

Задача 1. Проверка кассовых операций.

Цель – усвоение порядка проведения проверки кассовых операций.

Исходные данные для решения хозяйственной ситуации. 10.09.2008 года проведена ревизором КРУ в присутствии главного бухгалтера (Сергееенко С.С.) и кассира (Алексеевой А.А.) внезапная ревизия центральной кассы.

Ревизором сняты показания счетчика ККА: на момент инвентаризации – 5788358,00 руб., на начало рабочего дня – 5595650,00 руб.

По данным отчета кассира на начало дня остаток средств в кассе составил 2850 руб.

При пересчете денежных средств определено их фактическое наличие – 719 руб.

Обслуживающий банк утвердил предприятию лимит кассы – 5000 руб.

Кассир предоставил следующие первичные документы за 10.09.2008 г.:

1. Приходный кассовый ордер № 237 – 50250 руб. – выручка за реализацию товара с лотка.
2. Приходный кассовый ордер № 238 -57 руб. – возврат остатка подотчетной суммы товароведом Ильиной С.А.
3. Расходный кассовый ордер № 166 – на выдачу заработной платы Князеву А.К. (3560 руб.) и Калинину С.О. (4700 руб.). Ревизор затребовал, но не получил документы, определяющие трудовые отношения с получателями средств.
4. Расписка о взятии денежных средств под отчет – 500 руб. – секретарем директора Беловой К.У.
5. Расходный кассовый ордер № 167 – на выдачу депонированной заработной платы Груздеву А.Ф. 6700 руб. через Белову К.У. При этом доверенность не приложена.
6. Платежная ведомость № 17 от 09.09.2008 г. на выдачу заработной платы за август 2008 года - 86534 руб.

ЗАДАНИЕ:

1. Составить отчет кассира от 10.09.08 г.
2. Определить реальные остатки денежных средств в кассе.
3. Составить акт инвентаризации кассы.
4. Составить ведомость нарушений по приведенной в таблице 1 форме.

Таблица 1 - Ведомость нарушений

№№	Документ			Содержание нарушения	сумма		Лицо, виновное в нарушении (должномть, ф.и.о.)
	Наименование	№	Дата		По документу	Может быть принята	
ИТОГО							

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Задача 3.1

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

3.1.1. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

3.1.2. Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.

3.1.3. Правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомочность, и покажите, как нужно было поступить.

Задача 3.2

Кассир организации скончался. Решением главного бухгалтера организации был назначен новый кассир, который принял кассу от главного бухгалтера и приступил к исполнению своих обязанностей в день назначения, подписав договор о полной материальной ответственности. Через четыре дня после назначения нового кассира по решению директора организации была проведена инвентаризация кассы. Была выявлена недостача денег в сумме 800 руб. и излишек талонов на питание на сумму 1100 руб. По итогам инвентаризации кассы были оформлены акт инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15 — на денежные средства и инвентаризационная опись ТМЦ по форме № ИНВ-3 — на талоны. Директор организации принял решение погасить недостачу: 50% — путем удержания из заработной платы кассира, 50% — за счет средств организации; излишки оприходовать.

3.2.1. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

3.2.2. Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

3.2.3. Правильно ли произведено назначение нового кассира?

Если были допущены нарушения, то укажите какие. Правомерно ли решение директора организации о порядке покрытия недостачи? Если нет, то укажите, как ему следовало поступить.

Задача 3.3

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет — 600 руб. — на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы — 12 000 руб. — на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 6000 руб. сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный — на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи — 2000 руб. и судебных издержек — 300 руб.

3.3.1. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

3.3.2. Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

Задача 3.4

Ревизор и кассир провели проверку наличных денежных средств в центральной кассе цементного завода 5 мая 2002 г.

При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 320 210 руб.

Остаток денег в кассе на начало дня 5 мая — 640 700 руб.

Кассир 5 мая 2002 г. предъявил ревизору следующие документы: приходный кассовый ордер № 135 — на сумму 5850 руб. (возврат подотчетной суммы И.И. Ивановым), приходный кассовый ордер № 136 — на 1300 руб. (за реализованную продукцию от ЗАО «Привет»), расходный кассовый ордер № 89 — на сумму 6500 руб. (выдано под отчет И.Н. Степанову), платежную ведомость по форме № Т-53 на выдачу заработной платы в срок с 5 мая 2002 г. по 6 мая 2002 г. на сумму 551 660 руб. На момент ревизии по платежной ведомости выдано 320 000 руб.

3.4.1. Назовите формы первичных документов по учету кассовых операций.

3.4.2. На основании приведенных данных составьте отчет кассира за 5 мая.

Касса за 5 мая 2002 г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета	Приход	Расход
	Остаток на начало дня			X
Итого за день Остаток на конец дня В том числе на заработную плату				

3.4.3. Составьте акт инвентаризации кассы по форме № ИНВ-15.

АКТ

инвентаризации наличных денежных средств Акт составлен комиссией, которая установила следующее: наличных денег_руб._коп.

Итого фактическое наличие на сумму_руб._коп.

По учетным данным на сумму_руб._коп.

Результаты инвентаризации:излишек_руб._коп.

недостача_руб._коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного №_

расходного №_

3.4.4. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 3.5

При инвентаризации кассы обнаружено, что в кассе не хватает 20 000 руб. Кассир внес деньги в кассу.

3.5.1. Какими бухгалтерскими записями следует отразить данные ревизии?

3.5.2. В каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная операция?

3.5.3. На основании каких документов будут сделаны бухгалтерские записи?

Задача 3.6

Организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 300 000 руб. На следующий день на расчетный счет банка поступило 290 000 руб. Бухгалтер сделал следующие записи:

Д 76-1 - К 50 - 300 000 руб.;

Д 51 — К 76-1 — 290 000 руб.

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата. Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации и сделал запись:

Д 91-К 76-1-10 000 руб.

На служебной записке руководитель организации поставил резолюцию: «Юристу организации принять меры к возвращению денежных средств». Претензионная работа, проведенная юристом, дала результаты: денежные средства поступили на расчетный счет через 90 дней.

Бухгалтер сделал запись:

Д 51-К 91-10 000 руб.

Ревизор, изучив договор на инкассаторское обслуживание, обнаружил, что в разделе «Ответственность» нет обязанности банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечисления денежных средств. В акте ревизор оценил ущерб, причиненный организации, следующим образом:

10 000 руб. x 24% (учетная ставка Банка России): 100% : 365 дн. x 90 дн. = 592 руб.

Кроме того, в акте было обращено внимание на неправильное использование счетов бухгалтерского учета.

3.6.1. Напишите правильные бухгалтерские проводки.

3.6.2. Какими нормативными документами пользовался ревизор для оценки ущерба? Оцените правильность применения данного расчета и его правомерность.

6.3. Какими первичными документами оформляется передача денег в банк через инкассатора?

Задача 3.7

На химическом предприятии ревизор и кассир провели проверку наличных денег в кассе по состоянию на 6 июня 2002 г. При проверке кассир предъявил денежные знаки: 1000 руб. — 5 шт.; 500 руб. — 15 шт.; 100 руб. - 20 шт.; 50 руб. - 300 шт.; 10 руб. - 180 шт.; 5 руб. - 10 шт.; расписку на выдачу денег из кассы генеральному директору в сумме 25 000 руб., а также документы: приходные ордера — на сумму 13 560 руб.; расходные ордера — на сумму 47 510 руб.

Остаток денег в кассе на 6 июня 2002 г. — 90 300 руб.

3.7.1. На основе приведенных данных составьте акт инвентаризации денежных средств по форме № ИНВ-15.

АКТ

инвентаризации наличных денежных средств Акт составлен комиссией, которая установила следующее: наличных денег_руб._коп.

Итого фактическое наличие на сумму_руб._коп.

По учетным данным на сумму_руб._коп.

Результаты инвентаризации: излишек_руб._коп.

недостача_руб._коп.

3.7.2. Какие нарушения вы можете отразить в акте ревизии? Обоснуйте свои выводы ссылками на нормативные документы.

3.7.3. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 3.8

При ревизии кассовых операций в столовой ревизор установил следующее.

Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 1 февраля 2012 г. составило 25 000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 марта 2012 г. значится сумма сданных в Сбербанк денег — 24 500 руб.

Отделением Сбербанка составлен акт на недовложение денег в инкассаторскую сумку на 500 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму) недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись:

Д 76-4 - К 57 - 500 руб.

После ревизии кассир внес деньги в кассу.

3.8.1. Какое замечание следует написать в акте ревизии?

3.8.2. Сделайте бухгалтерские записи.