

Практична робота № 2. Ревізія касових операцій

Тема 3: Контроль і ревізія грошових коштів та банківських операцій.

Мета практичної роботи: навчитися здійснювати ревізію грошових коштів в касі підприємства.

Завдання:

Вихідні дані:

Ревізором КРУ Іванченко С. З. у присутності головного бухгалтера АТ «Автозапчастина» Васильченко К. В. й касира Федоренко О.П. 10.04.20__г. проведена раптова перевірка наявності грошей у центральній касі і перевірка касових операцій.

Для визначення виручки поточного дня ревізором зняті показання лічильника контрольно-касового апарата на момент інвентаризації - 5788358.00, на початок робочого дня - 5595650.00.

По даним звіту касира Федоренко О.П. залишок на початок дня склав 2850 грн.

При перерахуванні грошей у результаті інвентаризації каси їх виявилось в сумі 719 грн. Ліміт каси становить 5000 грн. До звіту касира прикладені наступні документи:

– Прибутковий касовий орден № 126 від 08.04.20__г. на суму 50250 грн.- виторг за реалізацію.

– Прибутковий орден №127 від 10.04.20__ на суму 58 грн. - повернення невикористаних підзвітних сум Семеновим А.С.

– Видатковий касовий орден № 167 від 10.04.20__г. - на суму виданої заробітної плати (аванс) шоферам Гавриленко О.П. (450 грн.) і Шевченко П. С. (470грн.). Трудові відносини з ними офіційно не зафіксовані.

– Розписка від 10.04.20__г. про узяття під звіт 500 грн. слюсарем Гореловим К. А.

– Видатковий касовий орден №168 від 10.04.20__ г. - на суму виданої раніше депонованої заробітної плати колишньому співробітнику Зотову В.Д. (853 грн.). В ордері зазначені прізвище, ім'я, по батькові довіреного особи

Воронова П. К. Однак до видаткового ордера супровідних документів не прикладено.

– Платіжна відомість від 09.04.20__ г.- на суму виданої заробітної плати працівникам АТ «Автозапчастина» за травень 20__ р.(242874 грн.).

Завдання

На основі наведених даних

1. Визначити реальні залишки коштів у касі АТ «Автозапчастина».

Скласти:

2. Розписку касира
3. Звіт касира за 10.04.20__г.
4. Скласти акт інвентаризації наявності коштів.

(найменування підприємства)

Акт N _____
про результати інвентаризації наявних коштів

"__" _____ 200_ року,
що зберігаються _____.

Розписка

Цим актом засвідчую, що до початку проведення інвентаризації всі видаткові і прибуткові документи на кошти, які здані до бухгалтерії, і всі кошти, що надійшли під мою відповідальність, оприбутковані, а ті, що вибули, списані за видатками.

Матеріально відповідальна особа

(посада) (підпис) (прізвище, ім'я, по батькові)

На підставі наказу (розпорядження) від "__" _____ 200_ року N _____ проведена інвентаризація коштів за станом на "__" _____ 200_ року.

Під час інвентаризації встановлено такий обсяг коштів:

_____ грн. _____ коп.
_____ грн. _____ коп.
_____ грн. _____ коп.
_____ грн. _____ коп.
Підсумок фактичної наявності _____ грн. _____ коп.

(словами)

За обліковими даними _____ грн. _____ коп.

Підсумки інвентаризації: надлишок _____, нестача _____.

Голова комісії

(посада) (підпис) (прізвище, ім'я, по батькові)

Члени комісії:

(посада) (підпис) (прізвище, ім'я, по батькові)

Підтверджую, що кошти, зазначені в акті, є на зберіганні під мою відповідальність.

Матеріально відповідальна особа _____
(підпис)

"__" _____ 200_ року.

Пояснення причин, унаслідок яких виникли надлишки або нестачі _____

Матеріально відповідальна особа _____

Рішення керівника підприємства _____

"__" _____ 200_ року.

Приблизна форма

Розписка

Цим засвідчую, що до початку проведення інвентаризації всі видаткові і прибуткові документи на кошти здані до бухгалтерії, і всі кошти, що надійшли під мою відповідальність, оприбутковані, а ті, що вибули, списані за видатками.

Матеріально відповідальна особа _____

(посада)

(підпис)
ініціали)

(прізвище,

Під час інвентаризації встановлено такий обсяг цінностей:

1. Готівки _____ грн. ___ коп.

2. Поштових марок _____ грн. ___ коп.

3. _____ грн. ___ коп.

4. _____ грн. ___ коп.

Підсумок фактичної наявності: _____ грн. ___ коп.

(літерами)

За обліковими даними: _____ грн. ___ коп.

Підсумки інвентаризації: надлишок _____ нестача _____.

Останні номери касових ордерів:

прибуткового № _____ видаткового № _____

Голова комісії: _____

(посада, підпис, прізвище, ініціали)

Члени комісії: _____

(посада, підпис, прізвище, ініціали)

Касир: _____

(підпис, прізвище, ініціали)

Підтверджую, що кошти, перелічені в акті, знаходяться на моєму відповідальному зберіганні.

Матеріально відповідальна особа (касир) _____

(підпис, прізвище, ініціали)

«__» _____ м. р.

Пояснення причин надлишків або нестач _____

Матеріально відповідальна особа _____

(підпис)

Рішення керівника підприємства _____

« » _____ м. р.

(підпис)