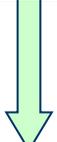


Тема занятия: «Учет кассовых операций»

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

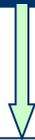
Учет
процесса
продаж

Учет
процесса
производства

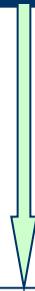


Бухгалтерска
я
отчетность

Учет процесса снабжения



Учет основных средств



Учет материалов



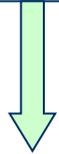
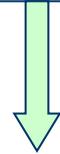
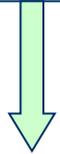
Учет нематериальных активов



- 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

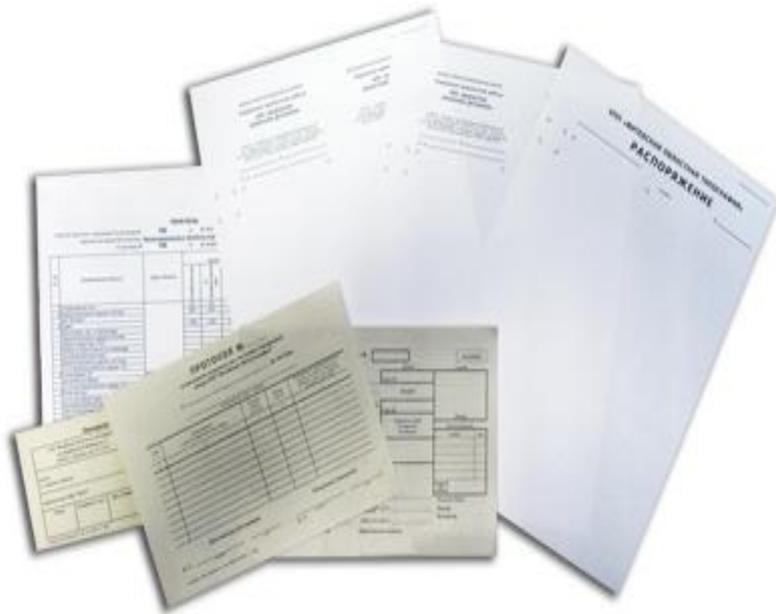


- Знать
порядок учета кассовых операций
- Уметь:
 - заполнять кассовые документы
 - составлять бухгалтерские проводки по учету кассовых операций

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

Номер документа	Дата составления
19	05.11.2009

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического 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	
Форма по ОКУД	0310002
по ОКПО	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 № _____		0402001	
« 08 » сентября 2009 года			
От кого <i>ООО «Омелга»</i>		ДЕБЕТ	
с/счет № 20202810750123400012		КРЕДИТ	
Получатель <i>ООО «Омелга»</i>		25000-00	
с/счет № 40702810500005042124		Сумма цифрами	
ИНН 7717027908		в том числе	
КПП 671010011		по символам:	
р/счет № 40702810500005042124		символ	
ОКАТО 77401000000		сумма	
Наименование банка-владельца		02	
Наименование банка-получателя		25000-00	
БИК 044525112		Сумма прописью	
БИК 044525112		Двадцать пять тысяч	
Сумма прописью		руб. 00 коп.	
		(шестами)	
Источник поступления Торговая выручка			
Подпись клиента		Бухгалтерский работник	
		Кассовый работник	
КВИТАНЦИЯ № _____		Код формы документа по ОКУД	
« 08 » сентября 2009 года		0402001	
От кого <i>ООО «Омелга»</i>		Для зачисления на счет №	
Получатель <i>ООО «Омелга»</i>		40702810500005042124	
с/счет № 40702810500005042124		Сумма цифрами	
ИНН 7717027908		25000-00	
КПП 671010011		Сумма прописью	
р/счет № 40702810500005042124		Двадцать пять тысяч	
ОКАТО 77401000000		руб. 00 коп.	
		(шестами)	
Источник поступления Торговая выручка			
место печати (пштамп)		Бухгалтерский работник	
		Кассовый работник	
ОРДЕР № _____		Код формы документа по ОКУД	
« 08 » сентября 2009 года		0402001	
От кого <i>ООО «Омелга»</i>		ДЕБЕТ	
с/счет № 20202810750123400012		КРЕДИТ	
Получатель <i>ООО «Омелга»</i>		25000-00	
с/счет № 40702810500005042124		Сумма цифрами	
ИНН 7717027908		в том числе	
КПП 671010011		по символам:	
р/счет № 40702810500005042124		символ	
ОКАТО 77401000000		сумма	
Наименование банка-владельца		02	
Наименование банка-получателя		25000-00	
БИК 044525112		Сумма прописью	
БИК 044525112		Двадцать пять тысяч	
Сумма прописью		руб. 00 коп.	
		(шестами)	
Источник поступления Торговая выручка			
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
0402001

		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)	

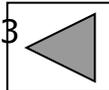
Подпись клиента

Бухгалтерский работник

Кассовый работник

Квитанция

КВИТАНЦИЯ № <input type="text"/>		Код формы документа по ОКУД
« 08 » сентября 2009 года		0402001
От кого ООО «Омега»		Для зачисления на счет № 40702810500005042124
Получатель ООО «Омега»		Сумма цифрами 25000-00
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		
место печати (штампа)	Бухгалтерский работник	Кассовый работник



Ордер

ОРДЕР №		Код формы документа по ОКУД	
« 08 » сентября 2009 года		0402001	
От кого <i>ООО «Омега»</i>		ДЕБЕТ	
счет № <i>20202810759123400012</i>		25000-00	
Получатель <i>ООО «Омега»</i>		КРЕДИТ	
счет № <i>40702810500005042124</i>		Сумма цифрами	
ИНН <i>7717027908</i>	КПП <i>671010011</i>	в том числе	
р/счет № <i>40702810500005042124</i>	ОКАТО <i>77401000000</i>	по символам:	
Наименование банка-вносителя	БИК <i>044525112</i>	символ	сумма
<i>Московский ф-л АБ «Россия»</i>		<i>02</i>	<i>25000-00</i>
Наименование банка-получателя	БИК <i>044525112</i>		
<i>Московский ф-л АБ «Россия»</i>			
Сумма прописью <i>Двадцать пять тысяч</i>		руб.	<i>00</i> коп.
		(цифрами)	
Источник поступления <i>Торговая выручка</i>			

Бухгалтерский расчетный документ
вручен и принят

Кассовый расчетный документ
вручен и принят

Кассовая книга

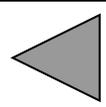
Касса за « 05 » ноября 2009 г. Лист 1

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 И.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
			протисью	
			один	расходных
			протисью	
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?