Основные журналы БУ и КБ.

Операции записываются в регистрах БУ в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам БУ.

Правильность отражения операций в регистрах обеспечивают лица, записывающие и подписывающие их, а также лица, осуществляющие текущий контроль.

Содержание регистров БУ и внутренних бух. отчетностей является коммерческой тайной.

В зависимости от того, какие и сколько учетных регистров применяются при организации БУ и в каком последовательности производятся записи в них, различают формы БУ.

В банках используется мемориально-ордерная форма счетоводства, т.е. до группировки однородных хозяйственных операций по счетам (в книгах, ведомостях) они оформляются в мемориальных ордерах, в которых указывается

ⓐ краткое содержание операции
ⓑ сумма операции
ⓒ проводка (корреспондирующие счета)

Основные регистры БУ и КБ (см ПБУ)

① Бухгалтерский журнал, - предназначен для регистрации всех операций, проведенных за день по документам.

Ведется в двух экземплярах:
ⓐ 1 приложение к ежедневному балансу
ⓑ 2 приложение к бухгалтерским документам для
(подписывается главным бухгалтером и бухгалтером)

② Кассовые журналы, - регистрация учетных операций по выдаче и приему наличных валюты.

Составляется в двух экземплярах:
ⓐ 1 помещается в кассовые документы дня
ⓑ 2 приложение к бухгалтерскому журналу
(подписывается заведующим кассой, кассиром)

③ Ведомости остатков, - ведутся по счетам КО I и II порядка, лицевым счетам, балансовым и внебалансовым счетам и составляются ежедневно.
(подписываются руководителем, главным бухгалтером).
По решению руководителя КБ ведомости остатков по лицевым счетам, требующим конфиденциальности, составляются отдельно и хранятся вместе с двумя экземплярами

④ Ведомости остатков и размещения (привлечения) средств КО, - ведется программными путями, ежедневно выводится на печать
ⓐ срок размещения (привлечения) средств
ⓑ номер счета II порядка
ⓒ остаток средств и сумма по срокам погашения
(подписывается руководителем и главным бухгалтером)

⑤ Оборотная ведомость по счетам КО, - ведется в порядке счетов I и II порядка, наименования разделов и статей баланса, содержит входящие остатки на отчетную дату, обороты за отчетный период (Д и К), исходящие остатки на отчетную дату
(подписывается руководителем и главным бухгалтером)