

Дата: 25.09.2023

Група: 35

Предмет: Основи бухгалтерського обліку

УРОК № 18

ТЕМА: Синтетичний та аналітичний облік касових операцій.

МЕТА:

- Ознайомити учнів з порядком синтетичного та аналітичного обліку касових операцій
- Сформувати в учнів поняття кореспонденцію касових операцій
- Сприяти всебічному розвитку особистості;
- Виховувати інформаційно-освічену людину.

Вивчення нового матеріалу:

Задача 1. Вкажіть кореспонденцію рахунків за наступними господарськими операціями та складіть шахову оборотну відомість. Для кожної операції вкажіть первинні документи

№ п/п	Господарська операція	Сума, грн.	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	Здано гроші з каси на поточний рахунок у банку	8000	301+	311-
2	Перераховані гроші з поточного рахунку в банку на погашення зобов'язання постачальнику	7500	63-	311-
3	Оплата покупцем вимоги через поточний рахунок	3200	311+	361-
4	Зняття готівки з рахунку в банку для виплати зарплати	1500	301+	311-
5	Отримано короткостроковий кредит банку	20000	311+	60+
6	Видано працівникам зарплату	10000	66-	301-
7	Перераховано в бюджет податок на додану вартість	3000	64-	311-
8	Перераховано заборгованість пенсійному фонду	3200	651-	311-
9	Списані на виробництво матеріали	1800	23+	20-

Розв'язок:

1. Складемо журнал господарських операцій з кореспонденція рахунків

№ п/п	Господарська операція	Сума, грн.	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	Здано гроші з каси на поточний рахунок у банку	8000	311 (+)	301 (-)
2	Перераховані гроші з поточного рахунку в банку на	7500	631 (-)	311 (-)

	погашення зобов'язання постачальнику			
3	Оплата покупцем вимоги через поточний рахунок	3200	311 (+)	361(-)
4	Зняття готівки з рахунку в банку для виплати зарплати	1500	301 (+)	311 (-)
5	Отримано короткостроковий кредит банку	20000	311 (+)	601 (+)
6	Видано працівникам зарплату	10000	661 (-)	311 (-)
7	Перераховано в бюджет податок на додану вартість	3000	641 (-)	311 (-)
8	Перераховано заборгованість пенсійному фонду	3200	651 (-)	311 (-)
9	Списані на виробництво матеріали	1800	23 (+)	20 (-)

2. Шахова оборотна відомість

Рахунки, які дебітуються	Рахунки, які кредитуються										Разом
	20	23	301	311	361	601	631	641	651	661	
20											
23	1800										1800
301				1500							1500
311			8000		3200	20000					31200
361											
601											
631				7500							7500
641				3000							3000
651				3200							3200
661				10000							10000
Разом	1800		8000	25200	3200	20000					58200

3. Первинні документи:

№ п/п	Господарська операція	Первинні документи
1	Здано гроші з каси на поточний рахунок у банку	Видатковий касовий ордер Об'ява на здачу готівки Виписка з банківського рахунку
2	Перераховані гроші з поточного рахунку в банку на погашення зобов'язання постачальнику	Платіжне доручення

		Виписка з банківського рахунку
3	Оплата покупцем вимоги через поточний рахунок	Платіжне до ручення-вимога Виписка з банківського рахунку
4	Зняття готівки з рахунку в банку для виплати зарплати	Чек Прибутковий касовий ордер Виписка з банківського рахунку
5	Отримано короткостроковий кредит банку	Кредитний договір Виписка з банківського рахунку
6	Видано працівникам зарплату	Розрахункова платіжна відомість по заробітній платі Видатковий касовий ордер
7	Перераховано в бюджет податок на додану вартість	Платіжне доручення Виписка з банківського рахунку
8	Перераховано заборгованість пенсійному фонду	Платіжне доручення Виписка з банківського рахунку
9	Списані на виробництво матеріали	Видаткова накладна Прибуткова накладна

Задача 2. На підставі наведених даних складіть початковий баланс.

Залишки на рахунках:

Статті, що обліковуються	Сума, грн.
Каса	22100 А
Векселі отримані	12900 А
Кошти на чековій книжці	11800 П
Незавершене виробництво	30000 А
Сировина	3000А
Зобов'язання за послугами отриманими	62000П
Довгостроковий кредит банку	45000 П
Поточний рахунок у банку	1200А
Заборгованість покупців за поставлену готову продукцію	65000 А
Статутний капітал	20000 П
Заборгованість бюджету з ПДВ	3000П
Заборгованість Пенсійному фонду	12000 П
Заборгованість працівникам за заробітною платою	4000 П

Розв'язок:

Баланс

Актив	Сума	Пасив	Сума
Каса	22100	Зобов'язання за послугами отриманими	62000
Векселі отримані	12900	Довгостроковий кредит банку	45000
Кошти на чековій книжці	11800	Статутний капітал	20000
Незавершене виробництво	30000	Заборгованість бюджету з ПДВ	3000
Сировина	3000	Заборгованість Пенсійному фонду	12000
Поточний рахунок у банку	1200	Заборгованість працівникам за заробітною платою	4000
Заборгованість покупців за поставлену готову продукцію	65000		
Баланс	146000	Баланс	146000

Задача 3. Учасники новоствореного підприємства внесли через касу внески у статутний капітал у розмірі 40 тис. грн. З каси гроші внесені на поточний рахунок. У цей же місяць перераховано за державну реєстрацію підприємства 170 грн. та 50 грн. банку за відкриття поточного рахунку, а також нарахована заробітна плата директору в сумі 500 грн.

Вказати кореспонденцію рахунків за здійсненими операціями та скласти повну шахову оборотну відомість.

Розв'язок;

1. Складемо журнал господарських операцій

№ п/п	Господарська операція	Сума, грн.	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	Внесено кошти в касу в рахунок статутного капіталу	40000	301 (+)	40 (+)
2	З каси кошти внесли на банківський рахунок	40000	311 (+)	301 (-)
3	З розрахункового рахунку перераховано на державну реєстрацію кошти	170,50	15(+)	311(-)
4	Нарахована заробітна плата директору	500	811(-)	661(+)
			92 (+)	811 (+)

2. Шахова оборотна відомість

Рахунки, які дебітуються	Рахунки, які кредитуються								Разом
	15	301	311	40	661	811	661	92	
15			170,5						170,5
301				40000					40000
311		40000							40000
40									
661									
811					500				500
92						500			500
Разом		40000	170,5	40000	500	500			81170,5

Завдання:

1) Законспекуйте матеріал уроку

2) **підручник:** Лишилєнко О.В. «Бухгалтерський облік» частина 2 §3.7

3) задача: Скласти кореспонденцію рахунків, проводки та оборотну відомість

Залишки на рахунках :

№ рахунка	Найменування рахунка	Сума, грн.
301	Каса в національній валюті	100
311	Поточні рахунки в національній валюті	900
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	1500

685	Розрахунки з іншими кредиторами (сальдо дебетове)	500
-----	---	-----

3. Господарські операції:

№	Найменування операції	Сума, грн.
1	З поточного рахунка надійшло до каси підприємства на відрядження	200
2	Від постачальника надійшли на склад товари	300
3	На поточний рахунок від дебітора перераховано заборгованість	400
4	З каси видано Петрову Івану Володимировичу на витрати на відрядження	200

Для зворотнього зв'язку використовувати ел. пошту 2573562@ukr.net