



1.5 Практичні приклади

Завдання 1

11.03.2020 р. через касира Іваненко О.П. в касу ТОВ «Свято» (ЄДРПО 22222222) надійшло 3200 грн на господарські потреби.

Надходження грошей в касу оформлено прибутковим касовим ордером № 10, підстава корінець чеку № АА 1234567. ПКО виписала і підписала бухгалтер Костенко Т.Д. Заповнити бланк прибуткового касового ордера.

Таблиця 1.7 – Типова форма № КО-1

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України 22222222						Л і н і я
<p style="text-align: center;"><u>ТОВ «Свято»</u> (найменування підприємства/установи/організації)</p> <p style="text-align: center;">Прибутковий касовий ордер № 10 від «11» березня 2020 року</p>						
№ з/п	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума цифрами	Код цільового призначення	Примітки	В і Д Р і з у
1	2	3	4	5	6	
1	311	-	3200,00	-	-	
Прийнято від: <u>АБ «Металург»</u> через Іваненко О.П. Підстава: <u>оприбуткування коштів з поточного рахунку в банку для виплати на госппотреби</u> Сума: <u>Три тисячі двісті грн 00 коп.</u> (словами) Додатки: <u>корінець чека АА 1234567 від 11.03.2020 р.</u> Головний бухгалтер Костенко <u>Т. Д. Костенко</u> (підпис, прізвище, ініціали) Одержав касир Іваненко <u>О. П. Іваненко</u> (підпис, прізвище, ініціали)						ТОВ «Зірка» (найменування підприємства/установи/організації) Квитанція до прибуткового касового ордера № 10 від «11» березня 2020 року Прийнято від: <u>АБ «Металург»</u> <u>через Іваненко О.П.</u> Підстава: <u>оприбуткування коштів з поточного рахунку в банку для виплати на госппотреби</u> Сума <u>Три тисячі двісті грн 00 коп.</u> (словами) М. П. Головний бухгалтер: Кононенко <u>Т. Д. Костенко</u> (підпис, прізвище, ініціали) Касир: Петренко <u>О. П. Петренко</u> (підпис, прізвище, ініціали)

Завдання 2

12.04.2020 на початок дня в касі ТОВ «Афіна» (ЄДРПО 22222222; керівник Петренко О.П.; гол. бухгалтер: Василенко Н.І; касир: Самсоненко Т.П.) знаходилось 125 грн. Протягом дня по чеку № АА 6083903 було отримано з АБ "Металург" в касу через Самсоненко Т.П..

- а) на виплату заробітної плати 12000 цеху №1 грн.;
- б) на господарські потреби Сидоренко О.М. 750 грн.;
- г) витрати на відрядження 1500 грн. Назаренко Т.О. (472,3 грн добові у

2020р.)

Надходження грошей в касу оформлено прибутковим касовим ордером №283.

За видатковим касовим ордером № 321 видано в підзвіт на відрядження 1500 грн. За видатковим касовим ордером № 322 видана заробітна плата 12000 грн. За видатковим касовим ордером № 323 видано на купівлю канцелярського приладдя 750 грн.

За прибутковим касовим ордером № 284 надійшли грошові кошти за реалізовану готову продукцію 2000 грн. За видатковим касовим ордером №324 в АБ"Металург" внесена виручка 2000 грн.

Необхідно скласти: ПКО, ВКО, журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових документів КО-3а, касову книгу КО-4.

.

Таблиця 1.8 – Типова форма № КО-1

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України 22222222						Л і н і я в і д д р і з у	ТОВ «Афіна»	
ТОВ «Афіна»							(найменування підприємства/установи/організації)	
(найменування підприємства/установи/організації)							Квитанція до прибуткового касового ордеру № 283 від «12» квітня 2020 року	
Прибутковий касовий ордер № 283 від «12» квітня 2020 року						Прийнято від АБ «Металург»		
№ з/п	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума цифрами	Код цільового призначення	Примітки			
1	2	3	4	5	6			
1	311		14250,00					
Прийнято від АБ «Металург» через Самсоненко Т.П.						Підстава з/п 12000,00 грн; госппотреби 750,00 грн; відрядження 1500, 00 грн		
Підстава з/п 12000,00 грн; госппотреби 750,00 грн; відрядження 1500, 00 грн								
Сума Чотирнадцять тисяч двісті п'ятдесят грн 00 коп (словами)						Сума Чотирнадцять тисяч двісті п'ятдесят грн 00 коп (словами)		
Додатки Чек від 12.04. 2020 № АА 6083903								
Головний бухгалтер Василенко Василенко Н.І (підпис, прізвище, ініціали)						М. П Головний бухгалтер Василенко Василенко Н.І (підпис, прізвище, ініціали)		
Одержав касир Самсоненко Самсоненко Т.П. (підпис, прізвище, ініціали)						Касир Самсоненко Самсоненко Т.П. (підпис, прізвище, ініціали)		

Таблиця 1.9 – Типова форма № КО-2

ТОВ «Афіна»

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України 22222222

найменування підприємства/установи/організації)

Видатковий касовий ордер

від 12 квітня 2020 року

№ з/п	Номер документа	Дата складання	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума	Код цільового призначення
1	2	3	4	5	6	7
1	321	12.04.2020	372		1500,00	

Видати Назаренко Тимофію Олексійовичу

(прізвище, ім'я, по батькові)

Підстава відрядження

Сума Одна тисяча п'ятсот грн 00 коп

(словами)

Додаток: Наказ № 32 від 10.04.2020

Керівник Петренко

(підпис, прізвище, ініціали)

Петренко О.П.

Головний бухгалтер

Василенко

(підпис, прізвище, ініціали)

Василенко Н.І

Одержав Одна тисяча п'ятсот грн 00 коп

(словами)

від « 12 » квітня 20 20 року

Підпис одержувача

Назаренко

За Паспортом СЮ 161718, виданий 10.04.1998 Хортицьким РВЗМУ УМВС України в Запорізькій області

(найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача)

Видав касир

Самсоненко

(підпис, прізвище, ініціали)

Самсоненко Т.П.

Таблиця 1.10 – Типова форма № КО-2

ТОВ «Афіна»

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України 22222222

найменування підприємства/установи/організації)

Видатковий касовий ордер

від 12 квітня 2020 року

№ з/п	Номер документа	Дата складання	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума	Код цільового призначення
1	2	3	4	5	6	7
2	322	12.04.2020	661		12000,00	

Видати через Самсоненко Тетяну Петрівну

(прізвище, ім'я, по батькові)

Підстава Заробітна плата робітникам цеху № 1 за першу половину квітня 2020 року

Сума Дванадцять тисяч грн 00 коп

(словами)

Додаток: Платіжна відомість № 5

Керівник Петренко Петренко О.П.

(підпис, прізвище, ініціали)

Головний бухгалтер Василенко Василенко Н.І

(підпис, прізвище, ініціали)

Одержав _____ грн 00 коп

(словами)

від « _____ 20 20 року

Підпис одержувача _____

За _____
(найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача)

Видав касир Самсоненко

(підпис, прізвище, ініціали)

Самсоненко Т.П.

Таблиця 1.11 – Типова форма № КО-2

ТОВ «Афіна»

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України 22222222

найменування підприємства/установи/організації)

Видатковий касовий ордер

від 12 квітня 2020 року

№ з/п	Номер документа	Дата складання	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума	Код цільового призначення
1	2	3	4	5	6	7
3	323	12.04.2020	372		750,00	

Видати Сидоренко Ользі Миколаївні
(прізвище, ім'я, по батькові)

Підстава госппотреби
Сума Сімсот п'ятдесят грн 00 коп
(словами)

Додаток: Наказ № 32 в д 10.04.2020

Керівник Петренко Петренко О.П. Головний бухгалтер Василенко Василенко Н.І
(підпис, прізвище, ініціали) (підпис, прізвище, ініціали)

Одержав Сімсот п'ятдесят грн 00 коп
(словами)

від « 12 » квітня 20 20 року Підпис одержувача Сидоренко

За Паспортом СЮ 131415, виданий 15.01.2001 Хортицьким РВЗМУ УМВС України в Запорізькій області
(найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача)

Видав касир Самсоненко Самсоненко Т.П.
(підпис, прізвище, ініціали)

Таблиця 1.12 – Типова форма № КО-1

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України 22222222						Л і н і я в і д р і з у	ТОВ «Афіна»	
ТОВ «Афіна» (найменування підприємства/установи/організації)							(найменування підприємства/установи/організації)	
Прибутковий касовий ордер № 284 від «12» квітня 2020 року							Квитанція до прибуткового касового ордера № 284 від «12» квітня 2020 року	
№ з/п	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума цифрами	Код цільового призначення	Примітки	Д р і з у	Прийнято від ТОВ «Альфа»	
1	2	3	4	5	6			
2	361		2000,00					
Прийнято від ТОВ «Альфа»						Підстава <u>Оплата за готову продукцію</u>		
Підстава <u>Оплата за готову продукцію</u>								
Сума <u>Дві тисячі</u> грн <u>00</u> коп (словами)						Сума <u>Дві тисячі</u> грн <u>00</u> коп (словами)		
Додатки <u>Накладна № 627 від 12.04.2020</u>						М. П		
Головний бухгалтер <u>Василенко</u> (підпис, прізвище, ініціали)						Головний бухгалтер <u>Василенко</u> (підпис, прізвище, ініціали)		
Одержав касир <u>Самсоненко</u> (підпис, прізвище, ініціали)						Касир <u>Самсоненко</u> (підпис, прізвище, ініціали)		
Василенко Н.І						Василенко Н.І		
Самсоненко Т.П.						Самсоненко Т.П.		

Таблиця 1.13 – Типова форма № КО-2

ТОВ «Афіна»

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України 22222222

найменування підприємства/установи/організації

Видатковий касовий ордер

від 12 квітня 2020 року

№ з/п	Номер документа	Дата складання	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума	Код цільового призначення
1	2	3	4	5	6	7
4	324	12.04.2020	311		2000,00	

Видати АБ «Металург» через Самсоненко Тетяну Петрівну

(прізвище, ім'я, по батькові)

Підстава Здавання виручки

Сума Дві тисячі грн 00 коп

(словами)

Додаток: Квитанція на внесення готівки № 10 від 12.04.2020

Керівник Петренко

Петренко О.П.

Головний бухгалтер

Василенко

Василенко Н.І

(підпис, прізвище, ініціали)

(підпис, прізвище, ініціали)

Одержав _____ грн 00 коп

(словами)

від «__» _____ 20__ року

Підпис одержувача _____

За _____

(найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача)

Видав касир

Самсоненко

Самсоненко Т.П.

Таблиця 1.14 – Типова форма № КО-3а

ТОВ «Афіна»

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України 22222222

найменування підприємства/установи/організації)

Журнал
реєстрації прибуткових і видаткових касових документів
2020_ року

№ з/п	Прибутковий документ		Сума	Примітки	Видатковий документ		Сума	Примітки
	дата	номер			дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	12.04.2020	283	14250,00	Отримано з банку. Чек № АА6083903 від 12.04.2020	12.04.2020	321	1500,00	Назаренко Т.О. відрядження, наказ № 32 від 10.04.2020
	12.04.2020	284	2000,00	Оплата за продукцію. ТОВ «Альфа», накладна № 627 від 12.04.2020	12.04.2020	322	12000,00	з/п платіжна відомість № 5 за квітень
					12.04.2020	323	750,00	Госппотреби Сидоренко О.М. наказ № 32 від 10.04.2020
					12.04.2020	324	2000,00	Здавання виручки,квитанція №10 від 12.04.2020

Таблиця 1.15 – Типова форма № КО-4 (аркуш касової книги)

Каса за «12» квітня 2020 року

Сторінка 10

Зразок 3, 5, 7, 9 та інших непарних сторінок

Номер документа	Від кого отримано чи кому видано	Номер кореспондуючого рахунку, субрахунку	Надходження	Видаток	Номер документа	Від кого отримано чи кому видано	Номер кореспондуючого рахунку, субрахунку	Надходження	Видаток	
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
	Залишок на початок дня		125,00	X						
				X						
ПКО № 283	АБ «Металург»	311	14250,00		Разом за день				16250,00	16250,00
ВКО № 321	Назаренко Т.О. відрядження, наказ № 32 від 10.04.2020	372		1500,00	Залишок на кінець дня, у тому числі на зарплату				125,00	X
ВКО № 322	з/п платіжна відомість № 5 за квітень	661		12000,00					-	X
ВКО № 323	Госппотреби Сидоренко О.М. наказ № 32 від 10.04.2020	372		750,00	Касир Самсоненко					X
ПКО № 284	Оплата за продукцію. ТОВ «Альфа», накладна № 627 від 12.04.2020	361	2000,00		(підпис)					X
ВКО № 324	Здавання виручки,квитанція № 10 від 12.04.2020	311		2000,00	Залишок у касовій книзі перевірів і документи в кількості <u>два</u> <u>прибуткових</u> та <u>чотири</u> <u>видаткових</u> (словами) (словами)					
					одержав					
					Бухгалтер				Василенко	
									(підпис)	

Лінія відрізу

Завдання 3

Відповідно до виписки банку «Металург» за 31.03.2020р. залишок грошових коштів на поточному рахунку UA603220010000029027998000001 ТОВ «Афіна» код ЄДРПОУ 22222222 склав 28000,00 грн.

12.04.2020р. на поточному рахунку був наступний рух грошових коштів:

1. Отримано з поточного рахунку за чеком № АА6083903 (виданий Самсоненко Т.П.) 14250,00 грн.

2. З поточного рахунку ТОВ «Афіна» перераховано ТОВ «Мрія» (код ЄДРПОУ 30874809, банк отримувача UA473003460000026002018054002 АТ «АЛЬФА-БАНК») за товари 1500,00 грн. за платіжним дорученням №35 від 12.04.2020р.

3. З поточного рахунку ТОВ «Афіна» перераховано ТОВ «Капітал» (код ЄДРПОУ 12791800, банк отримувача UA503116470000026039306392990 АТ ОЩАДБАНК) за оренду приміщення 1700,00 грн. за платіжним дорученням № 36 від 12.04.2020р.

4. Надійшли на поточний рахунок від ТОВ «Віст» (код ЄДРПОУ 19407912, банк платника АТ КБ «Приватбанк» – UA123052990000029027866743584) грошові кошти за реалізовані товари – 40000,00 грн. за платіжним дорученням № 49 від 12.04.2020р.

6. Внесена виручка за реалізовану готову продукцію на поточний рахунок відповідно до об'яви № 10 – 2000,00грн.

Заповнити платіжні відомості, банківську виписку, грошовий чек (лиц. та зворотній бік), документ на внесення готівки.

Таблиця 1.16 – Платіжне доручення

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 35		0410001
від 12 квітня 2020 р.		Одержано банком 12.04.2020 12.04.2020
Платник ТОВ «Афіна»		
Код <input type="text" value="22222222"/>		
Банк платника	ДЕБЕТ рах.№	
АБ «Металург»	<input type="text" value="UA603220010000029027998000001"/>	1500,00
Отримувач ТОВ «Мрія»		
Код <input type="text" value="30874809"/>		
Банк отримувача	КРЕДИТ рах.№	
АТ «Альфа»	<input type="text" value="UA473003460000026002018054002"/>	
Сума словами Одна тисяча п'ятсот грн. 00 коп		
Призначення платежу оплата за товари рахунок № 25 від 10.04.2020, у тому числі ПДВ 20% - 250,00 грн		
ДР <input type="text"/>		
М.П Підписи _____		
		Проведено банком «12» квітня 2020 року Підпис банку

Таблиця 1.17 – Платіжне доручення
ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 36

0410001

від 12 квітня 2020 р.

Одержано банком
 12.04.2020
 12.04.2020

Платник **ТОВ «Афіна»**

Код

Банк платника

ДЕБЕТ рах.№

АБ «Металург»

1700,00

Отримувач **ТОВ «Капітал» ТОВ**

Код

Банк отримувача

КРЕДИТ рах.№

АТ «Ощад банк»

Сума словами Одна тисяча сімсот грн. 00 коп

Призначення платежу оплата за оренду договір № 67 від 01.04.2020,
 рахунок 28 № від 02.04.2020 у тому числі ПДВ 20% - 283,33

ДР

М.П Підписи _____

Проведено банком «12» квітня 2020 року
 Підпис банку

Таблиця 1.18 – Платіжне доручення
ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 49

0410001

від 12 квітня 2020 р.

Одержано банком
 12.04.2020
 12.04.2020

Платник **ТОВ «Віст»**

Код

Банк платника

ДЕБЕТ рах.№

АТ КБ «Приватбанк»

40000,00

Отримувач **ТОВ «Афіна» ТОВ**

Код

Банк отримувача

КРЕДИТ рах.№

АБ «Металург»

Сума словами Сорок тисяч грн. 00 коп

Призначення платежу виручка за реалізовані товари № договір № 72
 від 08.04.2020, рахунок № 38 від 10.04.2020 у тому числі ПДВ 20% -
 6666,67

ДР

М.П Підписи _____

Проведено банком «12» квітня 2020 року
 Підпис банку

Таблиця 1.19 – **Грошовий чек**

Додаток 14
до Інструкції про ведення касових операцій банками в Україні
(підпункт 6 пункту 102 розділу VI)
(лицьовий бік грошового чека)

Корінець чека AA6083903	<u>ТОВ «Афіна»</u> (подавець чека)	<u>UA603220010000029027998000001</u> (номер рахунку подавця чека)	AA6083903 В КАСУ - контрольну марку МІСЦЕ ДЛЯ НАКЛЕЮВАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ МАРКИ
НА 14250,00 «12» квітня 2020 р.	ГРОШОВИЙ ЧЕК AA6083903 НА <u>14250,00</u> (сума цифрами)	дата дванадцять квітня 2020 р _____	
		(число, місяць словами)	(рік цифрами)
ЧЕК ВИДАНИЙ	_____		
<u>Самсоненко Т.П.</u> (кому)	АБ «Металург» (найменування установи банку)		
Підписи: <u>Петренко</u> (перший)	Місце печатки подавця чека	<u>Заплатить Самсоненко Тетяні Петрівні</u> _____ (кому)	
<u>Василенко</u> (другий)		<u>Чотирнадцять тисяч двісті п'ятдесят грн. 00 коп</u> _____ (сума словами)	
ЧЕК ОДЕРЖАВ		<u>Петренко</u>	<u>Василенко</u>
		(підписи)	
«12» квітня 2020 р.	<u>Самсоненко</u> (підпис)		

Продовження таблиці 1.19

(зворотний бік грошового чека)

	Цілі витрат	Сума
	Заробітна плата	12000,00
	Госппотреби	750,00
	Витрати на відрядження	1500,00

ОПРИБУТКОВАНО
ЗА КАСОЮКасовий ордер
№ 38
«12» квітня 2020 р.Головний (старший)
бухгалтерПідписи Петренко Василенко

Зазначену в цьому грошовому чеку суму одержав

Самсоненко

(підпис)

Відмітки, що засвідчують особу одержувача

Пред'явлений Паспорт, № СК 33131415

(назва документа)

(номер документа)

Виданий Хортицьким РВЗМУ УМВС України в Запорізькій області

(найменування установи, яка видала документ)

«25» листопада 1998 р.

(дата видачі документа)

Василенко
(підпис)

Перевірено

Оплатити

«12» квітня 2020 р.

Контролер

(підпис)

Відповідальний
виконавець

(підпис)

Касир

Сплачено

(підпис)

Таблиця 1.20 – Банківська виписка

АБ «Металург»

(назва банку)

Банківська виписка № 5 від 12.квітня 2020 р.

ТОВ «Афіна» 22222222

Рахунок № UA603220010000029027998000001

(назва організації, підприємства, ЄДРПОУ)

За період За 12 квітня 2020 р. Валюта грн.

дата	№ докум.	Найменування ЄДРПОУ	Рахунок №	Дебет	Кредит
Вхідний залишок					28000,00
12.04.2020	№ АА 608 3003	22222222	UA603220010000029027998000001	14250,00	
12.04.2020	35	30874809	UA473003460000026002018054002	1500,00	
12.04.2020	36	12791800	UA503116470000026039306392990	1700,00	
12.04.2020	49	19407912	UA123052990000029027866743584		40000,00
12.04.2020	10	22222222	UA603220010000029027998000001		2000,00
Всього оборотів				17450,00 (операцій: 3)	42000,00 (операцій: 2)
Вихідний залишок					52550,00

Таблиця 1.21 – Заява на переказ готівки

Додаток 9 до Інструкції про ведення касових операцій банками в Україні (підпункт 1 пункту 102 розділу VI)

Заява на переказ готівки № 10

Дата здійснення касової операції 12.04.2020

Дата валютування 12.04.2020

Назва валюти		№ рахунку	Сума	Еквівалент у гривнях
грн	Дебет			
	Кредит	UA603220010000029027998000001	2000,00	
Загальна сума (цифрами)				

Платник ТОВ «Афіна» через Самсоненко Т.П.

Код платника* _____

Банк платника** _____

Отримувач ТОВ «Афіна»

Код отримувач* 22222222

Банк отримувача АБ «Металург»

Загальна сума Дві тисячі грн. 00 коп

(словами)

Призначення платежу внесення виручки

Пред'явлений документ* паспорт

серія СК№ 33131415, виданий Хортицьким РВЗМУ УМВС України в Запорізькій області

(номер документа)

(найменування установи, яка видала документ)

25.11.1998

10.10.1982

м.Запоріжжя

(дата видачі документа) (дата народження) (місце проживання особи)

Додаткові реквізити _____

Підпис платника

Самсоненко

Підписи банку _____

Квитанція №

Дата здійснення касової операції _____

Дата валютування _____

Назва валюти		№ рахунку	Сума	Еквівалент у гривнях
	Дебет			
	Кредит			
Загальна сума (цифрами)				

Платник _____

Код платника* _____

Банк платника** _____

Отримувач _____

Код отримувача** _____

Банк отримувача _____

Загальна сума _____

(словами)

Призначення платежу _____

Підпис платника _____

Підпис банку _____

*Заповнюється в разі ідентифікації клієнтів відповідно до вимог законодавства України про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

**Реквізити зазначаються в разі здійснення переказу готівки для зарахування на рахунок, відкритий в іншому банку.

