили денежные средства, числившиеся в пути	5010	5710	Извещение о поступлении, отчет кассира, приходный кассовый ордер
22	Оприходованы платежи в кассу в счет доходов будущих периодов (плата за коммунальные услуги, услуги связи и т. п.)	5010	6230	Приходный кассовый ордер, отчет кассира
23	Отражена сумма авансов, полученных от покупателей и заказчиков наличными за товары	5010	6310	Договор, приходный кассовый ордер, отчет кассира
24	Получены суммы краткосрочного кредита для выдачи займов работникам на индивидуальное жилищное строительство	5010	6810	Денежный чек, приходный кассовый ордер, отчет кассира
25	Получена наличная выручка за реализованные краткосрочные облигации предприятия	5010	6830	Облигационное соглашение, отчет кассира, приходный кассовый ордер
26	Получены суммы долгосрочного кредита для выдачи займов работникам на индивидуальное жилищное строительство	5010	7810	Денежный чек, приходный кассовый ордер, отчет кассира
27	Отражена продажа простых акций за наличные	5010	8310	Акт о продаже, приходный кассовый ордер, отчет кассира
28	Отражена продажа привилегированных акций за наличные	5010	8320	Акт о продаже, приходный кассовый ордер, отчет кассира
29	Отражен вклад наличными в уставный капитал	5010	8330	Акт о продаже, приходный кассовый ордер, отчет кассира
30	Отражен эмиссионный доход в результате продажи акций по цене выше номинала	5010	8410	Акт о продаже, приходный кассовый ордер, отчет кассира
31	Образовано целевое финансирование в связи с поступлением средств в кассу, в том числе целевые поступления	5010	8810-8890	Приходный кассовый ордер, отчет кассира
32	Поступила наличными выручка за реализацию готовой продукции	5010	9010	Приходный кассовый ордер, отчет кассира, накладная
33	Поступила наличными выручка за реализацию товаров	5010	9020	Показания контрольно-кассовой машины, отчет кассира
34	Поступила в кассу наличными выручка за оказанные услуги, выполненные работы	5010	9030	Отчет кассира, приходный кассовый ордер, акт выполненных работ (услуг)

35	Поступила наличными оплата за реализованные основные средства	5010	9210	Заявление о покупке, приходный кассовый ордер
36	Получена наличными выручка от реализации прочих активов	5010	9220	Приходный кассовый ордер, квитанция
37	Оприходованы безвозмездно поступившие денежные средства (по договору дарения)	5010	9380	Договор дарения, приходный кассовый ордер, отчет кассира
38	Оприходованы излишки денежных средств, выявленные при инвентаризации	5010	9390	Акт инвентаризации, приходный кассовый ордер, отчет кассира
39	Отражена положительная курсовая разница по валютной кассе:			Справка-расчет бухгалтерии
	- по методу прямого отнесения	5020	9540	
	- по методу накопления	5020	6230	
40	Приобретены и оприходованы программные материалы с оплатой из кассы	0430	5010	Акт о приобретении, расходный кассовый ордер
41	Оплачены наличными приобретаемые ценные бумаги; отражены вклады наличными в уставный капитал дочерних и зависимых хозяйств	0610	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
42	Выдан наличными долгосрочный заем	0930-0940	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
43	Оплачены наличными расходы будущих периодов	3110-3190	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
44	Выдан аванс на командировку персонала	4220	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
45	Выдан персоналу аванс на общехозяйственные расходы	4230	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
46	Оплачены наличными авансы поставщикам	4310	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
47	Выданы наличные работникам в оплату товаров, приобретенных в кредит	4710	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
48	Выданы работникам наличными ссуды	4720	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
49	Получено в кассу наличными в возмещение материального ущерба	5010	4730	Акт инвентаризации, расходный кассовый ордер, отчет кассира
50	Сдан остаток наличных из кассы на расчетный счет	5110	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
51	Сдан остаток наличных из кассы на валютный счет	5210	5020	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
52	Сдан остаток наличных из кассы на специальный счет в банке	5530	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
53	Отражены недостачи наличных денег в кассе:			Акт инвентаризации кассы
	- на сумму недостачи	5910	5010	

	- недостача списана в начет материально ответственному лицу	4730	5910	
54	Отражена сдача денежных средств инкассатору	5710	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
55	Оплачены наличными приобретаемые краткосрочные ценные бумаги	5810	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
56	Выдан наличными краткосрочный заем	5820	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
57	Оплачена из кассы наличными задолженность поставщикам	6010	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
58	Погашена из кассы наличными задолженность по векселям, выданным поставщикам	6020	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
59	Возвращены авансы, полученные от покупателей	6310	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
60	Возвращены наличными задолженности обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	6110, 6120	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
61	Погашена наличными задолженность перед бюджетом	6410	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
62	Погашена наличными задолженность по страхованию и платежам в государственные целевые фонды	6510, 6520	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
63	Выплачены наличными дивиденды учредителям	6610	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
64	Выданы заработная плата, надбавки, доплаты, премии, вознаграждения	6710	5010	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер, отчет кассира
65	Выдана депонированная заработная плата	6720	5010	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер, отчет кассира
66	Погашены наличными краткосрочные кредиты банка	6810	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
67	Погашены наличными краткосрочные займы	6820	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
68	Погашена наличными задолженность по краткосрочным облигациям	6830	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
69	Погашена наличными задолженность по краткосрочным векселям	6840	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
70	Уплачены причитающиеся арендодателю платежи и проценты за использование долгосрочно арендуемых основных средств	6920, 6950	5010	Расходный кассовый ордер, договор об аренде, обязательство
71	Выданы пособия, суммы по исполнительным листам, материальная помощь	6990	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
72	Выданы наличными вклады в уставный капитал	6620	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира

73	Оплачено наличными за выкупленные собственные акции	8610	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
74	Списаны суммы целевых средств, израсходованные из кассы	8810-8890	5010	Расходный кассовый ордер, отчет кассира
75	Отражена отрицательная курсовая разница по валютной кассе:			Справка-расчет бухгалтерии
	- по методу прямого отнесения	9620	5020	
	- по методу накопления	3290	5020	