**ОБЛІК КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ ТА ОПЕРАЦІЙ З ІНШИМИ ГРОШОВИМИ КОШТАМИ**

**Завдання 1.** Обчислити ліміт готівки в касі для підприємства.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Місяць** | **Кількість робочих днів** | **Надходження грошових коштів, що включаються у розрахунок, грн.** | | | **Разом** |
| **Виручка від реалізації** | **Повернення невикористаних підзвітних сум** | **Отримання готівки з банку** |
| 1 | Квітень | 19 | 28000 | – | 27900 |  |
| 2 | Травень | 20 | 36000 | – | 32200 |  |
| 3 | Червень | 20 | 29700 | – | 27500 |  |
| 4 | Липень | 21 | 28250 | – | 28400 |  |
| 5 | Серпень | 22 | 36400 | 210 | 35000 |  |
| 6 | Вересень | 21 | 32180 | – | 32600 |  |
| 7 | Жовтень | 21 | 34150 | – | 33150 |  |
| 8 | Листопад | 22 | 40400 | – | 36000 |  |
| 9 | Грудень | 20 | 30700 | 315 | 32830 |  |
| 10 | Січень | 21 | 31210 | – | 30200 |  |
| 11 | Лютий | 20 | 29600 | 75 | 31150 |  |
| 12 | Березень | 21 | 32500 | – | 32000 |  |

**Завдання 2.** Визначити, є порушення законодавства щодо готівкових операцій.

**Ситуація** **А.** На ПАТ «Гарний день» видається заробітна плата за платіжною відомістю. ВКО не складається.

**Ситуація Б.** ТОВ «Сонях» сплатило за різними касовими ордерами 3750 грн., 1525 грн., 975 грн., 1550 грн., 2200 грн.

**Ситуація В.** Термін видачі заробітної плати – 6-те число місяця, а ТОВ «Пісня» розпочало накопичувати суми для виплати зарплати з 1-го числа. При чому вже в той же день ця сума перевищила ліміт каси.

**Ситуація Г.** Протягом дня ПрАТ «Сонечко» здійснило розрахунки з різними суб’єктами підприємницької діяльності готівкою з каси за різними касовими ордерами на суму 10550 грн. На кінець дня в касі залишилося 90 грн. Ліміт каси – 200 грн.

**Ситуація Д.** На ТОВ «Іріс» захворів касир. Очікується, що він перебуватиме на лікарняному протягом 2-х тижнів. Проводити операції з отримання і видачі готівки доручено згідно з наказом керівника помічнику секретаря О.К. Огірку. Його ознайомлено з наказом під підпис.

**Ситуація Е.** На ТОВ «Морозко» касові операції за розпорядженням керівника безпосередньо проводяться за одним із столів в бухгалтерії підприємства. Для збереження готівки шухлядка столу закривається на замок.

**Ситуація Є.** ТзОВ «Сніжинка» здійснило наступні операції:

1) з каси сплачено суму податку на прибуток в сумі 10800 грн.;

2) з каси проведено розрахунок з ТзОВ «Білочка» за послуги в сумі 10020 грн.;

3) з каси видано інженеру Василенку В.О. готівку на закордонне відрядження в сумі 10550 грн.;

4) виплачено готівку фізичній особі-підприємцю Андушко А.О. за матеріали на суму 13000 грн.;

5) сплачено готівкою рахунок за теплопостачання в сумі 11000 грн.

**Завдання 3.** На підставі наведеного Звіту касира відновити господарські операції ТзОВ «Прометей», проставити шифри кореспондуючих рахунків.

ЗВІТ КАСИРА (ВІДРИВНИЙ АРКУШ КАСОВОЇ КНИГИ)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ документу** | **Від кого отримано, кому видано** | **Номер кореспондуючого рахунку** | **Надходження** | **Витрачання** |
|  | Залишок на початок дня |  | 1500,00 | – |
| 12 | Стецюк С.К., за чеком № 125987 |  | 25400,00 | – |
| 10 | Заробітна плата за лютий ц.р. |  |  | 19000,00 |
| 11 | Мороз М.З. на господарські потреби |  |  | 780,00 |
| 13 | Опанасюк О.К., повернення підзвітних сум |  | 120,00 |  |
| 12 | ТОВ «Олімп» |  |  | 1200,00 |
| 14 | Засновник Іванченко І.О. |  | 1000,00 |  |
| Разом за день | | |  |  |
| Залишок на кінець дня | | |  |  |

Касир Стецюк

Записи в Касовій книзі перевірив і документи в кількості \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

прибуткових і \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ видаткових отримав

Бухгалтер Ковальчук

**Завдання 4.** Відобразити операції в обліку, вказати первинні документи.

13 жовтня ц.р. на ПП «Орхідея» кошти у вигляді готівкової виручки від реалізації товарів у сумі 10000 грн. були здані для зарахування на поточний рахунок підприємства.

Кошти зараховано на поточний рахунок підприємства 15 жовтня ц.р.

**Завдання 5.** Відобразити операції в обліку, вказати первинні документи. Визначити залишки готівки та грошових документів на кінець дня.

**Залишок** готівки в касі на 15.02 ц.р. становив 1000 грн., талонів на бензин 5 шт. на 20 л (за ціною 500 грн.), 7 шт. на 15 л (за ціною 375 грн.) та 8 шт. на 10 л (за ціною 250 грн.), 50 поштових марок за ціною 9 грн.

Відповідно до записів у Касовій книзі 15.02 ц.р. в касу **надійшло:** 6500 грн. від покупця товарів, 210000 грн. – для видачі заробітної плати; 2335 грн. – плата за послуги транспортування; 1440 грн. – в рахунок погашення заборгованості за проживання у гуртожитку.

За цей же день **витрачено**: 190000 грн. – на видачу заробітної плати; 3600 грн. – на оплату придбаних запасних частин у фізичних осіб; 1200 грн. – на сплату податку на прибуток до бюджету; 3 талони на бензин на 20 л, 5 талонів на бензин на 15 л, 15 поштових марок.

**ДОМАШНЄ ЗАВДАННЯ**

**Завдання 1.** Скласти бухгалтерські проводки та первинні документи. Визначити залишок готівки в касі на кінець операційного дня.

Залишок коштів в касі на початок операційного дня – 300 грн.

Протягом робочого дня 29-го квітня ц.р. в касі підприємства «Світанок» здійснювалися наступні операції:

1. Отримано в касу готівку від ТзОВ «Мус» за відвантажену йому продукцію на суму 8000 грн.
2. Оплачено рахунок постачальника готівкою на суму 5430 грн.
3. Підзвітна особа повернула невикористані суми, отримані нею у підзвіт на суму 400 грн.
4. Отримано в касу готівку, що призначена для виплати заробітної плати працівникам підприємства, на суму 100000 грн.
5. Виплачено заробітну плату працівникам на суму 79200 грн.
6. За результатами інвентаризації каси відображено лишки готівки в сумі 30 грн. і недостачу поштових марок (10 шт. за ціною 7 грн.).

**Завдання 2.** Скласти бухгалтерські проводки та первинні документи.

17 травня ц.р. секретар ТзОВ «Омега» Боримська Б.А. придбала на пошті 15 маркованих конвертів за 10 грн. за штуку, 17 звичайних конвертів за 3 грн., в т.ч. ПДВ, та 20 поштових марок за 7 грн. за штуку.

Вона подала до бухгалтерії Звіт про використання коштів, отриманих в підзвіт або на відрядження, на загальну суму покупку. У тому ж місяці всі конверти та марки були використані.