

ЯК ІНВЕНТАРИЗАЦІЙНА КОМІСІЯ ПЕРЕВІРЯЄ КАСУ		
№ з/п	Що перевіряє	Як перевіряє
1	Готівка у касі	Готівку перерахуйте покупцюрно (помонетно). Залишок порівняйте з даними обліку та записами у касовій книзі. Якщо працюєте з РРО , перевірте суму наявної готівки на місці проведення розрахунку та порівняйте з тією, яку зазначили у Х-звіті
2	Касова книга	Подбайте, щоб вона була прошнурована, пронумерована і скріплена печаткою фірми. Перевірте наявність підписів бухгалтера і касира. Якщо веде електронну касову книгу, перевірте, чи коректно працюють програмні засоби оброблення касових документів
3	Книга обліку розрахункових операцій	Проконтролюйте: <ul style="list-style-type: none"> • щоденні записи; • підклеєні контрольні стрічки; • чи збігаються графи «Службове внесення» та «Службова видача» із записами у касовій книзі. Пам'ятайте, що на одній сторінці не має бути більше ніж п'ять помилок
4	Прибуткові та видаткові касові ордери, Відомості на виплату готівки	Перевірте : <ul style="list-style-type: none"> • чи своєчасно оприбутковують кошти і здають їх до банку; • чи були підстави оформлювати касову документацію; • чи є підписи осіб, що отримали кошти; • чи немає виправлень
5	Журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових документів	Прогляньте нумерацію касових ордерів. Номерів через дріб або рисочку не мусить бути
6	Ліміт каси	Візьміть наказ про порядок розрахунку і встановлення ліміту каси . Перевірте: <ul style="list-style-type: none"> • чи зазначили в наказі розрахунковий період і чи визначили спосіб обчислення (за середньоденним надходженням або середньоденною видачею коштів); • чи розраховували ліміт за правилами Положення про касові операції; • чи не виходили за межі ліміту
7	Гранична сума розрахунків готівкою	Зверніть увагу на значні виплати з каси. Підприємство може розрахуватися з іншим суб'єктом господарювання готівкою в сумі не більше ніж 10 тис. грн за день. Фізичній особі можна заплатити у п'ять разів більше — до 50 тис. грн (п. 6 Положення про касові операції)
8	Підзвітні суми	Визначіть: <ul style="list-style-type: none"> • чи завжди своєчасно і в повному обсязі враховували залишок за виданими авансами під звіт; • чи не «зависла» заборгованість за сумами, що фірма заборгувала своїм працівникам