

Практическая работа №2 по МДК 05.02 Порядок ведения кассовых операций

Тема: «Учет кассовых операций»

Цель работы: порядок оформления и составление кассовых документов и порядок заполнения журнал–ордера и ведомости.

Порядок выполнения работы:

1. По исходным данным, представленным в табл. 2.1 и 2.2, оформить приходные, расходные кассовые ордера и зарегистрировать их в журнале регистрации и заполнить отчеты кассира за указанные даты.

2. Выполнить корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции в журнале учета хозяйственных операций табл.2.3.

3. Заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 50 «Касса».

Таблица 2.1

№ операции	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	02г.	Получены денежные средства с расчетного счета по чеку №141215 на командировочные расходы и хозяйственные цели	12 000,00
2	02..... г.	Выдано Табакову Д.В. на командировочные расходы	4 000,00
3	02..... г.	Выдано Смирновой Т.А. под отчет для приобретения товарно-материальных ценностей (ТМЦ)	8 000,00
4	02..... г.	Получено от заказчиков за оказанные услуги по счету № 30	5 500,00
5	02..... г.	Миронов А.В. внес долю в уставный капитал наличными средствами	10 000,00
6	02..... г.	Сданы денежные средства в банк на расчетный счет	15 000,00
7	05..... г.	Получены денежные средства с расчетного счета по чеку №141216 на выдачу заработной платы	25 560,00
8	05..... г.	Возврат от Смирновой Т.А. неиспользованного остатка для приобретения ТМЦ по авансовому отчету	1 200,00
9	05..... г.	Выдана заработная плата работникам согласно расчетно-платежной ведомости	24 790,00
10	05..... г.	Выдано Аксеновой А.А. единовременное пособие	550,00
11	05..... г.	Сдано в банк для зачисления на расчетный счет (депонированная заработная плата)	сумму определить
12	05..... г.	Уплачено поставщику ООО «Люкс» за товар по счет фактуре № 897	2 370,00

13	12..... г.	Получен краткосрочный займ от ЗАО «Эдем»	12 370,00
14	12..... г.	Отражена недостача в кассе согласно акту инвентаризации	250,00
15	12..... г.	Получена арендная плата от ООО «Азалия» согласно договору № 69 от 30 сентября	1 780,00
16	12..... г.	Получена выручка за реализованные материальные ценности от ПКФ «Три А»	1 580,00
17	12..... г.	Выдано Миронову А.В. на командировочные расходы	3 000,00
18	12..... г.	Возврат от Табакова Д.В. неиспользованного остатка по авансовому отчету	700,00
19	22..... г.	Уплачено подрядчикам за оказанные услуги согласно договору №203 от 25 августа	274,00
20	22..... г.	Выдано Лебедевой О.Г. для приобретения канцелярских принадлежностей	192,00
21	22..... г.	Получен аванс от ООО «Люкс»	1 450,00
22	22..... г.	Безвозмездно получены наличные денежные средства от ООО «Шик»	3 500,00
23	22..... г.	Получены денежные средства с валютного счета по чеку №176523	3 220,00
24	22..... г.	Получена и выплачена депонированная заработная плата	сумму определить
25	28..... г.	Получена выручка за реализацию основного средства от ЗАО «Альтаир»	1 320,00
26	28..... г.	Поступили платежи от работников по выданным ссудам	2 740,00
27	28..... г.	Получено от Миронова А.В. остаток неиспользованного аванса на командировочные расходы	558,00
28	28..... г.	Выплачены дивиденды акционерам согласно протоколу №6641 собрания учредителей	11 414,00
29	28..... г.	Уплачено поставщику ЗАО «Эдем» за материалы по счет №6754	10 500,00
30	28..... г.	Выдана Егоровой Е.Л. единовременное пособие	450,00

Таблица 2.2

№ варианта	Сумма остатка по счету №50 на 01..... г.	Последний номер в журнале регистрации	№ варианта	Сумма остатка по счету №50 на 01..... г.	Последний номер в журнале регистрации
1	1 500,00	ПКО – № 23 РКО – № 58	17	2 800,00	ПКО – № 147 РКО – № 120
2	1 700,00	ПКО – № 53 РКО – № 88	18	2 900,00	ПКО – № 894 РКО – № 741
3	2 300,00	ПКО – № 123 РКО – № 158	19	3 100,00	ПКО – № 546 РКО – № 420
4	1 600,00	ПКО – № 203 РКО – № 303	20	2 350,00	ПКО – № 258 РКО – № 190
5	2 200,00	ПКО – № 117 РКО – № 125	21	1 890,00	ПКО – № 185 РКО – № 170
6	2 000,00	ПКО – № 99 РКО – № 106	22	1 680,00	ПКО – № 24 РКО – № 59
7	2 500,00	ПКО – № 256 РКО – № 205	23	1 970,00	ПКО – № 54 РКО – № 89
8	1 800,00	ПКО – № 77 РКО – № 97	24	2 230,00	ПКО – № 124 РКО – № 159
9	1 900,00	ПКО – № 120 РКО – № 121	25	2 050,00	ПКО – № 204 РКО – № 304
10	2 400,00	ПКО – № 569 РКО – № 654	26	2 560,00	ПКО – № 118 РКО – № 126
11	2 600,00	ПКО – № 852 РКО – № 785	27	2 070,00	ПКО – № 100 РКО – № 107
12	1 550,00	ПКО – № 1236 РКО – № 1356	28	2 410,00	ПКО – № 257 РКО – № 206
13	3 000,00	ПКО – № 20 РКО – № 30	29	1 730,00	ПКО – № 78 РКО – № 98
14	1 300,00	ПКО – № 45 РКО – № 56	30	1 960,00	ПКО – № 121 РКО – № 146
15	2 700,00	ПКО – № 69 РКО – № 58	31	2 430,00	ПКО – № 570 РКО – № 655
16	2 150,00	ПКО – № 305 РКО – № 452	32	2 680,00	ПКО – № 853 РКО – № 786
№ варианта	Сумма остатка по счету №50 на 01..... г.	Последний номер в журнале регистрации	№ варианта	Сумма остатка по счету №50 на 01..... г.	Последний номер в журнале регистрации
33	1 580,00	ПКО – № 24 РКО – № 59	49	2 890,00	ПКО – № 148 РКО – № 121
34	1 770,00	ПКО – № 54 РКО – № 89	50	2 980,00	ПКО – № 895 РКО – № 742
35	2 330,00	ПКО – № 124 РКО – № 159	51	3 180,00	ПКО – № 547 РКО – № 421
36	1 690,00	ПКО – № 204 РКО – № 304	52	2 380,00	ПКО – № 259 РКО – № 191
37	2 250,00	ПКО – № 118 РКО – № 126	53	1 860,00	ПКО – № 186 РКО – № 171
38	2 050,00	ПКО – № 100 РКО – № 107	54	1 640,00	ПКО – № 25 РКО – № 60

39	2 590,00	ПКО – № 257 РКО – № 206	55	1 990,00	ПКО – № 55 РКО – № 70
40	1 890,00	ПКО – № 78 РКО – № 98	56	2 280,00	ПКО – № 125 РКО – № 160
41	1 990,00	ПКО – № 121 РКО – № 125	57	2 750,00	ПКО – № 205 РКО – № 305
42	2 490,00	ПКО – № 570 РКО – № 655	58	2 390,00	ПКО – № 119 РКО – № 127
43	2 690,00	ПКО – № 853 РКО – № 786	59	2 770,00	ПКО – № 101 РКО – № 108
44	1 590,00	ПКО – № 1237 РКО – № 1357	60	2 910,00	ПКО – № 258 РКО – № 207
45	3 090,00	ПКО – № 21 РКО – № 31	61	1 590,00	ПКО – № 79 РКО – № 99
46	1 390,00	ПКО – № 46 РКО – № 57	62	1 730,00	ПКО – № 122 РКО – № 147
47	2 790,00	ПКО – № 69 РКО – № 58	63	2 825,00	ПКО – № 571 РКО – № 656
48	2 190,00	ПКО – № 305 РКО – № 452	64	2 579,00	ПКО – № 854 РКО – № 787

Таблица 2.3

Журнал регистрации

Приходные кассовые ордера				Расходные кассовые ордера			
№	дата	содержание	сумма, руб.	№	дата	содержание	сумма, руб.

Касса за _____ год

№ документа	От кого получено или кому выдано	№ корреспондирующих счетов	Приход, руб.	Расход, руб.
Остаток на начало дня				

