

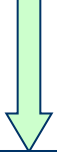
# Тема занятия: «Учет кассовых операций»

---

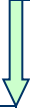
Гончарова Ирина Ивановна, преподаватель  
ФГОУ СПО «Алтайский промышленно  
экономический колледж».

Разработано в рамках приказа № 1760 НГТУ  
«Компьютерная презентация в учебном процессе: от  
педагогического проектирования до использования»

**Бухгалтерский учет**



**Финансовый учет**



Учет  
процесса  
снабжения

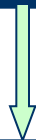
Учет  
процесса  
продаж

Учет  
процесса  
производства



Бухгалтерска  
я  
отчетность

# Учет процесса снабжения



Учет основных средств



Учет материалов



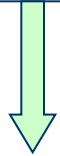
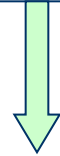
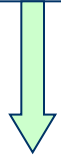
Учет нематериальных активов



- Поступление материалов
- Выбытие материалов
- Документальное оформление операций
- Синтетический учет



# Бухгалтерская отчетность



Учет расчетов

Учет и отражение  
кассовых операций

Учет и отражение  
расчетов с  
подотчетными  
лицами

Учет и отражение  
расчетов с  
подотчетными  
лицами

Учет и отражение  
операций по  
расчетному счету

Учет и отражение  
расчетов с  
персоналом  
по оплате труда

Учет расчетов с  
бюджетом и  
внебюджетными  
фондами

# Цели занятия

---



- Знать  
порядок учета кассовых операций
- Уметь:
  - заполнять кассовые документы
  - составлять бухгалтерские проводки по учету кассовых операций

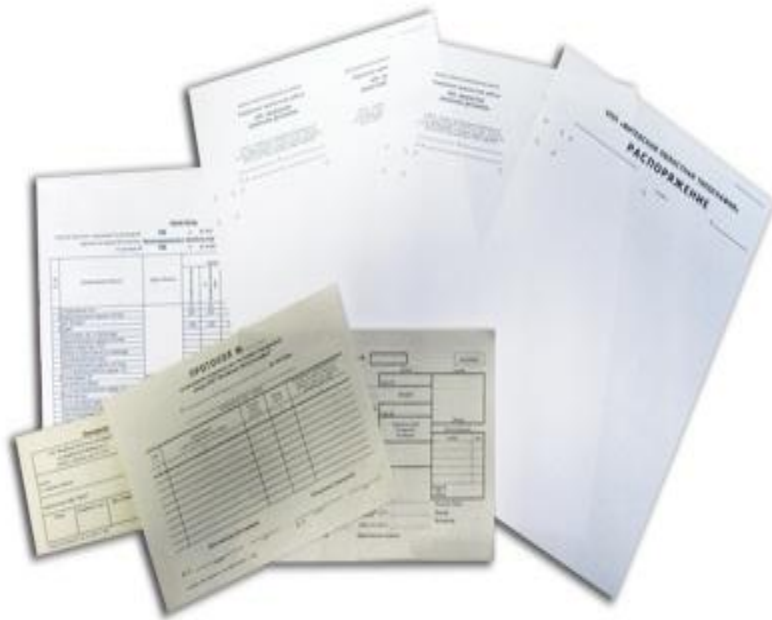
## Перечень вопросов

---

- Прием и увольнение кассира
- Требования к техническому обеспечению помещения кассы
- Документальное оформление кассовых операций
- Синтетический учет кассовых операций

# Документальное оформление поступления и выбытия денежных средств

---



- приходный кассовый ордер
- расходный кассовый ордер
- объявление на взнос наличными
- кассовая книга (отчет кассира)

# Требования к техническому обеспечению помещения кассы

---

- быть изолированным от других служебных и подсобных помещений
- располагаться на промежуточных этажах многоэтажных зданий
- закрываться на две двери
- иметь сейф (металлический шкаф)
- располагать исправным огнетушителем





# Приходный кассовый ордер

Унифицированная форма № КО-1  
Утверждена постановлением Госкомстата  
России от 18.08.98 № 88

**ЗАО «Фрегат»**  
(организация)

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Код
0310001
52564479

(структурное подразделение)

## ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Помер документа	Дата составления
19	05.11.2009

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код струк- турного подразде- ления	корреспон- дирующий счет, субсчет	код аналити- ческого учета		
50	—	66	—	25 000=	—

Принято от ООО «Персей» через Лаврова А.П.

Основание: Краткосрочный заем по договору № 3/К от 01.11.2009

Сумма Двадцать пять тысяч (прописью) руб. — коп.

В том числе Без НДС

Приложение \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер Петрова (подпись) Н.В. Петрова (расшифровка подписи)

Получил кассир Воронова (подпись) Т.Н. Воронова (расшифровка подписи)

**ЗАО «Фрегат»**  
(организация)

## КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 19  
от « 05 » ноября 2009 г.

Принято от ООО «Персей» через  
Лаврова А.П.

Основание: Краткосрочный заем по  
договору № 3/К от 01.11.2009

Сумма 25 000 руб. — коп.  
(цифрами)

Двадцать пять тысяч (прописью)

руб. — коп.

В том числе Без НДС

« 05 » ноября 2009 г.

МП (штампа)

Главный бухгалтер Петрова (подпись) Н.В. Петрова (расшифровка подписи)

Кассир Воронова (подпись) Т.Н. Воронова (расшифровка подписи)

Линия отреза

# Расходный кассовый ордер

Унифицированная форма № КО-2  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 г. № 88

ЗАО "ФРЕГАТ"

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды	
0310002	
18075761	

структурное подразделение

## РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата поставления
80	05.11.2009

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
	71			50	3000-00	

Выдать Мпчачиной Ирине Васильевне фамилия, имя, отчество

Основание: На хозяйственные нужды

Сумма Три тысячи прописью

руб. 00 коп.

Приложение Служебная записка главного бухгалтера от 6 августа 2002 года

Руководитель организации директор должность И.В.Петрова подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер И.В.Петрова подпись

Получил Три тысячи сумма прописью

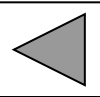
руб. 00 коп.

09 августа 2002 года Подпись

По пропуск № 50605, выданный отделом кадров ЗАО "Фрегат" 14 декабря 2001 года наименование, номер, дата

удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир Т.Н.Воронова подпись



# Объявление на взнос наличными

□ Объявление  
(заполняется в организации)

□ Квитанция  
(заполняется банком)

□ Ордер

Объявление на взнос наличными		Код формы документа по ОКУД	
ОБЪЯВЛЕНИЕ № <input type="text"/>		0402001	
« 08 » сентября 2009 года			
ДЕБЕТ		25000-00	
От кого ООО «Омелга»	счет № 20202810750123400012	КРЕДИТ	
Получатель ООО «Омелга»	счет № 40702810500005042124	Сумма цифрами	
ИНН 7717027908	КПП 671010011	в том числе	
р/счет № 40702810500005042124	ОКАТО 77401000000	по символам:	
Наименование банка-владельца	БИК 044525112	символ	сумма
Московский ф-л АБ «Россия»	БИК 044525112	02	25000-00
Наименование банка-получателя	БИК 044525112		
Московский ф-л АБ «Россия»	БИК 044525112		
Сумма прописью Двадцать пять тысяч		руб.	00 коп.
Источник поступления Торговая выручка		(шестами)	
Подпись клиента	Бухгалтерский работник	Кассовый работник	

КВИТАНЦИЯ № <input type="text"/>		Код формы документа по ОКУД	
« 08 » сентября 2009 года		0402001	
От кого ООО «Омелга»		Для зачисления на счет № 40702810500005042124	
Получатель ООО «Омелга»	ИНН 7717027908	КПП 671010011	Сумма цифрами
р/счет № 40702810500005042124	ОКАТО 77401000000	25000-00	
Наименование банка-владельца	БИК 044525112		
Московский ф-л АБ «Россия»	БИК 044525112		
Наименование банка-получателя	БИК 044525112		
Московский ф-л АБ «Россия»	БИК 044525112		
Сумма прописью Двадцать пять тысяч		руб.	00 коп.
Источник поступления Торговая выручка		(шестами)	
место печати (пштамп)	Бухгалтерский работник	Кассовый работник	

ОРДЕР № <input type="text"/>		Код формы документа по ОКУД	
« 08 » сентября 2009 года		0402001	
ДЕБЕТ		25000-00	
От кого ООО «Омелга»	счет № 20202810750123400012	КРЕДИТ	
Получатель ООО «Омелга»	счет № 40702810500005042124	Сумма цифрами	
ИНН 7717027908	КПП 671010011	в том числе	
р/счет № 40702810500005042124	ОКАТО 77401000000	по символам:	
Наименование банка-владельца	БИК 044525112	символ	сумма
Московский ф-л АБ «Россия»	БИК 044525112	02	25000-00
Наименование банка-получателя	БИК 044525112		
Московский ф-л АБ «Россия»	БИК 044525112		
Сумма прописью Двадцать пять тысяч		руб.	00 коп.
Источник поступления Торговая выручка		(шестами)	
	Бухгалтерский работник	Кассовый работник	

# Объявление

Приложение 6  
к Положению Банка России "О порядке ведения  
кассовых операций и правилах хранения, перевозки  
и инкассации банкнот и монеты Банка России  
в кредитных организациях на территории  
Российской Федерации"  
от 24.04.2008 №318-П

Объявление на взнос наличными

**ОБЪЯВЛЕНИЕ №**

01 сентября 2008 года

Код формы документа по ОКУД
<b>0402001</b>

		ДЕБЕТ	КРЕДИТ	
От кого ЗАО "Милана"	счет № 20202810759123400012			
Получатель ЗАО "Милана"	счет № 40702810500005042124			5000-00
	ИНН 7717027908	КПП 671010011	Сумма цифрами	
р/счет № 40702810500005042124		ОКАТО 77401000000	в том числе	
Наименование банка-вносителя			по символам:	
АКБ "Нефтепромбанк"		БИК 044585272	символ	сумма
Наименование банка-получателя		БИК 044585272	02	5000-00
АКБ "Нефтепромбанк"				
Сумма прописью Пять тысяч				
Источник поступления Торговая выручка			руб.	00 коп.
			(цифрами)	

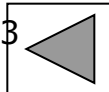
Подпись клиента

Бухгалтерский работник

Кассовый работник

# Квитанция

<b>КВИТАНЦИЯ №</b> <input type="text"/>		<b>Код формы документа по ОКУД</b>
« <b>08</b> » <b>сентября</b> <b>2009</b> года		<b>0402001</b>
<b>От кого</b> <b>ООО «Омега»</b>		Для зачисления на счет № <b>40702810500005042124</b>
<b>Получатель</b> <b>ООО «Омега»</b>		Сумма цифрами <b>25000-00</b>
<b>ИНН</b> <b>7717027908</b>	<b>КПП</b> <b>671010011</b>	
<b>р/счет №</b> <b>40702810500005042124</b>	<b>ОКАТО</b> <b>77401000000</b>	
<b>Наименование банка-вносителя</b> <b>Московский ф-л АБ «Россия»</b>		<b>БИК</b> <b>044525112</b>
<b>Наименование банка-получателя</b> <b>Московский ф-л АБ «Россия»</b>		<b>БИК</b> <b>044525112</b>
<b>Сумма прописью</b> <b>Двадцать пять тысяч</b>		
		руб. <b>00</b> коп. (цифрами)
<b>Источник поступления</b> <b>Торговая выручка</b>		
место печати (штампа)	Бухгалтерский работник	Кассовый работник



# Ордер

ОРДЕР №		Код формы документа по ОКУД	
« 08 » сентября 2009 года		0402001	
ДЕБЕТ			
От кого	ООО «Омега»	счет №	20202810759123400012
КРЕДИТ			
Получатель	ООО «Омега»	счет №	40702810500005042124
ИНН	7717027908	КПП	671010011
р/счет №	40702810500005042124	ОКАТО	77401000000
Наименование банка-вносителя	Московский ф-л АБ «Россия»	БИК	044525112
Наименование банка-получателя	Московский ф-л АБ «Россия»	БИК	044525112
Сумма прописью	Двадцать пять тысяч		
		руб.	00 коп.
		(цифрами)	
Источник поступления	Торговая выручка		

Бухгалтерский расчетный документ  
в двух экземплярах равным

Кассовый расчетный документ  
в двух экземплярах равным

# Кассовая книга

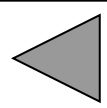
Касса за « 05 » ноября 2009 г. Лист 1

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			3 руб. 14 коп.	X
PKO №18	от Никифорова Н.С.	71	450=	
PKO №19	от ООО «Персей»	66	25 000=	
PKO №34	Майорову И.С.	73		1 400=
Перенос			25 450=	1 400=

ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВКИ

Линия отреза

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Итого за день			25 450=	1 400=
Остаток на конец дня			24 053 руб. 14 коп.	X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			-	X
Кассир	<u>Воронова</u> подпись		<u>Т.Н. Воронова</u> расшифровка подписи	
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве				
			два	приходных и
			прощью	
			одн	расходных
			прощью	
получил.				
Бухгалтер	<u>Петрова</u> подпись		<u>Н.В. Петрова</u> расшифровка подписи	



# Синтетический учет кассовых операций

---

## Счет 50 «КАССА», Активный

Дебет	Кредит
СнД – остаток денежных средств на начало периода	
ОбД – поступление денежных средств в кассу	ОбК – выбытие денежных средств
СкК – остаток денежных средств на конец периода	



# Вопросы для самопроверки

---



- Каким документом регулируется учет кассовых операций?
- Какой счет предназначен для учета кассовых операций?
- Какими документами оформляется поступление и выдача денежных средств?