

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 | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

