

Контрольные точки остатков по участку “денежные средства” в бухгалтерской программе (перечень счетов)

1. 50 «Касса» (50.01, 50.02)

- ☐ Сверить фактический остаток наличных по результатам инвентаризации кассы с остатком по счету 50 в оборотно-сальдовой ведомости в ту же дату.
- ☐ Посмотрите, что нет отрицательных остатков и висящих сумм по подотчётным лицам, которые фактически уже сдали деньги.

2. Расчетные и прочие банковские счета.

51 «Расчетные счета»

- ☐ Остатки по каждому субсчету 51 в 1С должны совпадать с остатками в банковских выписках на конец дня/месяца.

52 «Валютные счета» (если есть)

- ☐ Остатки по валютным счетам сверяются с выписками банка, а при необходимости — с переоценкой валюты.

55 «Специальные счета в банках» (аккредитивы, депозиты, спецсчета)

- ☐ Остатки сверить с банковскими документами по каждой спецсчету.

3. Переводы в пути и эквайринг

57 «Переводы в пути»

- ☐ Для наличной выручки, инкассации, перевода между кассой и банком или при эквайринге: остатки по счету 57 должны соответствовать реальным суммам к перечислению.
- ☐ Нельзя допускать, чтобы на 57 копились некорректные остатки, и отрицательное сальдо.

4. Депозиты и корпоративные карты (если используются)

55 «Специальные банковские счета»

- ☐ Остатки сверяются с выписками

73, 71 (если по ним отражаются расчеты по корпоративным картам)

- ☐ Убедитесь, что сумма по операциям с картами закрыта авансовыми отчетами.