

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение  
Иркутской области  
«Братский промышленный техникум»

## **ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 1**

Документирование хозяйственных операций и ведение  
бухгалтерского учета имущества организации

### **МДК 01.01**

Практические основы бухгалтерского учета имущества  
организации

### **РАЗДЕЛ 1**

Ведение финансового учета

### **ТЕМА 2.1**

## **УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ**

Заполнение первичных кассовых документов и отражение на счетах  
операций по кассе.

Отражение кассовых операций на синтетических счетах.

Порядок ведения аналитического учета кассовых операций.

**Сборник описаний практических работ**

Братск 2014

Учет кассовых операций и денежных документов. Сборник описаний практических работ / Братск: ГБПОУ «БПромТ». 2014. 35 с.

Составитель О.В.Тимофеева

Практикум содержит, теоретические материалы, инструктивные карты, формы отчета, необходимые для выполнения практических работ по учету кассовых операций и денежных документов.

Практикум предназначен для студентов специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Настоящая разработка рассмотрена цикловой комиссией информационно-гуманитарных дисциплин

Протокол № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2014 г.

Председатель ЦК Орлова Н.А.

Рецензенты:

Т.Т. Шилина, зам. директора по УПР \_\_\_\_\_

Е. В. Тилькунова, зам. директора по УМР \_\_\_\_\_

© Тимофеева О.В.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ЗАПОЛНЕНИЕ ПЕРВИЧНЫХ КАССОВЫХ ДОКУМЕНТОВ И ОТРАЖЕНИЕ НА СЧЕТАХ ОПЕРАЦИЙ ПО КАССЕ .....	5
1.1. Заполнение первичных кассовых документов и отражение на счетах операций по кассе .....	5
1.2. Инструктивная карта «Заполнение первичных кассовых документов и отражение на счетах операций по кассе».....	7
2.ОТРАЖЕНИЕ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ НА СИНТЕТИЧЕСКИХ СЧЕТАХ.....	19
2.1. Отражение кассовых операций на синтетических счетах.....	19
2.2. Инструктивная карта «Отражение кассовых операций на синтетических счетах» .....	20
3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	31
3.1. Порядок ведения аналитического учета кассовых операций .....	31
3.2 Инструктивная карта «Порядок ведения аналитического учета кассовых операций».....	31

## ВВЕДЕНИЕ

При изучении профессионального модуля « Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации» большое внимание уделяется закреплению и углублению полученных знаний на практических занятиях.

Данный практикум поможет студентам подготовиться и выполнить практические работы, и посвящено учету кассовых операций и денежных документов. Пособие включает в себя теоретические сведения, инструктивные карты и формы отчетов по практической работе.

### Правила выполнения практической работы

Целью практических занятий является более глубокое усвоение теоретических вопросов.

Каждый студент должен подготовиться к самостоятельному выполнению практических работ. Предварительная подготовка состоит в изучении соответствующего теоретического материала по конспекту и учебным пособиям.

Перед началом выполнения каждой работы проводится проверка готовности к данной работе. В случае неподготовленности, студент к работе не допускается.

После допуска студент выполняет работу в порядке, приведенном в инструктивных картах.

Работа должна быть сдана до начала следующей работы.

### Оформление отчета

Отчет по практической работе выполняется каждым студентом индивидуально.

Отчет должен содержать следующее: а) название и цель работы, б) таблицы, в) дополнительные задания, г) выводы. Форма отчета и содержание отчета приведены в данном практикуме.

Отчеты выполняются на отдельных листах формата А4 или в тетрадях, аккуратно в рукописном варианте.

## **1.1 Заполнение первичных кассовых документов и отражение на счетах операций по кассе**

Поступление и расходование наличных денежных средств из кассы оформляют в соответствии с Положением ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации». При ведении кассовых операций оформляют:

- приходный кассовый ордер (ПКО) (ф. КО- 1);
- расходный кассовый ордер (РКО) (ф. КО -2);
- журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. КО-3);
- кассовую книгу (ф. КО – 4);

Поступление денег в кассу и выдачу из кассы оформляют приходными и расходными ордерами. Суммы операций записывают в ордерах не только цифрами, но и прописью. Приходные ордера подписывает главный бухгалтер или лицо, им уполномоченное, а расходные – руководитель организации и главный бухгалтер или лица, ими уполномоченные. В тех случаях, когда на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах, заявлениях имеется разрешительная подпись руководителя организации, подпись руководителя на расходных кассовых ордерах не обязательна.

Приходные ордера и квитанции к ним, расходные кассовые ордера и заменяющие их документы должны быть заполнены четко и ясно. Подчистки, помарки и исправления, хотя бы и оговоренные, в этих документах не допускаются. Прием и выдача по кассовым ордерам могут производиться только в день их составления.

Заработную плату, пособия по временной нетрудоспособности, премии выдают из кассы не по кассовым ордерам, а по платежным или расчетно-платежным ведомостям, подписанным руководителем организацией и главным бухгалтером. При получении денег рабочие и служащие расписываются в платежной ведомости. Если деньги выдаются по доверенности, то в тексте расходного ордера после фамилии. Имени и отчества получателя денег указываются фамилия, имя и отчества лица, которому доверено получение денег. Когда деньги выдают по ведомости, перед распиской в получении денег кассир указывает: «По доверенности». Доверенность остается у кассира и прикрепляется к расходному ордеру или платежной ведомости.

По истечении установленных сроков оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию и стипендий кассир должен:

1. в платежной (расчетно-платежной) ведомости против фамилии лиц, которым не произведены указанные выплаты, поставить штамп или сделать отметку от руки: «Депонировано»;
2. составить реестр депонированных сумм;

3. в конце платежной (расчетно-платежной) ведомости сделать надпись о фактически выплаченных и подлежащих депонированию суммах, сверить их с общим итогом по платежной ведомости и скрепить надпись своей подписью;

4. записать в кассовую книгу фактически выплаченную сумму и поставить на ведомости штамп «Расходный кассовый ордер №\_\_».

Бухгалтерия производит проверку отметок, сделанных кассирами в платежных (расчетно-платежных) ведомостях, и подсчет выданных и депонированных по ним сумм.

Депонированные суммы сдают в банк и на сданные суммы составляют расходный кассовый ордер.

Приходные и расходные кассовые ордера до передачи в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документах.

Приходные и расходные кассовые ордера гасятся штампами «Оплачено» и «получено», для того чтобы исключить их повторного использования.

Все операции по поступлению и расходованию денежных средств кассир записывает в кассовую книгу, которая должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана печатью. Количество листов в ней должно быть заверено подписями руководителей организации и главного бухгалтера. В конце рабочего дня кассир подсчитывает в кассовой книге итоги операций за день и выводит остаток денег в кассе на следующий день. Записи в кассовой книге ведут шариковой ручкой через копировальную бумагу на двух листах. Один лист книги отрывной, его сдают в конце дня со всеми приходными и расходными документами в качестве отчета кассовым операциям под расписку в кассовой книге. Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге запрещаются. Сделанные исправления заверяются подписями кассира и главного бухгалтера организации.

Кассовая книга ведется и автоматическим способом. Её листы следует распечатывать ежедневно в двух экземплярах. Распечатанные листы следует брошюровать в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями главного бухгалтера и руководителя предприятия, и кассовая книга опечатывается.

Каждому предприятию, имеющему расчетный счет в банке, следует помнить, что в настоящее время Центральным банком Российской Федерации возложены фискальные функции на банковские учреждения. Банки обязаны проводить проверки соблюдения кассовой дисциплины своими клиентами, о выявленных нарушениях они могут сообщать в налоговые органы. Периодичность проведения таких проверок определяется банком самостоятельно.

Наличные средства, поступающие в кассу организации, следует сдавать в банковские учреждения для последующего зачисления на счет.

Сроки и порядок сдачи наличных денег в банк определяются индивидуально для каждой организации.

В кассах организаций наличные денежные средства могут храниться в пределах лимитов.

## 1.2. Инструктивная карта № 1

**ТЕМА:** Заполнение первичных кассовых документов и отражение на счетах операций по кассе

**ЦЕЛЬ РАБОТЫ:** Усвоение порядка заполнения первичных кассовых документов и отражение на счетах операций по кассе

**ОБОРУДОВАНИЕ:** Приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, кассовая книга, план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

### ХОД РАБОТЫ

#### Вариант 1

##### Задание 1.

На основании приведённых операций по кассе за октябрь 20\_\_ года:

- Заполнить приходные и расходные кассовые ордера;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции;
- Заполнить лист кассовой книги.

##### **Реквизиты предприятия:**

ООО «Вершина»

ИНН 3805876243

КПП 380501001

Директор Попов Василий Гаврилович

Гл. бухгалтер Власова Людмила Петровна

Бухгалтер Моисеева Кристина Андреевна

Кассир Габова Ольга Ивановна

#### **Хозяйственные операции за октябрь**

№ операции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	
			частная	общая
		<b>Остаток на 01.10.200__ г.</b>		19500
1	15.10	<b>Расходный кассовый ордер №381</b> Выдана инженеру Иванову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчёту №46 от 13.10.__г. (паспорт 25 03 456243, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 23.04.2005г.)		60
2	15.10	<b>Приходный кассовый ордер №75</b>		

		Получены в банке по чеку №093615: для выплаты зарплаты командировочные	122600 4000	126600
3	15.10	<b>Приходный кассовый ордер №76</b> Сдан в кассу агентом Максимовым И.П. остаток подотчётных сумм по авансовому отчету № 47 от 15.10 20__ г.		50
4	15.10	<b>Расходный кассовый ордер №382</b> По платёжным ведомостям №71-78 выплачена зарплата рабочим и служащим		122600
5	15.10	<b>Расходный кассовый ордер №383</b> Выдан аванс на командировку инженеру Васильеву М.И. в соответствии с приказом №24 от 14.10.20__ г. (паспорт 23 26 44687, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 12.07.2006г.)		4000
6	15.10	<b>Приходный кассовый ордер №77</b> Сдан в кассу инженером Васильевым М.И. остаток неиспользованных подотчётных сумм согласно авансовому отчёту №48 от 15.10.20__ г.		40
7	15.10	<b>Приходный кассовый ордер №78</b> Получено в банке по чеку №083616: Для выдачами заработной платы Для выдачи депонентам На хозяйственные расходы	304000 2200 800	307000
8	15.10	<b>Расходный кассовый ордер №384</b> Выдан аванс на хозяйственные нужды машинистке Петровой В.С. в соответствии с приказом 25 от 15.10.20__ г. (паспорт 24 08 334523, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 20.08.2006г.)		100
9	15.10	<b>Расходный кассовый ордер №385</b> Выдан аванс на хозяйственные нужды агенту Максимову И.П. в соответствии с приказом № 26 от 15.10.20__ г. (паспорт 21 34 458843, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 09.04.2004г.)		300
10	15.10	<b>Расходный кассовый ордер №386</b> По платёжным ведомостям выплачена заработная плата рабочим и служащим Заработная плата депонентам	304000 2200	306200
11	15.10	<b>Расходный кассовый ордер №387</b> Выдан аванс на хозяйственные расходы агенту Максимову И.П. в соответствии с приказом № 27 от 15.10.20__ г. (паспорт 21 34 458843, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 09.04.2004г.)		400

## Задача 2

На основании приведённых операций по кассе

- Сделать записи в кассовую книгу;
- Проставить корреспондирующие счета по каждой операции.

### Хозяйственные операции за февраль

№ операции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма
		<b>Остаток на 01.02.20__ г.</b>	34590
1	10.02	<b>Приходный кассовый ордер №1</b> Поступили деньги в кассу с расчётного счёта: На выплату зарплаты На хозяйственные и командировочные расходы	49000 12000
2	10.02	<b>Приходный кассовый ордер №2</b> Поступили деньги в кассу за отпущенные за наличный расчёт продукцию	7000
3	10.02	<b>Приходный кассовый ордер №3</b> Поступили деньги от Петрова П.В. в возмещение материального ущерба	2000
4	10.02	<b>Расходный кассовый ордер №1</b> Выдана из кассы заработная плата	40000
5	10.02	<b>Расходный кассовый ордер №2</b> Выдано из кассы Котову К.В. в возмещение перерасхода по подотчётным суммам	200
6	10.02	<b>Приходный кассовый ордер №4</b> Внесено в кассу Орловым О.В. за реализованные основные средства	6000
7	10.02	<b>Расходный кассовый ордер №3</b> Выдана из кассы заработная плата	6000
8	10.02	<b>Квитанция №65, расходный кассовый ордер №4</b> Депонирована не полученная в срок заработная плата	3000
9	10.02	<b>Приходный кассовый ордер №5</b> Внесено в кассу за реализованную продукцию	98000
10	10.02	<b>Приходный кассовый ордер №6</b> Возвращён остаток подотчётных сумм Зайцевым З.В.	35

11	10.02	<b>Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер №5</b> Внесена на расчётный счёт выручка за реализованную продукцию	98000
12	10.02	<b>Расходный кассовый ордер №6</b> Выдана из кассы премия работникам по ведомости	5000
		<b>Остаток в кассе на 10 февраля</b>	?

## Вариант 2

### Задание 1.

На основании приведённых операций по кассе за ноябрь 20\_\_ года:

- Заполнить приходные и расходные кассовые ордера;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции;
- Заполнить лист кассовой книги.

#### Реквизиты предприятия:

ООО «Лира»

ИНН 3805112654

КПП 380501001

Директор Васильев Павел Андреевич

Гл. бухгалтер Мальцева Ирина Геннадьевна

Бухгалтер Лазарева Светлана Анатольевна

Кассир Петрова Ольга Васильевна

#### Хозяйственные операции за ноябрь

№ операции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	
			частная	общая
		<b>Остаток на 01.11.200__ г.</b>		34200
1	01.11	<b>Расходный кассовый ордер № 301</b> Выдана инженеру Маркову О.Л. сумма перерасхода по авансовому отчёту №34 от 23.10.__ г. (паспорт 25 03 456243, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 23.04.2005г.)		270
2	01.11	<b>Приходный кассовый ордер №105</b> Получены в банке по чеку №456387: для выплаты зарплаты командировочные	120000 14000	134000
3	01.11	<b>Приходный кассовый ордер №106</b> Сдан в кассу агентом Власовым А.Д. остаток подотчётных сумм по авансовому отчету № 35 от 01.11 20__ г.		1250

4	01.11	<b>Расходный кассовый ордер №302</b> По платёжным ведомостям №73-76 выплачена зарплата рабочим и служащим		120000
5	01.11	<b>Расходный кассовый ордер №303</b> Выдан аванс на командировку инженеру Васильеву М.И. в соответствии с приказом №54 от 30.10.20__г. (паспорт 23 26 44687, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 12.07.2006г.)		3000
6	01.11	<b>Приходный кассовый ордер №107</b> Сдан в кассу инженером Васиным М.И. остаток неиспользованных подотчётных сумм согласно авансовому отчёту №36 от 25.10.20__г.		540
7	01.11	<b>Приходный кассовый ордер №108</b> Получено в банке по чеку №456388: Для выдачами заработной платы Для выдачи депонентам На хозяйственные расходы	204000 2200 800	207000
8	01.11	<b>Расходный кассовый ордер №304</b> Выдан аванс на хозяйственные нужды машинистке Сергеевой П.Э. в соответствии с приказом 55 от 01.11.20__г. (паспорт 24 08 334523, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 20.08.2006г.)		800
9	01.11	<b>Расходный кассовый ордер №305</b> Выдан аванс на хозяйственные нужды агенту Фокину А.Е. в соответствии с приказом № 56 от 01.11.20__г. (паспорт 21 34 458843, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 09.04.2004г.)		200
10	01.11	<b>Расходный кассовый ордер №306</b> По платёжным ведомостям выплачена заработная плата рабочим и служащим Заработная плата депонентам	204000 2200	206200
11	01.11	<b>Расходный кассовый ордер №307</b> Выдан аванс на хозяйственные расходы агенту Носову Е.Л. в соответствии с приказом № 57 от 01.11.20__г. (паспорт 21 34 458843, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 09.04.2004г.)		800

## Задача 2

На основании приведённых операций по кассе

- Сделать записи в кассовую книгу;
- Проставить корреспондирующие счета по каждой операции.

**Хозяйственные операции за март**

№ опера-ции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма
		<b>Остаток на 01.03.20__ г.</b>	42300
1	10.03	<b>Приходный кассовый ордер №1</b> Поступили деньги в кассу с расчётного счёта: На выплату зарплаты На хозяйственные и командировочные расходы	64000 11000
2	10.03	<b>Приходный кассовый ордер №2</b> Поступили деньги в кассу за отпущенные за наличный расчёт продукцию	9000
3	10.03	<b>Приходный кассовый ордер №3</b> Поступили деньги от Кирилова И.Р. в возмещение материального ущерба	1000
4	10.03	<b>Расходный кассовый ордер №1</b> Выдана из кассы заработная плата	50000
5	10.03	<b>Расходный кассовый ордер №2</b> Выдано из кассы Климову К,О. в возмещение перерасхода по подотчётным суммам	1200
6	10.03	<b>Приходный кассовый ордер №4</b> Внесено в кассу Мальцевым В.Н. за реализованные основные средства	5000
7	10.03	<b>Расходный кассовый ордер №3</b> Выдана из кассы заработная плата	4000
8	10.03	<b>Квитанция №65, расходный кассовый ордер №4</b> Депонирована не полученная в срок заработная плата	2000
9	10.03	<b>Приходный кассовый ордер №5</b> Внесено в кассу за реализованную продукцию	28000
10	10.03	<b>Приходный кассовый ордер №6</b> Возвращён остаток подотчётных сумм Фроловым П.Р.	260
11	10.03	<b>Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер №5</b> Внесена на расчётный счёт выручка за реализованную продукцию	28000
12	10.03	<b>Расходный кассовый ордер №6</b> Выдана из кассы премия работникам по ведомости	8000
		<b>Остаток в кассе на 10 марта</b>	?

## Вариант 3

### Задание 1.

На основании приведённых операций по кассе за октябрь 20\_\_ года:

- Заполнить приходные и расходные кассовые ордера;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции;
- Заполнить лист кассовой книги.

#### **Реквизиты предприятия:**

ООО «Скиф»

ИНН 3805009546

КПП 380501001

Директор Морозов Андрей Сергеевич

Гл. бухгалтер Орлова Таисия Владимировна

Бухгалтер Савельева Анна Петровна

Кассир Авдеева Елена Петровна

### Хозяйственные операции за октябрь

№ операции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	
			частная	общая
		<b>Остаток на 01.10.200__ г.</b>		46200
1	15.10	<b>Расходный кассовый ордер №281</b> Выдана инженеру Климову П.Е. сумма перерасхода по авансовому отчёту №56 от 13.10.__ г. (паспорт 25 03 456243, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 23.04.2005г.)		3200
2	15.10	<b>Приходный кассовый ордер №65</b> Получены в банке по чеку №112453: для выплаты зарплаты командировочные	100000 9000	109000
3	15.10	<b>Приходный кассовый ордер №66</b> Сдан в кассу агентом Потаповым А.Д. остаток подотчётных сумм по авансовому отчету № 57 от 15.10 20__ г.		2660
4	15.10	<b>Расходный кассовый ордер №282</b> По платёжным ведомостям №76-77 выплачена зарплата рабочим и служащим		100000
5	15.10	<b>Расходный кассовый ордер №283</b> Выдан аванс на командировку инженеру Васильеву М.И. в соответствии с приказом №34 от 14.10.20__ г. (паспорт 23 26 44687, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 12.07.2006г.)		5000
6	15.10	<b>Приходный кассовый ордер №67</b> Сдан в кассу инженером Лосевым А.Б. остаток		1200

		неиспользованных подотчётных сумм согласно авансовому отчёту №58 от 15.10.20__ г.		
7	15.10	<b>Приходный кассовый ордер №68</b> Получено в банке по чеку №112454: Для выдачами заработной платы Для выдачи депонентам На хозяйственные расходы	104000 2200 800	107000
8	15.10	<b>Расходный кассовый ордер №284</b> Выдан аванс на хозяйственные нужды машинистке Косовой Т.Ю. в соответствии с приказом 35 от 15.10.20__ г. (паспорт 24 08 334523, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 20.08.2006г.)		1600
9	15.10	<b>Расходный кассовый ордер №285</b> Выдан аванс на хозяйственные нужды агенту Шохину А.Г. в соответствии с приказом № 56 от 15.10.20__ г. (паспорт 21 34 458843, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 09.04.2004г.)		1300
10	15.10	<b>Расходный кассовый ордер №286</b> По платёжным ведомостям выплачена заработная плата рабочим и служащим Заработная плата депонентам	104000 2200	106200
11	15.10	<b>Расходный кассовый ордер №287</b> Выдан аванс на хозяйственные расходы агенту Шохину А.Г.. в соответствии с приказом № 57 от 15.10.20__ г. (паспорт 21 34 458843, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 09.04.2004г.)		900

## Задача 2

На основании приведённых операций по кассе

- Сделать записи в кассовую книгу;
- Проставить корреспондирующие счета по каждой операции.

### Хозяйственные операции за февраль

№ опера-ции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма
		<b>Остаток на 01.02.20__ г.</b>	29540
1	10.02	<b>Приходный кассовый ордер №1</b> Поступили деньги в кассу с расчётного счёта: На выплату зарплаты На хозяйственные и командировочные расходы	88000 9000

2	10.02	<b>Приходный кассовый ордер №2</b> Поступили деньги в кассу за отпущенные за наличный расчёт продукцию	8000
3	10.02	<b>Приходный кассовый ордер №3</b> Поступили деньги от Дорофеева К.Н. в возмещение материального ущерба	3000
4	10.02	<b>Расходный кассовый ордер №1</b> Выдана из кассы заработная плата	65000
5	10.02	<b>Расходный кассовый ордер №2</b> Выдано из кассы Матвееву Н.О. в возмещение перерасхода по подотчётным суммам	1500
6	10.02	<b>Приходный кассовый ордер №4</b> Внесено в кассу Орловым О.В. за реализованные основные средства	4000
7	10.02	<b>Расходный кассовый ордер №3</b> Выдана из кассы заработная плата	10000
8	10.02	<b>Квитанция №65, расходный кассовый ордер №4</b> Депонирована не полученная в срок заработная плата	3000
9	10.02	<b>Приходный кассовый ордер №5</b> Внесено в кассу за реализованную продукцию	38000
10	10.02	<b>Приходный кассовый ордер №6</b> Возвращён остаток подотчётных сумм Жориным А.Л.	1200
11	10.02	<b>Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер №5</b> Внесена на расчётный счёт выручка за реализованную продукцию	38000
12	10.02	<b>Расходный кассовый ордер №6</b> Выдана из кассы премия работникам по ведомости	3000
		<b>Остаток в кассе на 10 февраля</b>	?

### Вариант 4

#### Задание 1.

На основании приведённых операций по кассе за ноябрь 20\_\_ года:

- Заполнить приходные и расходные кассовые ордера;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции;
- Заполнить лист кассовой книги.

#### Реквизиты предприятия:

ООО «Мираж»

ИНН 3805278453

КПП 380501001

Директор Погодаева Анна Владимировна

Гл. бухгалтер Осеева Ольга Дмитриевна

Бухгалтер Горшкова Екатерина Петровна

Кассир Львова Светлана Ивановна

**Хозяйственные операции за ноябрь**

№ операции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	
			частная	общая
		<b>Остаток на 01.11.200__ г.</b>		35900
1	01.11	<b>Расходный кассовый ордер № 501</b> Выдана инженеру Федорову Е.Ю. сумма перерасхода по авансовому отчёту №64 от 23.10.__ г. (паспорт 25 03 456243, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 23.04.2005г.)		1700
2	01.11	<b>Приходный кассовый ордер №205</b> Получены в банке по чеку №456387: для выплаты зарплаты командировочные	130000 14000	144000
3	01.11	<b>Приходный кассовый ордер №206</b> Сдан в кассу агентом Васильевой П.О. остаток подотчётных сумм по авансовому отчету № 65 от 01.11 20__ г.		980
4	01.11	<b>Расходный кассовый ордер №502</b> По платёжным ведомостям №77-78 выплачена зарплата рабочим и служащим		130000
5	01.11	<b>Расходный кассовый ордер №303</b> Выдан аванс на командировку инженеру Тарасову К.А. в соответствии с приказом №74 от 30.10.20__ г. (паспорт 23 26 44687, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 12.07.2006г.)		4000
6	01.11	<b>Приходный кассовый ордер №207</b> Сдан в кассу инженером Поповым П.Е. остаток неиспользованных подотчётных сумм согласно авансовому отчёту №66 от 25.10.20__ г.		2100
7	01.11	<b>Приходный кассовый ордер №208</b> Получено в банке по чеку №456388: Для выдачами заработной платы Для выдачи депонентам На хозяйственные расходы	104000 2200 800	107000
8	01.11	<b>Расходный кассовый ордер №504</b> Выдан аванс на хозяйственные нужды		1200

		машинистке Климовой С.Д. в соответствии с приказом 75 от 01.11.20__г. (паспорт 24 08 334523, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 20.08.2006г.)		
9	01.11	<b>Расходный кассовый ордер №505</b> Выдан аванс на хозяйственные нужды агенту Фокиной А.Е. в соответствии с приказом № 76 от 01.11.20__г. (паспорт 21 34 458843, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 09.04.2004г.)		1300
10	01.11	<b>Расходный кассовый ордер №506</b> По платёжным ведомостям выплачена заработная плата рабочим и служащим Заработная плата депонентам	104000 2200	106200
11	01.11	<b>Расходный кассовый ордер №507</b> Выдан аванс на хозяйственные расходы агенту Григорьевой П.Н. в соответствии с приказом № 77 от 01.11.20__г. (паспорт 21 34 458843, выдан ОМ №4 УВД г. Братска 09.04.2004г.)		500

## Задача 2

На основании приведённых операций по кассе

- Сделать записи в кассовую книгу;
- Проставить корреспондирующие счета по каждой операции.

### Хозяйственные операции за март

№ опера-ции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма
		<b>Остаток на 01.03.20__г.</b>	47600
1	10.03	<b>Приходный кассовый ордер №1</b> Поступили деньги в кассу с расчётного счёта: На выплату зарплаты На хозяйственные и командировочные расходы	74000 17000
2	10.03	<b>Приходный кассовый ордер №2</b> Поступили деньги в кассу за отпущенные за наличный расчёт продукцию	12000
3	10.03	<b>Приходный кассовый ордер №3</b> Поступили деньги от Разина Ф.А. в возмещение материального ущерба	4000
4	10.03	<b>Расходный кассовый ордер №1</b> Выдана из кассы заработная плата	60000

5	10.03	<b>Расходный кассовый ордер №2</b> Выдано из кассы Дмитриеву Н.А. в возмещение перерасхода по подотчётным суммам	900
6	10.03	<b>Приходный кассовый ордер №4</b> Внесено в кассу Мальцевым В.Н. за реализованные основные средства	8000
7	10.03	<b>Расходный кассовый ордер №3</b> Выдана из кассы заработная плата	7000
8	10.03	<b>Квитанция №65, расходный кассовый ордер №4</b> Депонирована не полученная в срок заработная плата	3000
9	10.03	<b>Приходный кассовый ордер №5</b> Внесено в кассу за реализованную продукцию	9000
10	10.03	<b>Приходный кассовый ордер №6</b> Возвращён остаток подотчётных сумм Пушкареву П.Р.	660
11	10.03	<b>Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер №5</b> Внесена на расчётный счёт выручка за реализованную продукцию	9000
12	10.03	<b>Расходный кассовый ордер №6</b> Выдана из кассы премия работникам по ведомости	4000
		<b>Остаток в кассе на 10 марта</b>	?

## Отчет по ПР

**Тема:**

**Цель:**

**Оборудование:**

## ХОД РАБОТЫ

### Задание 1

1. Заполнить приходные и расходные кассовые ордера;
2. Поставить корреспондирующие счета по каждой операции;
3. Заполнить лист кассовой книги.

### Задание 2

1. Сделать записи в кассовую книгу;
2. Проставить корреспондирующие счета по каждой операции.

## 2.1 Отражение кассовых операций на синтетических счетах

Для общения информации о наличии и движении денежных средств, документов в кассах организации используется счет 50 «Касса». В дебет его записывают поступление денежных средств в кассу, а в кредит – выбытие денежных средств из кассы. К счету 50 «Касса» могут быть открыты следующие субсчета:

50/1 «Касса организации» в рублях, где учитываются денежные средства в кассе организации;

50/2 «Операционная касса», где учитываются наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор (пристаней), эксплуатационных участков, речных переправ, судов, вокзалов и т.п.;

50/3 «Денежные документы», который используется для учета почтовых и вексельных марок, оплаченные билеты на транспорт, марки государственной пошлины и другие денежные документы.

При наличии операций с иностранной валютой организации могут открыть отдельный субсчет «Касса организации в иностранной валюте».

### Схема счета 50 «Касса»

Дебет	Кредит
<b>Сн.</b> – остаток денежных средств в кассе на начало периода	
<b>Корреспонденция по дебету со следующими счетами:</b> К 51, 52, 55 – поступили деньги в кассу с расчетного счета, валютного счета, специального счета; К 62 – поступили в кассу деньги от покупателей; К 71 – возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы; К 75/1 – внесены в кассу взносы учредителей; К 76 – прочие поступления в кассу К 90/1 – поступила в кассу выручка от реализации продукции; К 91/1 – поступила в кассу выручка от реализации основных средств	<b>Корреспонденция по кредиту со следующими счетами:</b> Д 51 – сданы денежные средства на расчетный счет; Д 69 – выплачены из кассы пособия и другие выплаты социального характера; Д 68 – выплачена материальная помощь; Д 70 – выдана из кассы заработная плата; Д 71 – выданы из кассы деньги под отчет; Д 76 – прочие выплаты из кассы
<b>Од.</b> – формируется на основании приходных ордеров	<b>Ок.</b> – формируется на основании расходных ордеров
<b>Ск.</b> – остаток денежных средств в кассе на конец периода	

## 2.2. Инструктивная карта № 2

**ТЕМА:** Отражение кассовых операций на синтетических счетах

**ЦЕЛЬ РАБОТЫ:** Усвоение порядка отражения кассовых операций на синтетических счетах

**ОБОРУДОВАНИЕ:** Кассовая книга, план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

### ХОД РАБОТЫ

#### Вариант 1

##### Задание 1.

На основании приведённых операций по кассе за апрель 20\_\_ года:

- Заполнить листы кассовой книги;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

Дата	№ кассового ордера	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
		<b>Остаток на 1 апреля</b>	2310	
3/ IV	180	По чеку №31540	41000	
3/ IV	270	Мореву А.О. – под отчёт		900
3/ IV	271	Соколову Е.М. – депонированная зарплата		1600
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
9/ IV	272	По платёжным ведомостям зарплата		32500
9/ IV	181	За материалы, проданные за наличный расчёт	280	
9/ IV	273	На расчётный счёт по объявлению на взнос наличными		250
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
18/ IV	183	От Морева А.О. остаток подотчётных сумм	50	
18/ IV	274	Сомовой Е.М. - алименты		480
18/ IV	184	По чеку №315841	1200	
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
22/ IV	275	Семенову Е.И. – под отчёт		500
22/ IV	185	За дрова, проданные за наличный расчёт	2500	
22/ IV	276	На расчётный счёт по объявлению на взнос наличными		950
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
29/ IV	186	По чеку №315842 на зарплату	57200	
29/ IV	277	По платёжной ведомости зарплата		57000
29/ IV	278	Семенову Е.И. – перерасход по авансовому отчёту		40
29/ IV	279	Егорову И.Н. – депонированная зарплата		1650

	<b>Итого:</b>	?	?
	<b>Остаток на 1 мая</b>	?	

### Задание 2.

На основании приведённых операций по кассе за сентябрь 20\_\_ года:

- Заполнить листы кассовой книги;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

### Выписка из отчётов кассира за сентябрь 20\_\_ г.

№ документа	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма по выписке (руб.)	
		приход	расход
<b>Касса за 6 сентября 20__ г. Лист 34</b>			
	<b>Остаток на начало дня</b>	<b>2450</b>	
231	По чеку №116421 (для выдачи заработной платы за август – 13545 руб., на хозяйственные расходы – 300 руб., командировочные расходы – 1700 руб.)	15545	-
232	От Агалакова Л.П. остаток подотчётных сумм	36	-
471	Лаврову Л.В. под отчёт на хозяйственные расходы	-	300
472	Кирееву К.В. под отчёт на командировочные расходы	-	1700
473	Варгину В.Н. перерасход по авансовому отчёту №17	-	29
233	От Сергеева С.В. в погашение задолженности по недостатке материалов	97	-
234	От Орлова О.В. в погашение дебиторской задолженности (по разным счетам)	118	-
474	По платёжным ведомостям №226-227 заработная плата за август	-	4318
475	Взнос за расчётный счёт поступившей дебиторской задолженности по квитанции №213146	-	300
	<b>Итого за день</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
	<b>Остаток на конец дня</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
<b>Касса за 9 сентября 200__ г. Лист 35</b>			
	<b>Остаток на начало дня</b>	<b>?</b>	
235	По чеку №116422 на хозяйственные расходы-2000руб. Командировочные расходы-6500руб.	8500	-
236	От Лаврова Л.В. остаток подотчётных сумм	12	-
237	От Фирсова Ф.В. в погашение в погашение задолженности по недостатке материалов	47	-
476	Соболеву С.В. под отчёт на командировочные расходы	-	6500
477	Слинько Л.В. под отчёт на хозяйственные расходы	-	2000
478	По платёжным ведомостям №228-231 заработная плата за август	-	9101
479	По квитанции №213710 взнос на расчётный счёт не	-	1250

	выданной заработной платы		
	<b>Итого за день</b>	?	?
	<b>Остаток на конец дня</b>	?	?

### Задание 3.

На основании приведённых операций по кассе за октябрь 20\_\_ года:

- Заполнить лист кассовой книги;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

№ документа	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма по выписке руб.	
		приход	расход
	<b>Отчёт кассира за 4-5 октября</b>		
	<b>Остаток на начало дня</b>	<b>1481</b>	
308	От экспериментальной лаборатории (за проданные образцы изделий)	8570	-
309	По чеку №93716: для выдачи заработной платы-231480, хозяйственные расходы-2500 руб., и командировочные расходы-5500 руб.	239480	-
310	От Иванова И.В. остаток подотчётных сумм	42	-
311	От Соловьёва С.В. в погашение задолженности по недостатке материалов	86	-
525	Егорову Е.В. под отчёт на хозяйственные расходы	-	250
526	Яшину Я.Н. под отчёт на командировочные расходы	-	550
527	По ведомости №81-84 заработная плата за сентябрь	-	184000
528	По квитанции №106071 взнос на расчётный счёт	-	980
	<b>Итого по отчету кассира</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
	<b>Остаток на конец дня</b>	<b>?</b>	

### Вариант 2

#### Задание 1.

На основании приведённых операций по кассе за апрель 20\_\_ года:

- Заполнить листы кассовой книги;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

Дата	№ кассового ордера	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
		<b>Остаток на 1 апреля</b>	<b>13400</b>	
3/ IV	180	По чеку №31540	42000	
3/ IV	270	Мореву А.О. – под отчёт		1900
3/ IV	271	Соколову Е.М. – депонированная зарплата		1300
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
9/ IV	272	По платёжным ведомостям зарплата		28500
9/ IV	181	За материалы, проданные за наличный расчёт	480	

9/ IV	273	На расчётный счёт по объявлению на взнос наличными		450
		<b>Итого:</b>	?	?
18/ IV	183	От Морева А.О. остаток подотчётных сумм	400	
18/ IV	274	Сомовой Е.М. - алименты		1380
18/ IV	184	По чеку №315841	1900	
		<b>Итого:</b>	?	?
22/ IV	275	Семенову Е.И. – под отчёт		1200
22/ IV	185	За дрова, проданные за наличный расчёт	14500	
22/ IV	276	На расчётный счёт по объявлению на взнос наличными		850
		<b>Итого:</b>	?	?
29/ IV	186	По чеку №315842 на зарплату	53200	
29/ IV	277	По платёжной ведомости зарплата		53000
29/ IV	278	Семенову Е.И. – перерасход по авансовому отчёту		200
29/ IV	279	Егорову И.Н. – депонированная зарплата		1250
		<b>Итого:</b>	?	?
		<b>Остаток на 1 мая</b>	?	

## Задание 2.

На основании приведённых операций по кассе за сентябрь 20\_\_ года:

- Заполнить листы кассовой книги;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

### Выписка из отчётов кассира за сентябрь 20\_\_ г.

№ документа	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма по выписке (руб.)	
		приход	расход
<b>Касса за 6 сентября 20__ г. Лист 34</b>			
	<b>Остаток на начало дня</b>	<b>4580</b>	
231	По чеку №116421 (для выдачи заработной платы за август – 12000 руб., на хозяйственные расходы – 1300 руб., командировочные расходы – 2700 руб.)	16000	-
471	Лаврову Л.В. под отчёт на хозяйственные расходы	-	1300
472	Кирееву К.В. под отчёт на командировочные расходы	-	2700
473	Варгину В.Н. перерасход по авансовому отчёту №17	-	145
233	От Сергеева С.В. в погашение задолженности по недостатке материалов	3290	-
234	От Орлова О.В. в погашение дебиторской задолженности (по разным счетам)	290	-

474	По платёжным ведомостям №226-227 заработная плата за август	-	4000
475	Взнос за расчётный счёт поступившей дебиторской задолженности по квитанции №213146	-	290
475	Взнос за расчётный счёт поступившей дебиторской задолженности по квитанции №213146	-	290
	<b>Итого за день</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
	<b>Остаток на конец дня</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
<b>Касса за 9 сентября 20 г. Лист 35</b>			
	Остаток на начало дня	?	
235	По чеку №116422 на хозяйственные расходы-2000руб. Командировочные расходы-7500руб.	9500	-
236	От Лаврова Л.В. остаток подотчётных сумм	210	-
237	От Фирсова Ф.В. в погашение в погашение задолженности по недостатке материалов	300	-
476	Соболеву С.В. под отчёт на командировочные расходы	-	7500
477	Слинько Л.В. под отчёт на хозяйственные расходы	-	2000
478	По платёжным ведомостям №228-231 заработная плата за август	-	7500
479	По квитанции №213710 взнос на расчётный счёт не выданной заработной платы	-	?
	<b>Итого за день</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
	<b>Остаток на конец дня</b>	<b>?</b>	<b>?</b>

### Задание 3.

На основании приведённых операций по кассе за октябрь 20\_\_ года:

- Заполнить лист кассовой книги;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

№ документа	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма по выписке руб.	
		приход	расход
	<b>Отчёт кассира за 4-5 октября</b>		
	<b>Остаток на начало дня</b>	<b>5200</b>	
308	От экспериментальной лаборатории (за проданные образцы изделий)	6570	-
309	По чеку №93716: для выдачи заработной платы-200000, хозяйственные расходы-3500 руб., и командировочные расходы-6500 руб.	210000	-
310	От Иванова И.В. остаток подотчётных сумм	540	-
311	От Соловьёва С.В. в погашение задолженности по недостатке материалов	890	-
525	Егорову Е.В. под отчёт на хозяйственные расходы	-	1250

526	Яшину Я.Н. под отчёт на командировочные расходы	-	5550
527	По ведомости №81-84 заработная плата за сентябрь	-	180000
528	По квитанции №106071 взнос на расчётный счёт	-	980
	<b>Итого по отчету кассира</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
	<b>Остаток на конец дня</b>	<b>?</b>	

### Вариант 3

#### Задание 1.

На основании приведённых операций по кассе за апрель 20\_\_ года:

- Заполнить листы кассовой книги;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

Дата	№ кассового ордера	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
		<b>Остаток на 1 апреля</b>	<b>15200</b>	
3/ IV	180	По чеку №31540	31000	
3/ IV	270	Мореву А.О. – под отчёт		1400
3/ IV	271	Соколову Е.М. – депонированная зарплата		2600
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
9/ IV	272	По платёжным ведомостям зарплата		20500
9/ IV	181	За материалы, проданные за наличный расчёт	2280	
9/ IV	273	На расчётный счёт по объявлению на взнос наличными		1250
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
18/ IV	183	От Морева А.О. остаток подотчётных сумм	650	
18/ IV	274	Сомовой Е.М. - алименты		480
18/ IV	184	По чеку №315841	3200	
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
22/ IV	275	Семенову Е.И. – под отчёт		2500
22/ IV	185	За дрова, проданные за наличный расчёт	4500	
22/ IV	276	На расчётный счёт по объявлению на взнос наличными		1950
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
29/ IV	186	По чеку №315842 на зарплату	51200	
29/ IV	277	По платёжной ведомости зарплата		47000
29/ IV	278	Семенову Е.И. – перерасход по авансовому отчёту		840
29/ IV	279	Егорову И.Н. – депонированная зарплата		2650
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
		<b>Остаток на 1 мая</b>	<b>?</b>	

**Задание 2.**

На основании приведённых операций по кассе за сентябрь 20\_\_ года:

- Заполнить листы кассовой книги;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

**Выписка из отчётов кассира за сентябрь 20\_\_ г.**

№ документа	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма по выписке (руб.)	
		приход	расход
<i>Касса за 6 сентября 20__ г. Лист 34</i>			
	<b>Остаток на начало дня</b>	<b>5600</b>	
231	По чеку №116421 (для выдачи заработной платы за август – 15000 руб., на хозяйственные расходы – 2300 руб., командировочные расходы – 3700 руб.)	21000	-
232	От Агалакова Л.П. остаток подотчётных сумм	600	-
471	Лаврову Л.В. под отчёт на хозяйственные расходы	-	2300
472	Кирееву К.В. под отчёт на командировочные расходы	-	3700
473	Варгину В.Н. перерасход по авансовому отчёту №17	-	550
233	От Сергеева С.В. в погашение задолженности по недостатке материалов	2400	-
234	От Орлова О.В. в погашение дебиторской задолженности (по разным счетам)	2700	-
474	По платёжным ведомостям №226-227 заработная плата за август	-	6000
475	Взнос за расчётный счёт поступившей дебиторской задолженности по квитанции №213146	-	2700
	<b>Итого за день</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
	<b>Остаток на конец дня</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
<i>Касса за 9 сентября 20__ г. Лист 35</i>			
	<b>Остаток на начало дня</b>	<b>?</b>	
235	По чеку №116422 на хозяйственные расходы-2000руб. Командировочные расходы-6500руб.	8500	-
236	От Лаврова Л.В. остаток подотчётных сумм	510	-
237	От Фирсова Ф.В. в погашение в погашение задолженности по недостатке материалов	700	-
476	Соболеву С.В. под отчёт на командировочные расходы	-	6500
477	Слинько Л.В. под отчёт на хозяйственные расходы	-	2000
478	По платёжным ведомостям №228-231 заработная плата за август	-	8500

479	По квитанции №213710 взнос на расчётный счёт не выданной заработной платы	-	?
	<b>Итого за день</b>	?	?
	<b>Остаток на конец дня</b>	?	?

### Задание 3.

На основании приведённых операций по кассе за октябрь 20\_\_ года:

- Заполнить лист кассовой книги;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

№ документа	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма по выписке руб.	
		приход	расход
	<b>Отчёт кассира за 4-5 октября</b>		
	<b>Остаток на начало дня</b>	<b>6100</b>	
308	От экспериментальной лаборатории (за проданные образцы изделий)	4500	-
309	По чеку №93716: для выдачи заработной платы-210000, хозяйственные расходы-3500 руб., и командировочные расходы-6500 руб.	220000	-
310	От Иванова И.В. остаток подотчётных сумм	1540	-
311	От Соловьёва С.В. в погашение задолженности по недостатке материалов	1890	-
525	Егорову Е.В. под отчёт на хозяйственные расходы	-	2250
526	Яшину Я.Н. под отчёт на командировочные расходы	-	3550
527	По ведомости №81-84 заработная плата за сентябрь	-	190000
528	По квитанции №106071 взнос на расчётный счёт	-	1980
	<b>Итого по отчету кассира</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
	<b>Остаток на конец дня</b>	<b>?</b>	

### Вариант 4

#### Задание 1.

На основании приведённых операций по кассе за апрель 20\_\_ года:

- Заполнить листы кассовой книги;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

Дата	№ кассового ордера	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
		<b>Остаток на 1 апреля</b>	<b>13200</b>	
3/ IV	180	По чеку №31540	35000	
3/ IV	270	Мореву А.О. – под отчёт		2400
3/ IV	271	Соколову Е.М. – депонированная зарплата		1600
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
9/ IV	272	По платёжным ведомостям зарплата		22500

9/ IV	181	За материалы, проданные за наличный расчёт	3280	
9/ IV	273	На расчётный счёт по объявлению на взнос наличными		1950
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
18/ IV	183	От Морева А.О. остаток подотчётных сумм	1650	
18/ IV	274	Сомовой Е.М. - алименты		2480
18/ IV	184	По чеку №315841	8200	
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
22/ IV	275	Семенову Е.И. – под отчёт		4500
22/ IV	185	За дрова, проданные за наличный расчёт	7500	
22/ IV	276	На расчётный счёт по объявлению на взнос наличными		3950
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
29/ IV	186	По чеку №315842 на зарплату	55200	
29/ IV	277	По платёжной ведомости зарплата		50000
29/ IV	278	Семенову Е.И. – перерасход по авансовому отчёту		1840
29/ IV	279	Егорову И.Н. – депонированная зарплата		3650
		<b>Итого:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
		<b>Остаток на 1 мая</b>	<b>?</b>	

### Задание 2.

На основании приведённых операций по кассе за сентябрь 20\_\_ года:

- Заполнить листы кассовой книги;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

### Выписка из отчётов кассира за сентябрь 20 г.

№ документа	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма по выписке (руб.)	
		приход	расход
<b>Касса за 6 сентября 20 г. Лист 34</b>			
	<b>Остаток на начало дня</b>	<b>4900</b>	
231	По чеку №116421 (для выдачи заработной платы за август – 15000 руб., на хозяйственные расходы – 1300 руб., командировочные расходы – 2700 руб.)	19000	-
232	От Агалакова Л.П. остаток подотчётных сумм	540	-
471	Лаврову Л.В. под отчёт на хозяйственные расходы	-	1200
472	Кирееву К.В. под отчёт на командировочные расходы	-	2400
473	Варгину В.Н. перерасход по авансовому отчёту №17	-	645
233	От Сергеева С.В. в погашение задолженности по	2290	-

	недостаче материалов		
234	От Орлова О.В. в погашение дебиторской задолженности (по разным счетам)	1290	-
474	По платёжным ведомостям №226-227 заработная плата за август	-	5000
475	Взнос за расчётный счёт поступившей дебиторской задолженности по квитанции №213146	-	1290
	<b>Итого за день</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
	<b>Остаток на конец дня</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
<b>Касса за 9 сентября 20 г. Лист 35</b>			
	<b>Остаток на начало дня</b>	<b>?</b>	
235	По чеку №116422 на хозяйственные расходы-2000руб. Командировочные расходы-3500руб.	5500	-
236	От Лаврова Л.В. остаток подотчётных сумм	1210	-
237	От Фирсова Ф.В. в погашение в погашение задолженности по недостатке материалов	1300	-
476	Соболеву С.В. под отчёт на командировочные расходы	-	3500
477	Слинько Л.В. под отчёт на хозяйственные расходы	-	2000
478	По платёжным ведомостям №228-231 заработная плата за август	-	8500
479	По квитанции №213710 взнос на расчётный счёт не выданной заработной платы	-	?
	<b>Итого за день</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
	<b>Остаток на конец дня</b>	<b>?</b>	<b>?</b>

### Задание 3

На основании приведённых операций по кассе за октябрь 20\_\_ года:

- Заполнить лист кассовой книги;
- Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

№ документа	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма по выписке руб.	
		приход	расход
	<b>Отчёт кассира за 4-5 октября</b>		
	<b>Остаток на начало дня</b>	<b>6400</b>	
308	От экспериментальной лаборатории (за проданные образцы изделий)	4300	-
309	По чеку №93716: для выдачи заработной платы-220000, хозяйственные расходы-3500 руб., и командировочные расходы-6500 руб.	230000	-
310	От Иванова И.В. остаток подотчётных сумм	3540	-
311	От Соловьёва С.В. в погашение задолженности по недостатке материалов	2890	-

525	Егорову Е.В. под отчёт на хозяйственные расходы	-	3250
526	Яшину Я.Н. под отчёт на командировочные расходы	-	6550
527	По ведомости №81-84 заработная плата за сентябрь	-	210000
528	По квитанции №106071 взнос на расчётный счёт	-	980
	<b>Итого по отчету кассира</b>	<b>?</b>	<b>?</b>
	<b>Остаток на конец дня</b>	<b>?</b>	

## Отчет по ПР

**Тема:**

**Цель:**

**Оборудование:**

### ХОД РАБОТЫ

#### **Задание 1.**

На основании приведённых операций по кассе за апрель 20\_\_ года:

1. Заполнить листы кассовой книги;
2. Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

#### **Задание 2.**

На основании приведённых операций по кассе за сентябрь 20\_\_ года:

1. Заполнить листы кассовой книги;
2. Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

#### **Задание 3.**

На основании приведённых операций по кассе за октябрь 20\_\_ года:

1. Заполнить лист кассовой книги;
2. Поставить корреспондирующие счета по каждой операции.

### 3.1 Порядок ведения аналитического учета кассовых операций

Аналитический учет кассовых операций, отраженных на счете 50 «Касса» ведут по дебету счета - в ведомости №1, по кредиту счета - в журнале-ордере №1.

Записи в журнале-ордере и ведомости осуществляются в хронологическом порядке путем записи итогов за каждый рабочий день на основании отчетов кассира, подтвержденных приложенными приходными и расходными документами. Каждому отчету в регистрах отводится по одной строке, независимо от периода за который составлен кассовый отчет. Количество занятых строк в ведомости и журнале-ордере должно соответствовать количеству сданных кассиром отчетов. При небольшом количестве кассовых документов допускают записи в указанные регистры за несколько дней, например, за 3-5 рабочих дней. В этом случае в графе «Дата» указываются начальные и конечные числа. За которые производились записи.

Ведомость и журнал-ордер открывают на месяц. Остаток средств в кассе фиксируется в ведомости №1 только на начало и конец месяца. На основании итоговых записей ведомости №1 и журнала-ордера №1 делают записи в Главную книгу за месяц.

К денежным документам, учитываемым в кассе, можно отнести:

- марки (акцизные, почтовые, госпошлины);
- оплаченные, но не выданные билеты на отдельные виды транспорта;
- путевки в санатории, дома отдыха;
- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- бланки векселей и другие ценные бумаги.

Учет поступления и выбытия денежных документов оформляют приходными и расходными кассовыми ордерами. Данные кассовых ордеров кассир записывает в книгу движения денежных документов. Денежные документы хранятся в кассе и учитываются по номинальной стоимости. Один-два раза в месяц кассир составляет в кассовой книге отчет по поступившим и выбывшим документам.

Аналитический учет денежных документов осуществляется в журнале-ордере №3. По окончании отчетного периода остатки по журналу-ордеру сверяют с данными книги движения денежных документов.

### 3.2. Инструктивная карта № 3

**ТЕМА:** Порядок ведения аналитического учета кассовых операций

**ЦЕЛЬ РАБОТЫ:** Усвоение порядка ведения аналитического учета кассовых операций

**ОБОРУДОВАНИЕ:** ведомость №1, журнал-ордер №1, главная книга по счету 50 «Касса», план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

## **ХОД РАБОТЫ**

### **Вариант 1**

#### **Задание 1.**

На основе данных для выполнения задания 1 (см. инструктивную карту 2.2) необходимо:

- Составить ведомость №1 за апрель 20\_\_ г.;
- Составить журнал-ордер №1 за апрель 20\_\_ г.;
- Заполнить главную книгу за апрель 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».

#### **Задание 2.**

На основе данных для выполнения задания 2 (см. инструктивную карту 2.2) необходимо:

- Составить ведомость №1 за сентябрь 20\_\_ г.;
- Составить журнал-ордер №1 за сентябрь 20\_\_ г.;
- Заполнить главную книгу за сентябрь 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».

#### **Задание 3.**

На основе данных для выполнения задания 3 (см. инструктивную карту 2.2) необходимо:

- Составить ведомость №1 за октябрь 20\_\_ г.;
- Составить журнал-ордер №1 за октябрь 20\_\_ г.;
- Заполнить главную книгу за октябрь 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».

### **Вариант 2**

#### **Задание 1.**

На основе данных для выполнения задания 1 (см. инструктивную карту 2.2) необходимо:

- Составить ведомость №1 за апрель 20\_\_ г.;
- Составить журнал-ордер №1 за апрель 20\_\_ г.;
- Заполнить главную книгу за апрель 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».

### **Задание 2.**

На основе данных для выполнения задания 2 (см. инструктивную карту 2.2) необходимо:

- Составить ведомость №1 за сентябрь 20\_\_ г.;
- Составить журнал-ордер №1 за сентябрь 20\_\_ г.;
- Заполнить главную книгу за сентябрь 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».

### **Задание 3.**

На основе данных для выполнения задания 3 (см. инструктивную карту 2.2) необходимо:

- Составить ведомость №1 за октябрь 20\_\_ г.;
- Составить журнал-ордер №1 за октябрь 20\_\_ г.;
- Заполнить главную книгу за октябрь 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».

## **Вариант 3**

### **Задание 1.**

На основе данных для выполнения задания 1 (см. инструктивную карту 2.2) необходимо:

- Составить ведомость №1 за апрель 20\_\_ г.;
- Составить журнал-ордер №1 за апрель 20\_\_ г.;
- Заполнить главную книгу за апрель 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».

### **Задание 2.**

На основе данных для выполнения задания 2 (см. инструктивную карту 2.2) необходимо:

- Составить ведомость №1 за сентябрь 20\_\_ г.;
- Составить журнал-ордер №1 за сентябрь 20\_\_ г.;
- Заполнить главную книгу за сентябрь 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».

### **Задание 3.**

На основе данных для выполнения задания 3 (см. инструктивную карту 2.2) необходимо:

- Составить ведомость №1 за октябрь 20\_\_ г.;
- Составить журнал-ордер №1 за октябрь 20\_\_ г.;
- Заполнить главную книгу за октябрь 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».

## Вариант 4

### Задание 1.

На основе данных для выполнения задания 1 (см. инструктивную карту 2.2) необходимо:

- Составить ведомость №1 за апрель 20\_\_ г.;
- Составить журнал-ордер №1 за апрель 20\_\_ г.;
- Заполнить главную книгу за апрель 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».

### Задание 2.

На основе данных для выполнения задания 2 (см. инструктивную карту 2.2) необходимо:

- Составить ведомость №1 за сентябрь 20\_\_ г.;
- Составить журнал-ордер №1 за сентябрь 20\_\_ г.;
- Заполнить главную книгу за сентябрь 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».

### Задание 3.

На основе данных для выполнения задания 3 (см. инструктивную карту 2.2) необходимо:

- Составить ведомость №1 за октябрь 20\_\_ г.;
- Составить журнал-ордер №1 за октябрь 20\_\_ г.;
- Заполнить главную книгу за октябрь 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».

## Отчет по ПР

**Тема:**

**Цель:**

**Оборудование:**

### ХОД РАБОТЫ

### Задание 1.

1. Составить ведомость №1 за апрель 20\_\_ г.;
2. Составить журнал-ордер №1 за апрель 20\_\_ г.;
3. Заполнить главную книгу за апрель 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».

### Задание 2.

1. Составить ведомость №1 за сентябрь 20\_\_ г.;
2. Составить журнал-ордер №1 за сентябрь 20\_\_ г.;
3. Заполнить главную книгу за сентябрь 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».

**Задание 3.**

1. Составить ведомость №1 за октябрь 20\_\_ г.;
2. Составить журнал-ордер №1 за октябрь 20\_\_ г.;
3. Заполнить главную книгу за октябрь 20\_\_ г. по счету 50 «Касса».