**(грн)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Первичные документы** | **Бухгалтерский учет** | | |
| **Дт** | **Кт** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | **01.04.20 г.** Перечислены денежные средства на депозит | Договор банковского вклада, выписка банка | 351\* | 311 | 50 000,00 |
| 2 | **30.04.20 г.** Начислены проценты на сумму вклада за один месяц\*\*  (50 000 х 10 % : 366 к. д. х 30 к. д.) | Бухгалтерская справка | 373 | 719\*\*\* | 409,84 |
| 3 | **15.12.20 г.** Возвращена сумма депозита на текущий счет предприятия | Договор банковского вклада, выписка банка | 311 | 351 | 50 000,00 |
| 4 | Зачислены проценты на текущий счет предприятия за весь срок действия договора банковского вклада (сумма условная) | 311 | 373 | 3 495,00 |
| \* Краткосрочный депозит открывается на срок до 12 месяцев с даты баланса. Средства на таком депозите можно рассматривать как краткосрочную финансовую инвестицию, которая является эквивалентом денежных средств, и отражать на одноименном субсчете ****351**** (Письма № 6452, № 45983). Если оформлен депозит до востребования, то он отражается так же, как и денежные средства на счете в банке: на субсчетах ****313**** «Прочие счета в банке в национальной валюте» и ****314**** «Прочие счета в банке в иностранной валюте» (п. 3 НП(С)БУ 1).\*\* Начисление процентов отражается в учете ежемесячно (ежеквартально).\*\*\* Проценты по краткосрочному депозиту можно учитывать либо на субсчете ****719**** «Прочие доходы от операционной деятельности» (Письма № 6452, № 45983), либо на субсчете ****733**** «Прочие доходы от финансовых операций» (Инструкция № 291). Проценты по депозиту до востребования, начисленные на остаток средств на депозитном счете, отражают на субсчете ****719.**** | | | | | |