

Реєстрація прибуткових і видаткових касових ордерів у журналі

У додатку 4 до Положення № 148 затверджено дві форми цього журналу– КО-3 і КО-3а.

КО-3 передбачає зазначення на сторінці журналу лише прибуткових або лише видаткових касових документів

КО-3а припускає відображення таких документів на одній сторінці журналу, але окремо – в різних графах.

Типові форми КО-3, КО-3а ведуться за рішенням керівника. В самому Положенні жодних рекомендацій чи вимог, яку з цих форм обрати, немає.

ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ОФОРМЛЕННЯ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ

Касові операції оформляються прибутковими та видатковими касовими ордерами, типові форми і порядок заповнення яких затверджені наказом Міністерства статистики України від 15.02.96 №51 "Про затвердження типових форм первинного обліку касових операцій"

ПКО

ВКО

ЖУРНАЛ

КАСОВА
КНИГА

ЖУРНАЛ
-ОРДЕР

ПРИЙОМ ГОТІВКИ

Прийом готівки в касу проводиться за прибутковими касовими ордерами.

Касовий ордер №	Дата	Сума	Підприємство

Особі, що здає кошти в касу, видається квитанція, завірена підписами головного бухгалтера і касира та печаткою підприємства

Додаток 2
до Положення про ведення касових операцій
у національній валюті в Україні

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ _____
Типова форма № КО-1

Л
І
Н
І
Я
В
І
Д
Р
І
З
У

_____ (найменування підприємства (установи, організації))

КВИТАНЦЯ
до прибуткового касового ордера № _____

від « _____ » _____ 20__ р.

_____ (найменування підприємства (установи, організації))

ПРИБУТКОВИЙ КАСОВИЙ ОРДЕР № _____
від « _____ » _____ 20__ р.

Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума цифрами	Код цільового призначення	

Прийнято від _____

Підстава: _____

Сума _____

_____ (словами) _____ грн. _____ коп.

Додатки: _____

Головний бухгалтер _____
(підпис, прізвище, ініціали)

Одержав Касир _____
(підпис, прізвище, ініціали)

Прийнято від _____

Підстава: _____

Сума _____
(словами)

_____ грн. _____ коп.

М.П.

Головний бухгалтер _____
(підпис, прізвище, ініціали)

Касир _____
(підпис, прізвище, ініціали)

© 2002/03

При видачі працівнику готівки за ВКО касир вимагає пред'явити паспорт чи документ, що його заміняє.

ВИДАЧА ГОТІВКИ

Видатковий касовий ордер

№	Дата	Сума	Підпис касира	Підпис керівника

Підпис: _____

Підпис: _____

Видача готівки з каси проводиться за видатковими касовими ордерами.

Додаток 3
до Положення про ведення касових операцій у національній
валюті в Україні

Типова форма № КО-2

_____ (найменування підприємства (установа, організація))

Ідентифікаційний
код ЄДРПОУ _____

ВИДАТКОВИЙ КАСОВИЙ ОРДЕР

від _____ р.

Номер документа	Дата складання		Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума	Код цільового призначення	
1	2	3	4	5	6	7	8

Видати _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

Підстава: _____
Сума: _____
(словом)

Додаток: _____

Керівник _____ **Головний бухгалтер** _____
(підпис, прізвище, ініціали) (підпис, прізвище, ініціали)

Одержав _____ грн. коп.
(словом)

* ____ * _____ 20__ р. Підпис одержувача _____

За _____
Найменування, номер, дата та місце видачі документа, пемій засвідчує особу одержувача

Видав касир _____
(підпис, прізвище, ініціали)

Журнал реєстрації ПКО та ВКО

До передачі в касу
прибуткові касові ордера
чи видаткові реєструються
в Журналі реєстрації
прибуткових і видаткових
документів.

Універсальний касовий документ

Типовий формуляр № 001/0

Для підприємств, які є платниками єдиного податку

Згідно з Інструкцією щодо заповнення форм статистичної звітності № 10-001/0

Журнал
реєстрації прибуткових і видаткових касових документів

№ _____

Відомості про підприємство (платника єдиного податку)

Таблиця 1

№ п/п	Прибуткові документи		Сума	Кількість	Видаткові документи		Сума	Кількість
	п/п	к/п			п/п	к/п		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Типова форма № КО-3а

_____ (підприємство/організація/установа/фізична особа)

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організації України _____

**Журнал
реєстрації прибуткових і видаткових касових документів**

20__ року

За цим зразком друкувати всі сторінки журналу.

Таблиця 2

№ з/п	Прибутковий документ		Сума	Примітки	Видатковий документ		Сума	Примітки
	дата	номер			дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

ТОВ «Альфа»
(найменування підприємства
(установи, організації))

Типова форма № КО-3а
Затверджена наказом Міністерства
України від 15.02.1996 р. № 51
Ідентифікаційний
Код ЄДРПОУ 21571701

**Журнал реєстрації
прибуткових та вибуткових касових документів
за 2013 р.**

За цим зразком друкувати всі сторінки журналу.

Прибутковий касовий ордер		Сума	Примітки	Видатковий касовий ордер		Сума	Примітка
Дата	№			дата	№		
1	2	3	4	5	6	7	8
21.04.13	02 АУ 662711	150 000	З банку — зарплата	21.04.13	187	149 900	Зарплата
				22.04.13	188	17	Придбання товарів
				23.04.13	189	100	Депоновано
	Всього за день	150 000				150 017	

Виконавець _____

Головний бухгалтер _____

Примітка. Ця форма ведеться на розсуд керівництва замість ведення журналу за формою № КО-3.