**(грн)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Зміст операції** | **Первинні документи** | **Бухгалтерський облік** | | |
| **Дт** | **Кт** | **Сума** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | **01.04.20 р.** Перераховано кошти на депозит | Договір банківського вкладу, виписка банку | 351\* | 311 | 50 000,00 |
| 2 | **30.04.20 р.** Нараховано проценти на суму вкладу за один місяць\*\*  (50 000 х 10 % : 366 к. д. х 30 к. д.) | Бухгалтерська довідка | 373 | 719\*\*\* | 409,84 |
| 3 | **15.12.20 р.** Повернуто суму депозиту на поточний рахунок підприємства | Договір банківського вкладу, виписка банку | 311 | 351 | 50 000,00 |
| 4 | Зараховано проценти на поточний рахунок підприємства за весь строк дії договору банківського вкладу (сума умовна) | 311 | 373 | 3 495,00 |
| \* Короткостроковий депозит відкривається на строк до 12 місяців із дати балансу. Кошти на такому депозиті можна розглядати як короткострокову фінансову інвестицію, яка є еквівалентом коштів, і відображати на однойменному субрахунку ****351**** (Листи № 6452, № 45983). Якщо оформлено депозит до запитання, то він відображається так само, як і кошти на рахунку в банку: на субрахунках ****313**** «Інші рахунки в банку в національній валюті» і ****314**** «Інші рахунки в банку в іноземній валюті» (п. 3 НП(С)БО 1).\*\* Нарахування процентів відображається в обліку щомісяця (щокварталу).\*\*\* Проценти за короткостроковим депозитом можна обліковувати або на субрахунку ****719**** «Інші доходи від операційної діяльності» (Листи № 6452, № 45983), або на субрахунку ****733**** «Інші доходи від фінансових операцій» (Інструкція № 291). Проценти за депозитом до запитання, нараховані на залишок коштів на депозитному рахунку, відображають на субрахунку ****719****. | | | | | |