

Письмо Госбанка СССР от 11.04.1991 № 348

Государственный банк СССР · № 348 от 11.04.1991

• Утратил силу 11.04.1991

«Об Указаниях о порядке составления статистического отчета о кассовых оборотах банков СССР (формы № 747, 748)»

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БАНК СССР

ПИСЬМО

от 11 апреля 1991 г. № 348

ОБ УКАЗАНИЯХ О ПОРЯДКЕ СОСТАВЛЕНИЯ СТАТИСТИЧЕСКОГО ОТЧЕТА О КАССОВЫХ ОБОРОТАХ БАНКОВ СССР (ФОРМЫ № 747, 748)

В связи с изданием инструкции Госкомстата СССР «О составе средств, направляемых на потребление» и инструкции «По учету розничного товарооборота и товарных запасов», а также уточнением отдельных показателей отчетности о кассовых оборотах банков направляем Указания о порядке составления статистического отчета о кассовых оборотах банков СССР — формы № № 747, 748. Настоящие указания вводятся с 1 июня 1991 года. С этого времени утрачивают силу: Приложение № 12 Правил организации статистической отчетности в банках СССР от 18 декабря 1987 г. № 5, письмо Госбанка СССР от 21 марта 1989 г. № 193, указания Госбанка СССР от 27 декабря 1990 г. № 126-90; частично утрачивают силу следующие письма Госбанка СССР: последний абзац (стр. 9) письма от 6 мая 1989 г. № 205; пункт 35 раздела IV письма от 29 декабря 1989 г. № 258 в части наименования символов отчетности о кассовых оборотах банков. Просим обратить внимание на то, что настоящими указаниями внесены следующие изменения в действующую номенклатуру отчета ФОРМЫ № 747: закрываются символы 90 — 93, 78; изменяется содержание и наименование символа 69; ФОРМЫ № 748: закрываются символы 01, 77; вводятся новые символы 30, 31, 94; изменяются содержание и наименование символов 02, 14, 16, 19, 51, 52, 55, 58, 95.

Заместитель Председателя Государственного банка СССР **А. В. Войлуков**

УКАЗАНИЯ О ПОРЯДКЕ СОСТАВЛЕНИЯ СТАТИСТИЧЕСКОГО ОТЧЕТА О КАССОВЫХ ОБОРОТАХ БАНКОВ СССР (ФОРМЫ № 747, 748)

Отчеты о кассовых оборотах составляют отделения (операционные управления, отделы, осуществляющие кассовое обслуживание предприятий, организаций и учреждений, коммерческих банков), Госбанка, Промстройбанка, Внешэкономбанка СССР, другие коммерческие банки, осуществляющие кассовое обслуживание клиентов, и представляют его ВЦ или областным (краевым) управлениям центральных банков республик, центральным банкам республик без областного деления <*>. Учреждения банков, осуществляющие кассовое обслуживание предприятий и организаций – клиентов бескассовых коммерческих банков, учитывают суммы выданных и поступивших денег по этой клиентуре по соответствующим символам отчетности о кассовых оборотах (формы № № 747 и 748). Бескассовые коммерческие банки составляют отчет о кассовых оборотах только по забалансовым символам, который направляется в соответствующее учреждение банка, ведущее кассовые операции с их клиентурой, для включения в отчетность по формам № № 747 и 748. Учреждения Сберегательного банка СССР отчеты о кассовых оборотах не составляют. Их операции учитываются учреждениями банков без распределения по символам – по общей сумме поступлений денежных излишков от учреждений Сберегательного банка и общей сумме выдач им денежных подкреплений. Учреждения Сберегательного банка представляют учреждениям банков, где открыты их корреспондентские счета, отчетные материалы по показателям, предусмотренным настоящими указаниями. Отделения Внешэкономбанка включают в отчеты о кассовых оборотах операции в советской валюте.

<*> В дальнейшем отделения (операционные управления, отделы) Госбанка, Промстройбанка, Внешэкономбанка СССР, коммерческие банки именуются условно «учреждения банков», центральные банки республик без областного деления и областные (краевые) управления центральных банков – «управления».

I. Содержание отчетов (месячного и пятидневного)

1. Отчеты о кассовых оборотах за месяц и по пятидневкам составляются учреждениями банков в тысячах рублей, управлениями, центральными банками

союзовых республик — в десятках тысяч рублей.

Отчет о кассовых оборотах за месяц составляется по следующей номенклатуре символов формы № 748.

Статьи прихода и расхода	Символы
ПРИХОД	
Поступления торговой выручки всех торговых систем	02
Поступления торговой выручки неторговых предприятий от продажи товаров	03
Поступления выручки железнодорожного, водного и воздушного транспорта	05
Поступления выручки местного транспорта	06
Поступления квартирной платы и коммунальных платежей	08
Поступления выручки зрелищных предприятий	09
Поступления выручки предприятий бытового обслуживания	11
Поступления налогов и сборов	12
Поступления на счета колхозов	13
Поступления на счета кооперативов по торговле, услугам и производству товаров народного потребления	14
Поступления на счета жилищных кооперативов	15
Поступления на счета по вкладам граждан	
(кроме Сбербанка СССР), от реализации акций банков	16
Поступления от предприятий министерств связи	17
Поступления от учреждений Сберегательного банка	18
Поступления на счета арендаторов при индивидуальной и групповой аренде, фермерских	19

Статьи прихода и расхода	Символы
хозяйств и предпринимателей	
Возврат заработной платы	28
Поступления от продажи иностранной валюты	30
Поступления от реализации предприятиями ценных бумаг	31
Прочие поступления	32
Итого по приходу – символы 02 – 32 (передается только в пятидневной отчетности)	
Остаток оборотной кассы на начало отчетного периода (в учреждениях банков, имеющих резервные фонды)	34
Остаток кассы в коммерческих банках на начало отчетного периода	35
Поступления денег в оборотную кассу от других учреждений банков	36
Поступления денег в кассу коммерческих банков из оборотной кассы учреждений банков, из касс других коммерческих банков	37
Перечисления из резервных фондов в оборотную кассу	38
	Баланс (итог символов 02 – 38 = итогу символов 40 – 73) – передается в телеграмме без символа
РАСХОД	
Выдачи на оплату труда (на заработную плату)	40
Выдачи на стипендии	41
Выдачи на прочие выплаты, не входящие в состав средств, направляемых на потребление	42
Выдачи на денежные выплаты и поощрения	44

Статьи прихода и расхода	Символы
Выдачи на закупки сельскохозяйственных продуктов	46
Выдачи на оплату труда со счетов колхозов	47
Выдачи на прочие нужды со счетов колхозов	48
Выдачи на выплату пенсий, пособий и страховых возмещений	50
Выдачи на оплату труда со счетов кооперативов по торговле, услугам и производству товаров народного потребления	51
Выдачи на прочие нужды со счетов кооперативов по торговле, услугам и производству товаров народного потребления	52
Выдачи на другие цели	53
Выдачи ссуд индивидуальным заемщикам и денег на операции ломбардов	54
Выдачи со счетов по вкладам граждан (кроме	
Сбербанка), на выкуп акций банков	55
Выдачи со счетов арендаторов при индивидуальной и групповой аренде, фермерских хозяйств и предпринимателей	58
Выдачи подкреплений предприятиям министерств связи	59
Выдачи подкреплений учреждениям Сберегательного банка	61
Итого по расходу – символы 40 – 61 (передается только в пятидневной отчетности)	
Остаток оборотной кассы на конец отчетного периода (в учреждениях банков, имеющих резервные фонды)	69
Остаток кассы в коммерческих банках на конец отчетного периода	70

Статьи прихода и расхода	Символы
Пересылка денег из оборотной кассы другим учреждениям банков	71
Пересылка денег коммерческими банками в оборотную кассу учреждений банков, в кассы других коммерческих банков	72
Перечисления из оборотной кассы в резервные фонды	73
Баланс (итог символов 40 – 73 = итогу символов 02 – 38) – в телеграмме не передается	
Поступления в уплату за товары расчетными чеками и безналичными перечислениями	74
Поступления через почту:	
а) торговой выручки	75
б) налогов и сборов	76
Поступления через учреждения Сберегательного банка:	
а) торговой выручки	79
б) квартирной платы и коммунальных платежей, платежей за услуги предприятий связи	80
в) выручки предприятий бытового обслуживания	81
г) на счета жилищных кооперативов	82
Поступления членских взносов общественных организаций безналичными перечислениями из заработной платы рабочих и служащих	83
Поступления в уплату за ценные бумаги расчетными чеками и безналичными перечислениями	94
Поступления в уплату за услуги нетоварного характера расчетными чеками и безналичными перечислениями	95
Поступления членских взносов общественных организаций безналичными перечислениями из	98

Статьи прихода и расхода	Символы
заработков колхозников	
Поступления квартирной платы и коммунальных платежей безналичными перечислениями из заработной платы рабочих и служащих	99
Контрольный арифметический итог символов 74-99 формы № 748 (передается в телеграмме без символов)	

Отчет о кассовых оборотах по пятидневкам составляется пять раз в месяц за периоды: с 1 по 5, с 6 по 10, с 11 по 15, с 16 по 20 и с 21 по 25 числа по следующей номенклатуре символов формы № 747.

Статьи прихода и расхода	Символы
ПРИХОД	
Поступления торговой выручки всех торговых систем (символы 02, 03 формы № 748)	02
Поступления от предприятий министерств связи	17
Поступления от учреждений Сберегательного банка	18
Итого по приходу (символ 02 — 32 формы № 748)	0

Статьи прихода и расхода	Символы
	РАСХОД
Выдачи на заработную плату и другие виды оплаты труда (символы 40, 41, 42, 44, 47, 51 формы № 748)	40
Выдачи подкреплений предприятиям министерств связи	59
Выдачи подкреплений учреждениям Сберегательного банка	61
Итого по расходу (символы 40 — 61 формы № 748)	0

Статьи прихода и расхода	Символы
Остаток оборотной кассы и операционной кассы коммерческих банков на конец отчетного периода (символы 69, 70 формы № 748)	69
Безналичные перечисления на счета граждан по вкладам в учреждениях банков за месяц:	
а) заработной платы и прочих видов оплаты труда рабочих и служащих	84
б) денежных доходов колхозников	85
в) доходов граждан за сданную сельскохозяйственную продукцию	86
г) пенсий и пособий	87
д) других сумм	88
Сумма торговой выручки предыдущего месяца, проведенная по балансу в первый рабочий день текущего месяца	89
Выдачи на оплату труда (заработную плату) в текущем месяце по срокам, приходящимся на следующий месяц	96
Контрольный арифметический итог символов 02 – 96 (передается в телеграмме без символа)	

Примечание. Сведения по символам 84 – 89, 96 сообщаются за предыдущий месяц (по каждому символу) в отчете за первую пятидневку каждого месяца.

2. По символам 02 – 73 отражается весь оборот наличных денег, проходящих через кассы всех учреждений банков (кроме учреждений Сберегательного банка), включая приписные кассы при хозяйственных организациях. По символам, начиная с 74, за балансом денежного оборота приводятся дополнительные данные, необходимые для анализа налично-денежного оборота.

3. Содержание символов 17, 18, 59 и 61 пятидневного отчета соответствует содержанию этих же символов в месячном отчете формы № 748. Содержание символа 02 соответствует содержанию символов 02 и 03 формы № 748, содержание символа 40 – содержанию символов 40, 41, 42, 44, 47 и 51 формы № 748, содержание символа 69 – содержанию символов 69 и 70 формы № 748. Сведения под символом «0» по приходу в пятидневном отчете соответствуют

итогу символов 01 – 32 формы № 748, а под символом «0» по расходу – итогу символов 40 – 61 формы № 748.

4. Если после отправки отчетов будут обнаружены ошибки, то банк немедленно телеграфирует управлению, центральному банку союзной республики, а последние – Госбанку СССР об исправлении этих ошибок, причем в телеграмме сообщаются все исправляемые показатели. В случае изменения контрольных итогов телеграфируются также исправленные итоги. Телеграмма с исправлениями показателей отчета должна быть подписана в установленном порядке.

5. При распределении кассовых оборотов по символам отчета следует руководствоваться следующими указаниями о содержании символов.

Поступления торговой выручки всех торговых систем (символ 02)

Поступления выручки наличными деньгами от продажи товаров через розничную торговую сеть, на аукционах и предприятиями общественного питания всех организаций и ведомств, торговый оборот которых учитывается в составе розничного товарооборота, в соответствии с инструкцией Госкомстата СССР «По учету розничного товарооборота и товарных запасов».

Поступления торговой выручки неторговых предприятий от продажи товаров (символ 03)

Поступления выручки наличными деньгами от продажи населению непосредственно объединениями, предприятиями, организациями, учреждениями с оплатой через их кассу лесных, строительных материалов и других товаров народного потребления (полученных за счет сверхпланового производства, товарообменных операций, закупок за рубежом и т. д.), а также поступления от реализации неликвидов, неиспользуемого оборудования и инвентаря.

Поступления выручки железнодорожного, водного и воздушного транспорта (символ 05)

Поступления выручки наличными деньгами железнодорожного, водного и воздушного транспорта от пассажирских и грузовых перевозок. Поступления от обслуживания пассажиров в пути, плата за пользование постельными принадлежностями, за услуги носильщиков, за хранение багажа, грузов

и другие услуги, связанные с пассажирскими и грузовыми перевозками, а также поступления от страхования пассажиров на транспорте.

Поступления выручки местного транспорта (символ 06)

Поступления выручки наличными деньгами всех видов местного транспорта (включая междугородные линии) независимо от подчинения предприятий (в том числе и предприятий, для которых оказание этих услуг не является основной деятельностью): выручка трамваев, троллейбусов, автобусов, легковых и грузовых такси, метрополитена, речных трамваев и переправ, паромов и прочих видов местного транспорта. По символу 06 учитывается также выручка от продажи предприятиями и организациями талонов на проезд местным транспортом.

Поступления квартирной платы и коммунальных платежей (символ 08)

Поступления наличными деньгами квартирной платы, включая плату за пользование общежитием и за коммунальные услуги (освещение, отопление, водоснабжение, канализация, газ и т.д.) как в домах, находящихся в ведении органов коммунального хозяйства, так и в домах предприятий, организаций, учреждений и жилищно-строительных кооперативов; платежи за установку и пользование телефонами и радио; поступления наличных денег за проживание в гостиницах.

Поступления выручки зрелищных предприятий (символ 09)

Поступления выручки наличными деньгами от театров, кинотеатров, видеосалонов, клубов, концертных и лекционных залов, лекционных бюро, эстрады, цирков, музеев, выставок, планетариев, парков (садов) культуры и отдыха, ипподромов, стадионов, различных аттракционов (включая игровые автоматы), катков, лодочных, лыжных и велосипедных прокатных станций, пунктов проката музыкальных инструментов, видеоаппаратуры, грампластинок, магнитофонных записей, видеокассет, а также от других зрелищных предприятий, культурно-просветительных и спортивных организаций всех ведомств и объединений включая поступления денег от профсоюзных организаций за проводимые ими зрелищные мероприятия. Выручка наличными деньгами от демонстрации фильмов на киноустановках, находящихся на балансе различных организаций, независимо от зачисления части этой выручки на счета бюджета. Не отражается выручка колхозных киноустановок,

поступающая на расчетные счета колхозов (см. символ 13), а также выручка кооперативных видеосалонов, кино- и видеостудий (см. символ 14).

Поступления выручки от предприятий, оказывающих бытовые услуги (символ 11)

Поступления выручки наличными деньгами от мастерских за пошив и ремонт предметов личного потребления, ремонт товаров длительного пользования, строительства и ремонт жилищ (квартир) и другие услуги производственного характера. Поступления выручки наличными деньгами от бань, душевых, прачечных, химчистки, парикмахерских, фотографий, фото-, кинолабораторий, переплетных мастерских, пунктов проката предметов культурно-бытового назначения, хозяйственного обихода и легковых автомобилей, платных стоянок автомашин и платных гаражей, туристских и экскурсионных баз, справочных бюро, платных поликлиник, от продажи платных и льготных путевок в санатории и дома отдыха, взносов на содержание детей в детских садах, яслях, лагерях и других детских учреждениях; поступления от лечебных, курортных и других организаций получаемые в садах, яслях, лагерях и других детских учреждениях; поступления от лечебных, курортных и других организаций наличными деньгами за предоставление отдыхающим дополнительных услуг, не включенных в стоимость путевок, от молочно-раздаточных пунктов детского питания, взносов за обучение на платных курсах, в музыкальных и других специальных школах, оплата услуг на рынках, услуг юридических консультаций, поступления от медвытрезвителей, ритуальных и других услуг. Поступления выручки наличными деньгами от оказания аналогичных видов услуг предприятиями, для которых оказание услуг населению не является основной деятельностью.

Поступления налогов и сборов (символ 12)

Поступления наличными деньгами всех видов налогов, зачисляемых на счета союзного, республиканского и местного бюджетов, всех видов страховых платежей, поступающих на счета государственного страхования (кроме поступлений по страхованию пассажиров и багажа), средств самообложения, разового сбора за торговлю на колхозных рынках, таможенных доходов и госпошлины, штрафов, сбора за выдачу паспортов, прописочного и курортного сборов, сбора с владельцев транспортных средств и скота и других сборов, зачисляемых в бюджет, а также поступления сборов автоинспекции за осмотр автомашин. Не отражаются поступления за услуги на рынках, за проверку

измерительных приборов и от реализации бесхозного имущества (см. символы 11 и 32).

Поступления на счета колхозов (символ 13)

Все поступления наличными деньгами от колхозов на их счета; наличные деньги, сдаваемые в банк для перевода на счета колхозов в другие отделения банков; поступления неиспользованных по назначению денег, полученных колхозами в банке.

Поступления на счета кооперативов по торговле, услугам и производству товаров народного потребления (символ 14)

Все поступления наличными деньгами на счета кооперативов общественного питания, по бытовому обслуживанию населения, по производству товаров народного потребления, заготовке и переработке вторичного сырья, торговых и других кооперативов.

Поступления на счета жилищных кооперативов (символ 15)

Поступления наличными деньгами на счета жилищных, жилищно-строительных и других строительных кооперативов по взносам населения: паевым, вступительным, целевым, кроме квартирной платы и коммунальных платежей (см. символ 08).

Поступления на счета по вкладам граждан, от реализации акций банков (символ 16)

Поступления наличных денег в кассы банков (кроме Сберегательного банка) от граждан на счета по вкладам на определенный срок и до востребования.

Поступления наличных денег от реализации акций коммерческих банков.

Поступления от предприятий министерств связи (символ 17)

Поступления наличными деньгами от почтово-телеграфных предприятий министерств связи независимо от того, из каких источников образовалась денежная наличность в кассах предприятий. Не отражаются поступления от производственных и других предприятий и организаций министерств связи (заводов, мастерских и т.п.).

Поступления от учреждений Сберегательного банка (символ 18)

Поступления наличными деньгами от учреждений Сберегательного банка независимо от того, из каких источников образовалась денежная наличность в учреждениях Сберегательного банка, а также поступления наличных денег непосредственно в кассы учреждений банков от продажи лотерейных билетов предприятиями и организациями.

Поступления на счета арендаторов при индивидуальной и групповой аренде, фермерских хозяйств и предпринимателей (символ 19)

Поступления наличными деньгами на счета арендаторов при индивидуальной и групповой аренде, фермерских хозяйств и предпринимателей.

Возврат заработной платы (символ 28)

Поступления неиспользованных по назначению наличных денег, полученных в банке объединениями, предприятиями, организациями и учреждениями на оплату труда (заработную плату). К этому символу относятся также все поступления наличных денег от учреждений и воинских частей Министерства обороны СССР, Министерства внутренних дел СССР и Комитета государственной безопасности СССР, если в объявлениях на взнос наличных денег ими не указан источник поступления денег. Не отражаются поступления неиспользованных денег, полученных в банке колхозами (см. символ 13).

Поступления от продажи иностранной валюты (символ 30)

Поступления от граждан наличными деньгами за приобретенную иностранную валюту.

Поступления от реализации предприятиями ценных бумаг (символ 31)

Поступления наличными деньгами на счета предприятий (кроме банков) от реализации акций, облигаций и других ценных бумаг.

Прочие поступления (символ 32)

Все поступления наличными деньгами, не учтенные по другим статьям прихода. В частности, по этому символу отражаются: членские взносы в общественные организации и добровольные общества, паевые взносы в потребительскую кооперацию, взносы граждан в фонд мира и другие фонды, погашение индивидуальными заемщиками ссуд, поступления от касс взаимопомощи и ломбардов, плата за проверку измерительных приборов, возврат подотчетных и других неизрасходованных сумм, полученных организациями по чекам

в банке, включая и возврат неиспользованных бюджетных кредитов (кроме возврата неиспользованных сумм заработной платы — см. символ 28).

Остаток оборотной кассы на начало отчетного периода (символ 34)

Остатки наличных денег в оборотной кассе учреждений банков, имеющих резервные фонды, числящиеся на балансовом счете № 030, остатки денег в приписных кассах банков, числящиеся на балансовом счете № 040, остатки денег в советской валюте в кассах учреждений Внешэкономбанка. Суммы денежной наличности, переданные инкассаторам для доставки подкреплений учреждениям Сберегательного банка и числящиеся на начало дня на счете № 041 (см. символ 69).

Остатки касс в коммерческих банках на начало отчетного периода (символ 35)

Остатки наличных денег в кассе коммерческих банков, числящиеся на балансовом счете № 031, на начало отчетного месяца.

Поступления денег в оборотную кассу от других учреждений банков (символ 36)

Поступления наличных денег в оборотную кассу учреждений банков от приписных касс и учреждений Внешэкономбанка, поступления наличных денег в приписные кассы и учреждения Внешэкономбанка от учреждений банков. Суммы, полученные инкассаторами от торгующих организаций в обмен на разменную монету. Суммы полученных кассовых излишков от коммерческих банков.

Поступления денег в кассу коммерческих банков из оборотной кассы учреждений банков, из касс других коммерческих банков (символ 37)

Поступления наличных денег в кассу коммерческих банков от учреждений банков, расчетно-кассовых центров, где открыты корреспондентские счета коммерческих банков.

Перечисления из резервных фондов в оборотную кассу (символ 38)

Перечисления денежной наличности из резервных фондов Госбанка СССР в оборотную кассу учреждений банков, имеющих резервные фонды, включая перечисления в порядке обмена ветхих денежных билетов на годные.

Выдачи на оплату труда (заработную плату) (символ 40)

Выдачи наличных денег на выплату всех видов оплаты труда за счет средств, направляемых на потребление, согласно разделу II «Расходы на оплату труда» инструкции Госкомстата СССР от 13 декабря 1990 г. № 17-24/6-72 «О составе средств, направляемых на потребление». Выдачи наличных денег войсковым частям и учреждениям Министерства обороны СССР, Министерства внутренних дел СССР, Комитета Государственной безопасности СССР, отдельным предприятиям и организациям, которые по условиям своей деятельности не расшифровывают целевое назначение получаемых сумм.

Выдачи на стипендии (символ 41)

Выдачи наличных денег на выплату стипендий студентам высших учебных заведений, учащимся техникумов и других учебных заведений (включая училища, курсы и т.д.) независимо от подчиненности.

Выдачи на прочие выплаты, не входящие в состав средств, направляемых на потребление (символ 42)

Выдачи наличных денег на выплаты единовременных денежных премий и вознаграждений, не входящих в состав средств, направляемых на потребление, в соответствии с разделом V «Прочие выплаты, не входящие в состав средств, направляемых на потребление», инструкции Госкомстата СССР «О составе средств, направляемых на потребление», за исключением пособий по социальному страхованию, пенсий работающим пенсионерам и других выплат за счет средств социального страхования, которые учитываются по символу 50 «Выдачи на выплату пенсий, пособий и страховых возмещений».

Выдачи на денежные выплаты и поощрения (символ 44)

Выдачи наличных денег объединениям, предприятиям и организациям на денежные выплаты и поощрения, входящие в состав средств, направляемых на потребление, в соответствии с разделом III «Денежные выплаты и поощрения» инструкции Госкомстата СССР «О составе средств, направляемых на потребление».

Выдачи на закупки сельскохозяйственных продуктов (символ 46)

Выдачи наличных денег на оплату:

- а) государственных закупок сельскохозяйственных продуктов и сырья у населения, включая выдачи с отдельных текущих счетов колхозов для

расчетов с колхозниками за принятые от них сельскохозяйственные продукты для продажи заготовительным организациям;

б) закупок сельскохозяйственных продуктов и сырья для переработки и собственных нужд (государственными) торговыми организациями и другими предприятиями, уставами которых предусмотрено ведение закупок (кроме учитываемых в составе символов 48 и 52);

в) закупок на рынках незерновых сельскохозяйственных продуктов, производимых предприятиями общественного питания, а также санаториями, домами отдыха, больницами, детскими учреждениями и т. п. для собственных нужд;

г) скота, приобретаемого совхозами у населения;

д) сельскохозяйственных продуктов, закупленных потребительской кооперацией у населения по ценам согласно договоренности.

Выдачи на оплату труда со счетов колхозов (символ 47)

Выдачи наличных денег на оплату труда колхозников с расчетных и ссудных счетов, со счетов по капитальным вложениям колхозов, включая выдачи со счетов рыболовецких колхозов. Выдачи наличных денег на оплату труда наемных работников в колхозах. Выдачи наличных денег со счетов сахарных заводов, свеклобаз для дополнительной оплаты труда колхозников за выращивание и сдачу государству сахарной свеклы.

Выдачи на прочие нужды со счетов колхозов (символ 48)

Выдачи наличных денег со счетов колхозов на прочие нужды, не связанные с оплатой труда колхозников и наемных работников, в том числе на выплату стипендий, пенсий и ссуд молодым семьям за счет средств колхозов, на командировочные расходы, на покупку скота у населения для собственных нужд.

Выдачи на выплату пенсий, пособий и страховых возмещений (символ 50)

Выдачи наличных денег на выплату:

а) пенсий работающим пенсионерам из Пенсионного фонда СССР, аналогичных республиканских фондов, а также всех видов пособий из Фонда социального страхования (в том числе членам колхозов и кооперативов);

б) пособий из средств профсоюзов, безвозвратных пособий касс взаимопомощи;

в) страховых возмещений по государственному страхованию.

Выдачи на оплату труда со счетов кооперативов по торговле, услугам и производству товаров народного потребления (символ 51)

Выдачи наличных денег на оплату труда со счетов кооперативов общественного питания, по бытовому обслуживанию населения, производству товаров народного потребления, заготовке и переработке вторичного сырья, торговых и других кооперативов.

Выдачи на прочие нужды со счетов кооперативов по торговле, услугам и производству товаров народного потребления (символ 52)

Выдачи наличных денег со счетов кооперативов общественного питания, по бытовому обслуживанию населения, производству товаров народного потребления, заготовке и переработке вторичного сырья, торговых и других кооперативов на прочие нужды, не связанные с оплатой труда.

Выдачи на другие цели (символ 53)

Все выдачи наличных денег, не учтенные по другим статьям расхода.

В частности, по этому символу отражаются выдачи:

- скупочным пунктом и магазином Главювелирторга на скупку вещей, драгоценных металлов и камней, комиссионным магазинам на выплату комитентам; организациям культуры на покупку произведений и предметов искусств и антиквариата; на заготовку утильсырья, металлолома и ремесленно-кустарных изделий (кроме выдач на эту цель кооперативам, поскольку указанные суммы должны учитываться по символу 52); колхозным рынкам для расчетов со сдатчиками сельскохозяйственной продукции; на скупку стеклянной тары у населения;
- объединениям, предприятиям, организациям и учреждениям для ссудных операций касс взаимопомощи, на выплату донорам, для возврата налогов, паевых взносов и других платежей; выплаты компенсации за увечье и материальный ущерб, за снос домов; выдачи с депозитных счетов народных судов в случаях, если в чеках не указано целевого назначения; на оплату 50 процентов стоимости проезда студентов-заочников для сдачи экзаменов в соответствии с действующим законодательством;

- выдачи денег за купленную банком иностранную валюту; организациям «Интурист» для выдачи иностранным туристам и иностранным гражданам; выплаты надбавок и суточных иностранным специалистам;
- выдачи на оплату наличными деньгами в установленном порядке товарных покупок в розничной сети, на оплату тарифа по железнодорожным и другим перевозкам, почтово-телеграфных расходов, аренды помещений у отдельных граждан и других хозяйственных расходов предприятий, организаций и учреждений.

Выдачи ссуд индивидуальным заемщикам и денег на операции ломбардов (кроме Сберегательного банка) (символ 54)

Выдачи ссуд наличными деньгами индивидуальным заемщикам на жилищное строительство, приобретение скота, хозяйственное обзаведение, членам садоводческих товариществ, на приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, молодым семьям на улучшение условий и хозяйственное обзаведение, гражданам, занимающимся индивидуальной трудовой деятельностью и на другие цели. Выплаты единовременных пособий на переселение за счет специальных средств. Выдачи денежных подкреплений ломбардам на ссудные операции.

Выдачи со счетов по вкладам граждан (кроме Сберегательного банка), выдачи на выкуп акций банков (символ 55)

Выдачи наличных денег со счетов по вкладам граждан, на оплату возвращаемых гражданами акций коммерческих банков.

Выдачи со счетов арендаторов при индивидуальной и групповой аренде, фермерских хозяйств и предпринимателей (символ 58)

Выдачи наличных денег с расчетных и ссудных счетов арендаторов при индивидуальной и групповой аренде, фермерских хозяйств и предпринимателей.

Выдачи подкреплений предприятиям министерств связи (символ 59)

Выдачи наличных денег почтово-телеграфным предприятиям в порядке подкрепления их денежной наличностью на переводные операции. Не включаются выдачи наличных денег предприятиям связи на заработную плату и другие расходы, учитываемые по соответствующим символам.

Выдачи подкреплений учреждениям Сберегательного банка (символ 61)

Выдачи наличных денег всем учреждениям Сберегательного банка в порядке подкрепления их денежной наличностью. Не включаются выдачи наличных денег учреждениям Сберегательного банка на заработную плату и другие расходы, учитываемые по соответствующим символам.

Остаток оборотной кассы на конец отчетного периода (символ 69)

Остатки наличных денег в оборотной кассе учреждений банков, имеющих резервные фонды, числящиеся на балансовом счете № 030, остатки денег в приписных кассах, числящиеся на балансовом счете № 040, остатки денег в советской валюте в кассах учреждений Внешэкономбанка. Суммы денежной наличности, переданные инкассаторам для доставки подкреплений учреждениям Сберегательного банка утром следующего дня и числящиеся на конец дня на счете № 041. Отражение этих сумм по символу 69 кассовых оборотов производится на основании ордеров, составляемых на списание сумм денежных подкреплений учреждениям Сберегательного банка со счета № 030 и отнесение на счет № 041. Суммы таких денежных подкреплений в день списания их со счета № 041 отражаются по символу 61 «Выдачи подкреплений учреждениям Сберегательного банка».

Остатки касс в коммерческих банках на конец отчетного периода (символ 70)

Остатки наличных денег в кассе коммерческих банков, числящихся на счете № 031, на конец отчетного месяца.

Пересылка денег из оборотной кассы другим учреждениям банков (символ 71)

Суммы денежной наличности, отосланные из оборотной кассы учреждений банков приписным кассам и выданные учреждениям Внешэкономбанка. Суммы, сданные приписными кассами, учреждениями Внешэкономбанка в учреждения банков. Суммы разменной монеты, выданные инкассаторам для доставки торгующим организациям в обмен на денежные билеты. Суммы отосланных кассовых подкреплений коммерческим банкам.

Пересылка денег коммерческими банками в оборотную кассу учреждений банков, в кассы других коммерческих банков (символ 72)

Суммы денежной наличности, отосланные коммерческими банками учреждениям банков, где открыты корреспондентские счета коммерческих банков.

Перечисления из оборотной кассы в резервные фонды (символ 73)

Перечисления денежной наличности в резервные фонды Госбанка СССР из оборотной кассы учреждений банков, включая перечисления в порядке обмена ветхих денежных билетов на годные.

Поступления в уплату за товары расчетными чеками и безналичными перечислениями (символ 74)

Суммы, поступившие от торговых и других предприятий, расчетных чеков, чеков из чековых книжек, использованных населением при расчетах за товары, суммы безналичных перечислений денег в уплату за приобретаемые промышленные товары по поручениям вкладчиков с их счетов по вкладам в учреждениях банков. Учет поступивших в учреждения банков расчетных чеков ведется на основании препроводительных ведомостей и инкассаторским сумкам, а также реестров чеков, представляемых торговыми и другими организациями в учреждения банков. Учет безналичных перечислений со счетов по вкладам граждан ведется в учреждениях банков по месту нахождения счета торговой или другой организации на основании платежных поручений учреждений Сберегательного банка на перечисление списанных со счетов вкладчиков сумм, мемориальных ордеров или авизо учреждений банков.

Поступления торговой выручки через почту (символ 75)

Поступления торговой выручки через почту заполняются по данным ведущегося учреждениями банков учета сумм торговой выручки и выручки за подписные издания, переводимой на счета в учреждения банков через предприятия связи. Эти суммы учитываются в ведомости формы № 744 на основании платежных поручений или сводных платежных поручений предприятий связи, прилагаемых к выпискам из счетов переводополучателей.

Поступления налогов и сборов через почту (символ 76)

Поступления налогов и сборов через почту учитываются на основании регистрации данных сопроводительных ведомостей, передаваемых учреждениям банков предприятиями связи при платежных поручениях или сводных платежных поручениях вместе с талонами переводов.

Поступления через учреждения Сберегательного банка (символы 79 – 82)

Символ 79 – поступления в учреждения Сберегательного банка выручки от торговых организаций всех систем (содержание символа 79 аналогично содержанию символа 02). Символ 80 – поступления в учреждения

Сберегательного банка наличными деньгами и безналичными перечислениями со счетов по вкладам граждан квартирной платы, платежей за коммунальные услуги (освещение, отопление, водоснабжение, канализацию, газ и т.д.), абонементной платы за телефон и радио, трансляционные точки, платежей за предоставленные в кредит междугородные телефонные разговоры и переданные по телефону телеграммы независимо от того, включены эти платежи в извещения управлений домами жилищно-эксплуатационных контор, предприятий, организаций и учреждений или по ним имеются отдельные документы на перечисление средств. Символ 81 — поступления в учреждения Сберегательного банка платежей за содержание детей в детских учреждениях, взносов за обучение на платных курсах, в музыкальных и других специальных школах наличными деньгами и безналичными перечислениями со счетов по вкладам граждан, а также поступления выручки предприятий бытового обслуживания (содержание символа 81 аналогично содержанию символа 11). Символ 82 — поступления в учреждения Сберегательного банка наличными деньгами и безналичными перечислениями со счетов по вкладам граждан платежей членов жилищных, жилищно-строительных и других кооперативов: паевых, вступительных и целевых взносов, квартирной платы и других платежей за коммунальные услуги, платежей по возврату полученных ссуд.

Поступления членских взносов общественных организаций безналичными перечислениями из заработной платы рабочих и служащих (символ 83)

Суммы членских взносов общественных организаций, уплаченные безналичным путем из заработной платы рабочих и служащих. Учет этих сумм ведется учреждениями банков на основании платежных поручений объединений, предприятий, учреждений и организаций (по месту нахождения их счета) на перечисление сумм членских взносов, уплаченных безналичным путем из заработной платы рабочих и служащих (не принимаются во внимание поручения общественных организаций по перечислениям со своих счетов сумм членских взносов, уплаченных наличными деньгами).

Безналичные перечисления на счета по вкладам граждан в учреждениях банков (символы 84 — 88)

Символ 84 — перечисления заработной платы и прочих видов оплаты труда рабочих и служащих. Символ 85 — перечисления денежных доходов колхозников. Символ 86 — перечисления доходов граждан за сданную сельскохозяйственную продукцию. Символ 87 — перечисления пенсий

и пособий. Символ 88 — перечисления других сумм. Сведения о безналичных перечислениях на счета по вкладам граждан денежных доходов населения заполняются учреждениями банков, в которых ведутся корреспондентские счета учреждений Сберегательного банка, на основании сообщений учреждений Сберегательного банка. Указанные сведения учреждения Сберегательного банка сообщают учреждениям банков ежемесячно не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным. Коммерческие банки, где открыты счета граждан по вкладам, ведут внесистемный учет безналичных перечислений денежных доходов на их счета в разрезе указанных символов и итоговые данные за месяц отражают в отчете формы № 747 за первую пятидневку. Центральные банки союзных республик, их областные управления в день высылки отчета формы № 747 за первую пятидневку соответствующему учреждению Госбанка (ВЦ) направляют сведения по символам 84-88 в территориальном разрезе республиканскому банку, областному управлению Сберегательного банка СССР.

Сумма торговой выручки предыдущего месяца, проведенная по балансу банка в первый рабочий день текущего месяца (символ 89)

Суммы торговой выручки предыдущего месяца, проведенной по балансу учреждения банка в первый рабочий день следующего месяца (сведения заполняются один раз в месяц). В тех случаях, когда месяц начинается нерабочим днем, по символу 89 записывается не вся выручка, оприходованная по балансу учреждения банка в первый рабочий день месяца, а лишь та ее часть, которая получена за последний (последние) день предыдущего месяца. В этих случаях размер выручки, перешедшей с прошлого месяца, определяется по торговым организациям, обслуживаемым инкассаторами, на основании препроводительных ведомостей к инкассаторским сумкам за соответствующие дни, а по остальным торговым организациям — на основании указаний торговых предприятий в объявлениях на взнос наличных денег о сумме выручки, полученной от торговли за последний (последние) день прошлого месяца. При отсутствии прямых указаний торговых организаций о сумме выручки, полученной от торговли за последний (последние) день прошлого месяца, учреждения банков определяют эту выручку расчетным путем, в зависимости от количества дней, за которые она поступила.

Поступления в уплату за ценные бумаги предприятий и банков расчетными чеками, безналичными перечислениями (символ 94)

Платежи населения расчетными чеками, чеками из чековых книжек, безналичными перечислениями по поручениям вкладчиков с их счетов по вкладам в учреждениях банков в уплату за ценные бумаги предприятий, банков.

Поступления в уплату за услуги нетоварного характера расчетными чеками и безналичными перечислениями (символ 95)

Платежи населения расчетными чеками, чеками из чековых книжек, безналичными перечислениями по поручениям вкладчиков с их счетов по вкладам в учреждениях банков в уплату за услуги предприятий бытового обслуживания, железнодорожного, водного и воздушного транспорта, а также за иностранную валюту, обслуживание и проезд туристов и за другие услуги нетоварного характера.

Выдачи на оплату труда (заработную плату) в текущем месяце по срокам, приходящимся на следующий месяц (символ 96)

Сумма наличных денег, выданная в текущем месяце на оплату труда (выплату заработной платы) по срокам, приходящимся на следующий месяц. Отчетность составляется на основании ведущихся в учреждениях банков ведомостей выдачи наличных денег на оплату труда (заработную плату).

Поступления членских взносов общественных организаций безналичными перечислениями из заработков колхозников (символ 98)

Сумма членских взносов общественных организаций, уплаченные безналичным путем из заработков колхозников. Учет этих сумм ведется на основании платежных поручений колхозов (по месту нахождения их счета) на перечисление сумм членских взносов, уплаченных безналичным путем из заработков колхозников.

Поступления квартирной платы и коммунальных платежей безналичными перечислениями из заработной платы рабочих и служащих (символ 99)

Суммы платежей за квартиру и коммунальные услуги, уплаченные безналичным путем из заработной платы рабочих и служащих. Учет этих сумм ведется на основании платежных поручений объединений, предприятий, организаций и учреждений (по месту нахождения их счета) на перечисление платежей за квартиру и коммунальные услуги, произведенных безналичным путем из заработной платы рабочих и служащих.

II. Составление отчета в учреждениях банков

6. Отчет составляется бухгалтерскими работниками. Учреждения банков, осуществляющие кассовое обслуживание предприятий, организаций и учреждений, представляют отчетность о кассовых оборотах с включением данных об оборотах наличных денег приписных касс при хозяйственных организациях и данных бескассовых учреждений банков по забалансовым символам. Отчет в части оборотов наличных денег, проходящих через кассы банка (символы 02-73), составляется по данным бухгалтерского учета поступлений и выдач наличных денег, который ведется в кассовых журналах с указанием символов отчета на основании объявлений на взнос наличных денег, чеков, приходных и расходных кассовых ордеров. Символы отчета о кассовых оборотах по приходу определяются по указанному в каждом приходном кассовом документе источнику образования денежных средств, например, торговая выручка, квартирная плата, возврат заработной платы и т.д. Предприятия, организации и учреждения, имеющие поступления из разных источников, показывают сумму поступлений по каждому источнику. Символы отчета по расходу определяются по указанному клиентами на обороте денежных чеков целевому назначению получаемых в банке денежных сумм. Для составления отчета о кассовых оборотах, проходящих через кассы учреждений банков, работником бухгалтерии ведется ведомость учета кассовых оборотов по форме № 744 – по номенклатуре месячного отчета с итогами по группам статей, указанных в п. 3 для составления пятидневных отчетов. Ведомость учета кассовых оборотов заполняется ежедневно по данным группировки записей в кассовых журналах по приходу и расходу в разрезе символов отчета. Записи в ведомости производятся в тысячах рублей, а в учреждениях банков с небольшим объемом кассовых операций – в рублях без копеек. Общие итоги прихода и расхода за день, записанные в ведомости формы № 744 под символами 02 – 32 и 40 – 61, за исключением остатков кассы, отраженных по символам 34 (35) и 69 (70), должны совпадать с итогами оборотов по дебету и кредиту балансового счета № 030 (031) «Касса» по бухгалтерскому журналу (сводке оборотов) банка. Остатки касс, отраженные по символам 34 (35) и 69 (70) могут не совпадать с данными балансового счета № 030 (031) «Касса» на суммы денежной наличности, переданные инкассаторам для доставки подкреплений учреждениям Сберегательного банка утром следующего дня и числящиеся на конец дня на счете № 041.

7. По операциям приписных касс в учреждениях банков ведется отдельная ведомость учета кассовых оборотов по форме № 744 на основе отчетных кассовых ведомостей и документов, представляемых приписными кассами. Записи в отдельной ведомости по форме № 744 производятся днем получения отчетности от приписных касс.

8. Учет поступлений по символам 75, 76 осуществляется в учреждениях банков по месту нахождения счета организации – получателя ответственными исполнителями, ведущими счета предприятий министерств связи по переводным операциям, либо, по усмотрению руководителя учреждения банка, ответственными исполнителями, ведущими счета торговых организаций, предприятий по распространению печати, бюджета, Госстраха. Сведения о поступлениях через учреждения Сберегательного банка по символам 79 – 82 заполняются учреждением банка по месту нахождения счета организации – получателя на основании платежных поручений учреждений Сберегательного банка, представляемых в учреждения банков при перечислении сумм выручки и принятых платежей от населения. В тех случаях, когда учреждения Сберегательного банка перечисляют торговую выручку и принятые от населения платежи на счета получателей одним платежным поручением, составленным на общую сумму всех принятых платежей, в ведомость формы № 744 по соответствующим символам включаются сведения по данным сводки подсчета итоговых сумм платежей по каждому получателю, указанных в приложенной к платежному поручению ведомости № 2. Символы отчета определяются работником, ведущим счет учреждения Сберегательного банка, или работником, ведущим счет организации – получателя, по номерам счетов получателей, указанным в платежном поручении или в приложении к нему, и проставляются против соответствующих сумм. Платежное поручение учреждения Сберегательного банка с указанными в нем или в приложении к нему символами 79 – 82 против соответствующих сумм передается оператору для подсчета поступлений по каждому символу и общего итога всех поступлений. Подсчет ведется по предприятиям и организациям, счета которых открыты в данном учреждении банка. Общий итог сверяется работником, ведущим счет учреждения Сберегательного банка, с суммой его платежного поручения. После проверки итоги сумм по каждому символу записываются в ведомость учета кассовых оборотов формы № 744 по соответствующим символам (79 – 82). Записи в ведомости формы № 744 по символам 79 – 82 производятся тем числом, которым проведено платежное поручение по счету организации – получателя. Главный бухгалтер или заместитель главного

бухгалтера (начальник операционного управления) учреждения банка периодически осуществляет контроль за правильностью отражения сумм по символам 75, 76, 79 – 82.

9. В ведомости формы № 744, ведущейся для учета оборотов, проходящих через кассы учреждений банков, по каждому символу прихода и расхода выводятся итоги за истекшую пятидневку: с 1 по 5, с 6 по 10, с 11 по 15, с 16 по 20 и с 21 по 25 числа.

10. В конце последнего рабочего дня месяца по оборотам, проходящим через кассы учреждений банков, для составления отчета по форме № 748 в ведомости формы № 744 выводятся общие итоги кассовых оборотов за месяц по каждому символу прихода и расхода. При этом ежедневные остатки кассы по символам 34 (35) и 69 (70) не суммируются. По символу 34 (35) в итоговую за месяц колонку заносится остаток кассы из первой колонки ведомости, т.е. на 1 число отчетного месяца, а по символу 69 (70) – остаток кассы на 1 число следующего месяца из последней колонки ведомости.

11. Итоги оборотов по приходу (символы 02 – 38) и расходу (символы 40 – 73) в ведомости формы № 744 по пятидневкам и за месяц, за исключением сумм по символам 34 (35) и 69 (70), сверяются главным бухгалтером учреждения банка с итогами оборотов по дебету и кредиту соответственно за тот же период в сводных карточках формы № 67 по балансовому счету № 030 (031) «Касса». В учреждениях банков, имеющих резервные фонды, сведения под символом 38 должны совпадать с итогом колонки «Перечислено в оборотную кассу» в расходной части книги резервных фондов формы № 136, а сведения под символом 73 – с итогом колонки «Перечислено из оборотной кассы» в приходной части той же книги.

12. В отдельной ведомости формы № 744 по операциям приписных касс выводятся итоги оборотов. Эти итоги и остатки кассы сверяются с итогами оборотов за тот же период и остатками в сводной карточке по балансовому счету № 040 «Приписные кассы».

13. После проверки ведомостей формы № 744 сведения из них для составления телеграммы с отчетом за месяц переносятся в таблицу динамики показателей по форме № 748. Предварительно суммируются показатели в ведомости кассовых оборотов учреждения банка, ведомости кассовых оборотов приписных касс, данных бескассовых отделений банков по забалансовым символам. Итоги переносятся в таблицу формы № 748 в тысячах рублей с соответствующим

округлением, но так, чтобы сумма баланса в таблице динамики соответствовала сумме баланса колонки «Всего» ведомости формы № 744, выраженной в целых тысячах рублей.

14. В таблице динамики показателей формы № 748 выводятся предусмотренные формой итоги по приходу и расходу, частные итоги по отдельным символам, баланс и контрольные итоги. При этом данные по символам 34 — 38 и 69 — 73 в итоги по приходу и расходу не включаются. Поступления от предприятий связи и выдачи им подкреплений по символам 17 и 59, поступления от учреждений Сберегательного банка и выдачи им подкреплений по символам 18 и 61 записываются в таблицы динамики показателей в развернутом виде так же, как они записаны в ведомости учета кассовых оборотов формы № 744.

15. В последний рабочий день месяца работником бухгалтерии составляется отчет о кассовых оборотах по форме № 748 по данным ведомости учета кассовых оборотов формы № 744 и на основании таблицы динамики показателей формы № 748 за месяц в тысячах рублей для отсылки в управление (центральный банк союзной республики) по телеграфу или другим способом, по указанию управления. В телеграмме отчета указываются символы слитно с суммами. В начале помещаются сведения по приходу — символы 02 — 38 и без символа сумма баланса, т.е. итог прихода, равный сумме баланса по расходу, а затем — сведения по расходу — символы 40 — 73. После символа 73 помещаются показатели под символами 74 — 76, 79 — 83, 94, 95, 98, 99 и в конце телеграммы без символа — итог символов 74-76, 79 — 83, 94, 95, 98, 99.

Пример телеграммы по форме № 748 за месяц

.....**СТАТБАНК** 022085 0315 05102 0626 08108 0937 1140 1286 1317 148
1510 165 17222 1848 1925 283 301 314 3226 3432 3511 3660 3739 381370 4380
402843 418 423 44106 4625 4710 48105 50173 51200 5213 537 5418 5547 5820 5983
61220 6981 7090 7140 7260 73228 7416 7585 7655 79110 8015 815 8211 8310 942 956
982 994 321 *Примечание.* Баланс оборотов и итог забалансовых показателей подчеркнуты.

16. Отчетная телеграмма вместе с таблицей динамики показателей проверяется главным бухгалтером в порядке, предусмотренном п. 11. Ответственность за правильность учета кассовых оборотов по соответствующим символам несет главный бухгалтер учреждения банка. Телеграмма с отчетом по форме № 748 высылается управлению (ВЦ) обязательно в последний рабочий день отчетного месяца (в конце дня).

17. При составлении пятидневного отчета итоги из ведомости учета кассовых оборотов по форме № 744 записываются в тысячах рублей в таблицу формы № 747, в которой ведется динамика показателей пятидневной отчетности учреждения банка в течение года. Итоги кассовых оборотов приписных касс записываются в отдельную таблицу формы № 747. По заполненным таблицам динамики выводятся общие итоги по всем кассовым оборотам за пятидневку (суммируются данные учреждения банка, приписных касс и бескассовых учреждений банков). В целях проверки итогов в таблице формы № 747 по статьям «Прочие поступления» и «Прочие расходы» записываются суммы прихода и расхода за пятидневку по символам, не выделяемым в пятидневной отчетности, т.е. по символам 05, 06, 08, 09, 11, 12 – 16, 19, 28, 30 – 32 по приходу и 46, 48, 50, 52 – 55, 58 – по расходу.

18. Телеграмма с отчетом о кассовых оборотах за пятидневку по форме № 747 составляется работником бухгалтерии на основании сводных данных по форме № 744 и динамики показателей по форме № 747 в целых тысячах рублей и высылается в управление (центральный банк союзной республики) в последний рабочий день каждой пятидневки в конце дня. В телеграмме пятидневного отчета символы помещаются слитно с суммами. В начале помещаются сведения по приходу – символы 02, 17, 18 и под символом «0» – итог по приходу, соответствующий символам 02 – 32 формы № 748, затем – сведения по расходу – символы 40, 59, 61 и итог под символом «0» по расходу, соответствующий символам 40 – 61 формы № 748, и сведения под символом 69. Сведения за отчетный месяц по символам 84 – 89, 96 сообщаются в отчете за первую пятидневку следующего месяца. В конце телеграммы помещаются без символа контрольный арифметический итог всех символов отчета. Период, за который составлен пятидневный отчет, в телеграмме не указывается.

Пример телеграммы отчета о кассовых оборотах за пятую пятидневку

.....**СТАТБАНК** 02720 1755 1812 0855 40850 5920 6129 0948 6950 3539

III. Составление отчета в управлениях, центральных банках союзных республик

19. Отчеты о кассовых оборотах учреждений Госбанка, Промстройбанка, коммерческих банков, Внешэкономбанка СССР поступают в соответствующее управление (на ВЦ). Работниками управления проверяют в отчетах наличие необходимых сведений и итогов.

20. Проверенные сведения месячных отчетов о кассовых оборотах записываются в таблицы динамики по форме № 748 по каждому учреждению банка. На основании таблиц динамики заполняются разработочные таблицы по формам № 748-А по приходу, 748-Б по расходу, 748-В по забалансовым показателям для получения свода по области, краю, республике.

21. Таблицы динамики показателей формы № 748 по учреждениям банков проверяются в следующем порядке:

- остаток оборотной (операционной) кассы на начало данного отчетного периода – по символу 34 (35) в таблице динамики показателей по приходу сверяется с остатком оборотной (операционной) кассы на конец отчетного периода – по символу 69 (70), записанным в таблице динамики показателей по расходу на предыдущую отчетную дату;
- по всем символам прихода и расхода производится логическая проверка: показатели сопоставляются с данными за предыдущие месяцы. Если по отдельным символам имеют место значительные отклонения, то соответствующие показатели уточняются в оперативном порядке с учреждением банка;
- показатели по резервным фондам (символы 38 и 73) сверяются с итогами за месяц.

22. По данным сводной таблицы динамики показателей формы № 748 составляется сводный отчет по области, краю, республике в виде телеграммы согласно указаниям п. 16 в десятках тысяч рублей (миллионах с двумя десятичными знаками).

23. Телеграмма сводного отчета проверяется в управлении (отделе) денежного обращения с использованием при этом сводной таблицы динамики показателей по форме № 748, а также сверяется с отчетом по резервным фондам за данный месяц в части перечислений в оборотную кассу из резервных фондов – символ 38 и перечислений из оборотной кассы в резервные фонды – символ 73. Сводные отчеты высылаются управлениями в первый рабочий день месяца следующего за отчетным (в установленные часы).

24. По мере получения от учреждений банков отчетов по резервным фондам (форма № 136) в управлении (отделе) денежного обращения производится сверка показателей по символам 38 и 73 с итогами за месяц в бухгалтерской отчетности данного учреждения банка по резервным фондам (форма № 136) по графам «Перечислено в оборотную кассу» – символ 38 и «Перечислено из

оборотной кассы» — символ 73. При наличии расхождений запрашивается уточнение отчета формы № 748 от соответствующего учреждения банка.

25. Сведения о кассовых оборотах за пятидневку записываются в таблицы динамики по форме № 747 по каждому учреждению банка. Свод по пятидневной отчетности составляется также на балансах по форме № 747, куда записываются показатели всех учреждений банков. В таблицах динамики формы № 747 выводится разность между суммой «Всего по приходу» и показателями пятидневного отчета по приходу, которая записывается в колонку «В том числе прочие поступления». Такое же вычисление производится по расходу, и разность записывается в колонку «В том числе прочие расходы». По окончании месяца в таблицах динамики формы № 747 выводятся обороты за шестую пятидневку месяца по каждой статье путем исключения из оборотов за месяц по форме № 748 итога оборотов за 25 дней.

26. Показатели по форме № 747 за пятидневку сопоставляются с данными за предыдущую пятидневку и за соответствующую пятидневку предыдущего месяца. После аналогичной проверки сводной таблицы по форме № 747 по выведенным в ней итогам за пятидневку составляется отчетная телеграмма в десятках тысяч рублей по образцу, приведенному в п. 19. В начале телеграммы указывается отчетный период. В тех случаях, когда вследствие округлений небольшие суммы отдельных показателей за ту или иную пятидневку не включаются в сводный отчет, необходимо вносить поправки в отчетные показатели за следующие пятидневки.

Пример. По статье «Поступления на счета колхозов» в итоге по области получилось за первую пятидневку — 3 тыс. рублей, за вторую пятидневку — 4 тыс. рублей, в сводке за вторую пятидневку следует показать округленно — 10 тыс. рублей.

27. Сводные отчеты о кассовых оборотах за пятидневку управления высылают в первый день следующей пятидневки, т.е. 6, 11, 16, 21 и 26 числа каждого месяца (в установленные часы).

28. В случае неполучения отчетов от некоторых учреждений банков в установленный срок управления включают в сводный отчет за пятидневку сведения этих учреждений за соответствующую пятидневку предыдущего месяца, а по форме № 748 — за весь месяц, предшествующий отчетному.

Начальник Управления денежного обращения Госбанка СССР **Ю. А. Балагуров**

