

6.1.1. Приход/расход денежных средств в кассе

Отражение в бухгалтерском учете поступления денежных средств в кассу организации.

[Согласно Плана счетов](#)

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
<i>Бухгалтерские проводки при поступлении наличных денежных средств с расчетного счета в кассу организации</i>			
1	50-1	51	Отражена передача наличных денежных средств с расчетного счета в кассу организации
<i>Бухгалтерские проводки у организации-товарища при возврате наличных денежных средств, выданных в качестве вклада в общее имущество, при прекращении договора простого товарищества</i>			
1	50-1	58-4	Отражено поступление наличных денежных средств в пределах первоначального взноса в кассу участника при прекращении договора простого товарищества
2	50-1	91-1	Отражено поступление наличных денежных средств сверх первоначального взноса в кассу участника при прекращении договора простого товарищества
<i>Бухгалтерские проводки при оплате продажи покупателями товаров (продукции, материалов и т. п.) за наличный расчет</i>			
1	50-1	62, 76	Оплачена покупателем в кассу организации задолженность по проданным ему товарам (продукции, материалам и т. п.)
<i>Бухгалтерские проводки при оплате покупателями стоимости выполненных работ (оказанных услуг) за наличный расчет</i>			
1	50-1	62, 76	Оплачена покупателем в кассу организации задолженность по выполненным работам (оказанным услугам)
<i>Бухгалтерские проводки при покрытии недостачи розничной выручки виновными лицами оплатой в кассу организации</i>			
1	50-1	73-2	Внесена в кассу полностью или частично сумма возмещения недостачи розничной выручки работниками организации (виновными лицами)
<i>Бухгалтерские проводки при возмещении потерь материальных ценностей и другого ущерба виновными лицами оплатой в кассу организации</i>			
1	50-1	73-2	Внесена в кассу полностью или частично сумма возмещения материального (иного) ущерба работниками организации (виновными лицами)
<i>Бухгалтерские проводки при получении (оприходовании) штрафов, пени, неустоек в кассу организации</i>			
1	50-1	76-2	Получены (оприходованы) в кассу суммы штрафов, пени, неустоек по предъявленным претензиям к поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям

<i>Бухгалтерские проводки при получении прибыли от деятельности простого товарищества (совместной деятельности) в кассу организации</i>			
1	50-1	76-3	Отражено поступление наличных денежных средств в кассу организации в счет прибыли, полученной от деятельности простого товарищества (совместной деятельности)
<i>Бухгалтерские проводки при получении в кассу организации прибыли от долевого участия в других организациях</i>			
1	50-1	76-3	Отражено поступление наличных денежных средств в кассу организации в счет прибыли, полученной от долевого участия в других организациях
<i>Бухгалтерские проводки при удержании по постановлению судебных органов с работников оплатой в кассу организации</i>			
1	50-1	76	Внесена в кассу работником сумма удержания по постановлению судебных органов
<i>Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества наличных денежных средств, внесенных другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество</i>			
1	50-1	80 субсчет «Вклады товарищей»	Отражена на отдельном балансе простого товарищества указанная в договоре сумма наличных денежных средств, полученных в кассу от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества
<i>Бухгалтерские проводки при оплате продажи покупателями товаров (продукции) за наличный расчет без использования счетов учета расчетов</i>			
1	50-1	90-1	Выручка от продажи товаров (продукции) с учетом всех налогов поступила в кассу организации
<i>Бухгалтерские проводки при оплате покупателями стоимости выполненных работ (оказанных услуг) за наличный расчет без использования счетов учета расчетов</i>			
1	50-1	90-1	Выручка от реализации работ (услуг) с учетом всех налогов поступила в кассу организации
<i>Бухгалтерские проводки при оплате продажи покупателями прочих (оборотных и внеоборотных) активов организации за наличный расчет без использования счетов учета расчетов</i>			
1	50-1	91-1	Выручка от продажи прочих активов с учетом всех налогов поступила в кассу организации
<i>Бухгалтерские проводки при получении денежных средств за сдачу макулатуры</i>			
1	50-1	91-1	Оприходованы в кассу организации денежные средства, полученные за сданную макулатуру
2	91-2	68 субсчет «Расчеты по НДС»	Начислен НДС к уплате в бюджет

<i>Бухгалтерские проводки при отражении излишков денежных средств в кассе организации, выявленных в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств)</i>			
1	50-1	91-1	Излишек денежных средств в кассе организации, выявленный в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств) отражен на финансовом результате (прочих доходах) организации
<i>Бухгалтерские проводки при получении доходов будущих периодов в кассу организации</i>			
1	50-1	98-1	Получены в кассу организации в данном отчетном периоде суммы денежных средств, относящиеся к доходам будущих периодов
<i>Бухгалтерские проводки при получении наличных денежных средств в кассу организации безвозмездно</i>			
1	50-1	98-2	Получены в кассу организации наличные денежные средства безвозмездно. В развитие субсчета 98-2 «Безвозмездные поступления» могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-9 «Прочие безвозмездные поступления»
<i>Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств в иных случаях (см. другие операции)</i>			

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с применением контрольно-кассовой техники в наличных расчетах.

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
<i>Бухгалтерские проводки по расчетам с юридическими лицами при использовании счетов учета расчетов (бухгалтерские проводки производятся по каждому платежу наличными денежными средствами, поступившими от юридического лица)</i>			
1	50-1	62, 76	Оплачена покупателем – юридическим лицом в кассу организации задолженность по проданным ему товарам
<i>Бухгалтерские проводки по расчетам с юридическими лицами без использования счетов учета расчетов (бухгалтерские проводки производятся по каждому платежу наличными денежными средствами, поступившими от юридического лица)</i>			
1	50-1	90-1	Выручка от продажи товаров покупателю – юридическому лицу с учетом всех налогов поступила в кассу организации
<i>Бухгалтерские проводки по расчетам с физическими лицами при использовании счетов учета расчетов (бухгалтерские проводки производятся на общую сумму поступлений в кассу по расчетам с физическими лицами)</i>			
1	50-1	62, 76	Отражена выручка, поступившая в кассу организации от продажи товаров физическим лицам с учетом всех налогов
<i>Бухгалтерские проводки по расчетам с физическими лицами без использования счетов учета расчетов (бухгалтерские проводки производятся на общую сумму поступлений в кассу по расчетам с физическими лицами)</i>			
1	50-1	90-1	Выручка от продажи товаров покупателям – физическим лицам с учетом всех налогов поступила в кассу организации

<i>Бухгалтерские проводки при возврате денег покупателям по неиспользованным чекам той кассой, которая выдала чек</i>			
1	50-1	62, 76, 90-1	Уменьшена сторнированием выручка кассы, в связи с возвратом денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (в том числе по ошибочно пробитым кассовым чекам)
<i>Бухгалтерские проводки при отражении результатов внезапной проверки фактического наличия денежных средств в кассе торговой организации</i>			
1	50-1	91-1	Отражен излишек денежных средств в кассе торговой организации, выявленный в результате внезапной проверки фактического наличия денежных средств и выручки согласно показанию счетчика на начало рабочего дня (смены) и на время проверки или Отражена недостача денежных средств в кассе торговой организации, выявленная в результате внезапной проверки фактического наличия денежных средств и выручки согласно показанию счетчика на начало рабочего дня (смены) и на время проверки
	94	50-1	

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации факта получения (внесения) вклада в уставный (складочный) капитал наличными денежными средствами в кассу организации.

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
<i>Бухгалтерские проводки при начислении задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал</i>			
1	75-1	80	Отражен (увеличен) размер уставного (складочного) капитала за счет вкладов (взносов) учредителей (участников) после регистрации (перерегистрации) в учредительных документах ее величины (новой величины). В развитие субсчета 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 75-1-1 «Расчеты с учредителями – физическими лицами» и 75-1-2 «Расчеты с учредителями – юридическими лицами»
<i>Бухгалтерские проводки при поступлении наличных денежных средств в российской валюте – рублях в кассу организации от учредителей</i>			
1	50-1	75-1	Внесена в кассу сумма наличных денежных средств учредителями организации в качестве вкладов в уставный (складочный) капитал или на другие цели
2	75-1	83 субсчет «Другие источники»	Отражена разница между суммой, фактически внесенной в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью

Отражение в бухгалтерском учете получения наличных денежных средств, в качестве средств целевого назначения в кассу организации.

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
<i>Бухгалтерские проводки если принятые к учету средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам</i>			
1	76	86	Отражена задолженность по получению организацией средств целевого назначения
2	50-1	76	Получены в кассу организации наличные денежные средства, в качестве средств целевого финансирования (если они не подлежат обособленному хранению)
<i>Бухгалтерские проводки если средства целевого назначения признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов</i>			
1	50-1	86	Оприходованы в кассу наличные денежные средства, полученные организацией в качестве средств целевого финансирования (если они не подлежат обособленному хранению)
<i>Бухгалтерские проводки при учете активов, полученных в качестве средств целевого назначения в составе доходов будущих периодов</i>			
1	86	98-2	Отражены средства целевого назначения (финансирования) в качестве доходов будущих периодов, как активы, полученные коммерческой организацией безвозмездно, в момент принятия к бухгалтерскому учету этих активов. В развитие субсчета 98-2 «Безвозмездные поступления» могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-9 «Прочие безвозмездные поступления»

Отражение в бухгалтерском учете поступления валютных денежных средств в кассу организации.

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	52-1	91-1	Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату выдачи банком денежных средств (совершения операции в иностранной валюте)
	91-2	52-1	или Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату выдачи банком денежных средств (совершения операции в иностранной валюте)
2	50 субсчет «Касса организации в валюте»	91-1	Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте

	91-2	50 субсчет «Касса организации в валюте»	или Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте
3	50 субсчет «Касса организации в валюте»	52-1	Отражено поступление валютных денежных средств для заграничных командировок в кассу организации с текущего валютного счета одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб./экв.) по курсу ЦБ РФ на дату выдачи банком денежных средств (совершения операции в иностранной валюте)

Отражение в бухгалтерском учете пересчета (переоценки) валютного остатка (стоимости денежных знаков) в кассе организации.

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	50 субсчет «Касса организации в валюте»	91-1	Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности или по мере изменения курсов валют, котируемых ЦБ РФ
	91-2	50 субсчет «Касса организации в валюте»	или Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности или по мере изменения курсов валют, котируемых ЦБ РФ

Отражение в бухгалтерском учете операций по операционной кассе.

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
<i>Бухгалтерские проводки при оплате продажи покупателями товаров (работ, услуг)</i>			
1	50-2	90-1	Оприходованы денежные средства в операционную кассу как выручка от продажи товаров (работ, услуг)
<i>Бухгалтерские проводки при отражении излишков денежных средств в операционной кассе, выявленных в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств)</i>			
1	50-2	91-1	Излишек денежных средств в операционной кассе, выявленный в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств) отражен на финансовом результате (прочих доходах) организации

<i>Бухгалтерские проводки при списании недостачи денежных средств в операционной кассе, выявленной в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств) за счет виновных лиц</i>			
1	94	50-2	Списана недостача наличных денежных средств в операционной кассе, выявленная в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств)
2	73-2, 76	94	Возмещена (списана) недостача наличных денежных средств в операционной кассе за счет виновных лиц
	70	94	или Недостача наличных денежных средств в операционной кассе погашена из заработной платы виновных лиц
<i>Бухгалтерские проводки при списании недостачи денежных средств в операционной кассе, выявленной в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств) при неустановки виновных лиц</i>			
1	94	50-2	Списана недостача наличных денежных средств в операционной кассе, выявленная в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств)
2	91-2	94	Возмещена (погашена) недостача наличных денежных средств в операционной кассе за счет прочих расходов организации
<i>Бухгалтерские проводки при передаче денежных средств в главную кассу организации</i>			
1	50-1	50-2	Отражена передача наличных денежных средств из операционной кассы в главную кассу организации

Отражение в бухгалтерском учете выплаты денежных средств из кассы организации.

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
<i>Бухгалтерские проводки у организации-товарища при предоставлении вклада в общее имущество по договору простого товарищества наличными денежными средствами</i>			
1	58-4	50-1	Отражены наличные денежные средства, выданные из кассы участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества
<i>Бухгалтерские проводки при оплате счетов поставщиков (подрядчиков) за наличный расчет</i>			
1	60, 76	50-1	Оплачена поставщику (подрядчику) из кассы организации задолженность по приобретенным у него товарам (материально-производственным запасам, услугам и т. п.)
<i>Бухгалтерские проводки при возврате оплаты покупателям из кассы организации</i>			
1	62, 76	50-1	Погашена из кассы организации задолженность покупателям по возвращенным им товарам (продукции, работам, услугам)
<i>Бухгалтерские проводки при оплате обязательных платежей по налогам и сборам из кассы организации</i>			
1	68	50-1	Погашена из кассы организации сумма задолженности перед

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
			бюджетом по обязательным платежам по налогам и сборам
<i>Бухгалтерские проводки при оплате обязательных платежей по социальному страхованию и обеспечению из кассы организации</i>			
1	69	50-1	Погашена из кассы организации сумма задолженности перед фондами ФСС, ФОМС, ПФР и др. по обязательным платежам по социальному страхованию и обеспечению
<i>Бухгалтерские проводки при выплате заработной платы работникам организации</i>			
1	70	50-1	Отражена сумма к выдаче (выплате)
<i>Бухгалтерские проводки при выдаче денежных средств в под отчет</i>			
1	71	50-1	Выданы из кассы организации суммы денежных средств работникам под отчет, на служебные командировки, административно-хозяйственные и операционные расходы
<i>Бухгалтерские проводки при оплате кредиторской задолженности подотчетному лицу из кассы организации</i>			
1	71	50-1	Погашена из кассы организации задолженность работникам по перерасходу (согласно расчетным документам) подотчетной суммы денежных средств
<i>Бухгалтерские проводки при выплате штрафов, пени, неустоек из кассы организации</i>			
1	76-2	50-1	Выплачены (взысканы) из кассы суммы штрафов, пени, неустоек по предъявленным претензиям покупателями, заказчиками, транспортными и другими организациями
<i>Бухгалтерские проводки при погашении убытков от деятельности простого товарищества (совместной деятельности) из кассы организации</i>			
1	76-3	50-1	Выданы из кассы организации суммы денежных средств в счет погашения убытков от деятельности простого товарищества (совместной деятельности)
<i>Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества наличных денежных средств, переданных в общее имущество, другим участникам при прекращении договора простого товарищества</i>			
1	80 субсчет «Вклады товарищей»	50-1	Отражена выдача из кассы наличных денежных средств в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества
2	91-2	50-1	Отражена выдача из кассы наличных денежных средств сверх первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества
<i>Бухгалтерские проводки при списании недостачи денежных средств в кассе организации, выявленной в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств) за счет виновных лиц</i>			
1	94	50-1	Списана недостача наличных денежных средств в кассе организации, выявленная в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
			средств)
2	73-2, 76	94	Возмещена (списана) недостача наличных денежных средств в кассе организации за счет виновных лиц
	70	94	или Недостача наличных денежных средств в кассе организации погашена из заработной платы виновных лиц
<i>Бухгалтерские проводки при списании недостачи денежных средств в кассе организации, выявленной в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств) при неустановки виновных лиц</i>			
1	94	50-1	Списана недостача наличных денежных средств в кассе организации, выявленная в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств)
2	91-2	94	Возмещена (погашена) недостача наличных денежных средств в кассе организации за счет прочих расходов организации
<i>Бухгалтерские проводки при отражении затрат прошлых периодов (лет), выявленных в отчетном году с оплатой их из кассы организации</i>			
1	91-2	50-1	Произведена оплата затрат прошлых периодов (лет) из кассы организации. Сумма оплаты отражена на прочих расходах предприятия
<i>Бухгалтерские проводки при списании расходов по чрезвычайным обстоятельствам с оплатой их из кассы организации</i>			
1	91-2	50-1	Произведена оплата чрезвычайных расходов из кассы организации
<i>Бухгалтерские проводки при выплате денежных средств в иных случаях (см. другие операции)</i>			

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации наличными денежными средствами, выданными из кассы.

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
<i>Бухгалтерские проводки если при перечислении денежных средств организация применяет счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</i>			
1	76	50-1	Выданы из кассы наличные денежные средства, внесенные на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации
2	58-1	76	Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации

Бухгалтерские проводки если при перечислении денежных средств организация не применяет счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	58-1	50-1	Выданы из кассы наличные денежные средства, внесенные в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации
---	------	------	--