Тема «Облік касових операцій»

Мета:

Унаочнення

Завдання 1Скласти кореспонденцію обліку касових операцій.

*На початок місяця залишок у касі становив 22240 грн. на протязі місяця були проведені такі господарські операції. Вивести залишок по касі на кінець місяця*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ пп*** | ***Дата*** | ***Зміст господарської операції*** | ***Сума*** | ***Дт*** | ***Кт*** |
| 1 | 3.09.11 | Кошти одержані за чеком в банку на різні потреби | 20 000 |  |  |
| 2 | 5.09.11 | Повернення підзвітними особами невикористаних сум | 340 |  |  |
| 3 | 6.09.11 | Суми виявлених при інвентаризації нестач готівки в касі | 450 |  |  |
| 4 | 7.09.11 | Виплата заробітної плати | 17 000 |  |  |
| 5 | 16.09.11 | Суми, що надійшли від покупців за придбання абонементів на харчування | 780 |  |  |
| 6 | 20.09.11 | Видача персоналу позик на індивідуальне житлове будівництво | 12 000 |  |  |
| 7 | 22.09.11 | Суми здані для зарахування на поточний рахунок | 5 600 |  |  |
| 8 | 31.09.11 | Кошти, що надійшли як часткова оплата путівки придбана за національну валюту | 7 400 |  |  |

Виконав (ла) учень(ця)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Завдання**

* записати в журнал наведені нижче господарські операції ТзОВ „Талант” вказати кореспонденцію рахунків по кожній з них;
* відкрити синтетичний рахунок 30 „Каса”
* заповнити документи: ПКО, ВКО, журнал-ордер №1, касову книгу.

**Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ „Талант”**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Зміст господарських операцій  первинні документи | Сума, грн |
|
| 1 | * 1. *ПКО №350*   Отримано від ЗУКБ по чеку №808470 кошти на виплату ЗП за серпень ц.р. та на господарські витрати | 1950,85 |
| 2 | *3.09 ВКО №204*  Відшкодовано перевитрати по відрядженню  Степанюку О.С. (авансовий звіт №15 від 25.08 ц.р.) | 44,00 |
| 3 | *3.09 ПКО №351*  Отримано від п. Орлика П.В. виторг від реалізації продукції через магазин | 30,15 |
| 4 | *3.09 ВКО №205*  Видана ЗП за серпень ц.р. працівникам підприємства по платіжній відомості №12 від 3.09 ц.р. | 1542,00 |
| 5 | *3.09 ВКО №206*  Видано робітнику цеху п. Ткачу І.П. під звіт кошти на закупівлю матеріалів | 50,55 |
| 6 | * 1. *ПКО №352*   Прийнято від завідуючого виробництвом п. Боровика Б.М. залишок невикористаної підзвітної суми (авансовий звіт №14 від 20.08 ц.р.) | 35,50 |
| 7 | * 1. *ВКО №207*   Видана матеріальна допомога робітникові цеху п. Ковалю М.О. | 70,35 |
| 8 | *5.09 ВКО №208*  Відшкодовано п. Степанюку О.С. за користування послугами юридичної консультації згідно авансового звіту №16 від 5.09 | 25,00 |
| 9 | *5.09 ПКО №353*  Отримано від п. Орлика П.В. виторг від реалізації меблів | 280,15 |
| 10 | *5.09 ВКО №209*  Видано бухгалтеру п. Гаврилюку О.М. під звіт на придбання канцтоварів. Авансовий звіт №17 від 5.09 | 35,35 |
| 11 | *5.09 ВКО №210*  Здана в ЗУКБ депонована ЗП за серпень  і виторг за реалізацію товарів | 520,00  200,85 |
| 12 | *10.09 ПКО №354*  Прийнято від п. Гаврилюк О.М. залишки підзвітних сум. Авансовий звіт №18 від 8.09 | 15,00 |
| 13 | *16.09 ВК О №211*  Видано під звіт п. Гнатіву О.Є. кошти на виготовлення технічної документації для цеху | 10,00 |
| 14 | *29.09 ВКО №212*  Здано в ЗУКБ виторг від реалізації меблів через магазин | 667,85 |
| **РАЗОМ** | | **5476,75** |

ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ

1. **Касові операції з надходження та видатків грошових коштів оформляються такими документами:**

а) прибуткові та видаткові касові ордери;

б) чекові книжки;

в) розрахунково-платіжні відомості;

г) векселі.

2**. Видача готівки з каси, не підтверджена розпискою утримувача, в залишок по касі не включається. Ця сума:**

а) вважається збитком та списується за рахунок прибутку підприємства;

б) вважається нестачею і відшкодовується за рахунок касира;

в) вважається витратами обігу та списується на витрати в межах встановлених норм.

3. **Видача з каси підзвітній особі сум для придбання матеріалів оформляється бухгалтерською проводкою:**

а) Дт 201 Кт 301;

б) Дт 372 Кт 301;

в) Дт 301 Кт 201;

г) Дт 301 Кт 372.

4**. Господарська операція з отримання готівки в касу з поточного рахунка для виплати заробітної** плати працівникам основного виробництва оформляється бухгалтерською проводкою:

а) Дт 231 Кт 661;

б) Дт 301 Кт 661;

в) Дт 301 Кт 311;

г) Дт 661 Кт 311.

**5. Приймання готівки в касу підприємства оформляється:**

а) Прибутковим касовим ордером та випискою з касової книги;

б) Видатковим касовим ордером та квитанцією про приймання грошей;

в) Прибутковим касовим ордером.

6**. При отриманні в касу з поточного рахунка готівки для надання позички банку працівникам підприємства складається бухгалтерська проводка:**

а) Дт 311 Кт 601;

б) Дт 301 Кт 311;

в) Дт 23 Кт 631;

г) Дт 601 Кт 311.