

Практичне заняття : Складання касових документів і записи їх у касову книгу

Мета заняття: сформувані вміння і навички зі складання первинних касових документів та запису їх у Касову книгу.

Документальне, наочне та технічне забезпечення заняття

1. Прибуткові та видаткові касові ордери, касова книга, калькулятори.

Дайте відповіді на запитання

1. Якими документами оформляють надходження та вибуття грошей у касі?
2. Які посадові особи повинні виписувати касові ордери?
3. Як здійснюється контроль за касовими операціями?
4. Що таке ліміт готівки в касі?
5. Вкажіть особливості заповнення касового звіту.
6. Який порядок прийняття та перевірки звіту касира?
7. Для яких виплат підприємства можуть використовувати готівку, що знаходиться в касі підприємства?
8. Як визначається залишок грошових коштів в касі на кінець робочого дня?
9. Як часто проводиться інвентаризація каси та хто її проводить?

Завдання 1. Скласти прибуткові та видаткові касові ордери.

1. Ідентифікаційний код -321654987.
2. Директор - Кліщевська Л.І.
3. Головний бухгалтер Скляренко В.М.
4. Касир Петренко М. М.

Операції каси за 01.10 поточного року.

1. За ПКО № 96 за чеком № 034856 надійшла готівка, отримана в «Ощадбанку» для виплати депонованої заробітної плати 1300,00 грн
2. За ПКО № 97 одержано від завідувача магазину № 1 Іванченко Т.П. торговельний виторг 26000,00 грн
3. За ВКО № 130 видано Давиденку І.П. депоновану заробітну плату 1300,00грн
4. За ПКО № 98 одержано від завідувача магазину № 3 Денисенко А.П. на погашення недостачі 134,00 грн
5. За ВКО № 131 видано менеджеру Остапенко П.С. підзвіт на витрати по відрядженні 490,00грн
6. За ВКО № 132 видано комірнику Шевченко Н.М. на господарські витрати 250,00грн
7. За ПКО № 99 надійшла торговельна виручка від завідувача магазином № 1 Іванченко Т.П. 36000,00 грн
8. За ПКО № 100 надійшов невикористаний аванс підзвітних сум від Сіроженко С.П. 75,00 грн
9. За ПКО № 101 надійшла торговельна виручка від завідувача магазину № 2 Семенюк О.В. 45000,00 грн
10. За ВКО № 133 видано підзвіт заготівельнику Данилко С.П. на закупівлю сільськогосподарської продукції 8000,00 грн
11. За ВКО № 134 видано матеріальну допомогу бухгалтеру Івановій С.Н. 1354,00 грн
12. За ПКО № 102 надійшла торговельна виручка від завідувача магазину №2 Семенюк О.В. 18000,00
13. За ВКО № 135 здано торговельну виручку до каси «Ощадбанку» ?

Завдання 2. Скласти звіт касира ТОВ " Оксамит" за 01.10 поточного року на підставі касових ордерів.

1. Залишок готівки в касі районного споживчого товариства на 01.10 поточного року становить 496,00 грн.
2. Ліміт залишку готівки в касі- 5000,00грн.

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ :

1. Для виконання завдання необхідні використати бланки прибуткових та видаткових касових ордерів.
2. Використовуючи бланк, зробити записи в Касову книгу та визначити залишок готівки в касі на 02.10 поточного року.