

СХЕМА ОСНОВНИХ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПРОВОДОК КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
	Одержання готівки в касу			
1.	Одержано з поточного рахунка в національній валюті готівка для різних цілей	301	311	1750
2.	Одержано готівку з поточного рахунка в іноземній валюті для виплати авансу з відрядження	302	312	5000
3.	Надійшла в касу виручка за реалізацію продукції власного виробництва за готівку	301	701	28800
4.	Надійшла до каси виручка за товари	301	702	5400
5.	Надійшла до каси виручка за надані послуги	301	703	1800
6.	Одержано готівку від покупців у рахунок оплати раніше відвантаженої продукції товарів (робіт, послуг)	301	361	1200
7.	Повернуто до каси невикористані підзвітні суми	301	372	50
8.	Одержані до каси гроші від винних осіб за відшкодування завданих підприємству збитків	301	375	1205
9.	Одержана готівка до каси за перепродані акції власної емісії або за продану частину власника в капіталі підприємства	301	45	3000
10.	Оприбутковано до каси фінансову довгострокову допомогу на зворотній основі	301	55	100
11.	Надійшла готівка в рахунок погашення раніше одержаних векселів	301	341	500
12.	Одержані до каси суми в рахунок оплати за житлово-комунальні послуги	301	377	8100
13.	Повернено до каси суму надлишково виплаченої зарплати працівників	301	661	28100
14.	Оприбутковані надлишки готівки, виявлені під час інвентаризації каси	301	719	610
	Видача готівки з каси			
1.	Виплачено з каси працівникам підприємства заробітну плату, та нараховану допомогу за рахунок фондів соціального страхування	661	301	20000
2.	Видано готівку під звіт працівникам підприємства для відрядження та на здійснення інших господарських операцій	372	301	15000
3.	Внесена готівка з каси підприємства на його банківські рахунки (виручка, депонована зарплата і т. ін.)	311	301	10000
4.	Виплачені з каси депоненти акціонерам, засновникам та іншим власникам корпоративних прав	671	301	5000
5.	Виплачено з каси раніше депоновану заробітну плату	662	301	5400
6.	Викуплені підприємством акції власної емісії	451	301	500
7.	Оплачено постачальнику (підрядчику) готівкою за одержані матеріали (надані послуги, виконані роботи)	631	301	2500
8.	Передана з каси готівка інкасатору	333	301	10500
9.	Відображено нестачу готівки в касі за	947	301	5100