

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Согласно учебному плану по междисциплинарному курсу 05.01 «Ведение кассовых операций» студенты, обучающиеся на заочном отделении по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» выполняют одну домашнюю контрольную работу.

Задания для контрольной работы разработаны в соответствии с требованиями Федеральных образовательных стандартов среднего профессионального образования.

СОДЕРЖАНИЕ

<u>1. Цель и задачи выполнения контрольных работ</u>	<u>6</u>
<u>2. Схема распределения вариантов контрольной работы:</u>	<u>6</u>
<u>3. Правила оформления контрольной работы</u>	<u>7</u>
<u>4. Тематический план МДК 05.01 Ведение кассовых операций</u>	<u>8</u>
<u>5. Список рекомендуемой литературы</u>	<u>9</u>
<u>6. ПЕРЕЧЕНЬ вопросов и заданий для выполнения домашней контрольной работы</u>	<u>11</u>
Приложение 1.....	25
Приложение 2.....	26

1. Цель и задачи выполнения контрольных работ

Выполнение контрольных работ является обязательным условием для получения допуска к экзамену по МДК 05.01 «Ведение кассовых операций»

Целью выполнения контрольной работы является самостоятельное приобретение студентами заочной формы обучения теоретических знаний и практических умений в области преподаваемых дисциплин и профессиональных модулей, согласно учебному плану по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Задачами контрольной работы являются:

- определение теоретической подготовленности студентов к выполнению профессиональных задач, соответствующих его квалификации;
- проверка соответствия уровня качества подготовки обучающегося ФГОС СПО в части оценки качества сформированности профессиональных компетенций.

Контрольная работа составлена в четырех вариантах. Вариант работы студент определяет по начальной букве своей фамилии. В случае выполнения варианта, не соответствующего начальной букве фамилии студента, работа не принимается к проверке.

2. Схема распределения вариантов контрольной работы:

Номер варианта по выполнению задания № 1 (теоретический вопрос) , выбор номеров задач контрольной работы (практическое задание №2) осуществляется на основании таблицы:

Начальная буква фамилии студента	Задание №1	Практическое задание №2
	Ответить на вопросы	Номера задач
А, Ж, Н, У, Щ	1, 7	1, 7, 13, 19, 25, 31, 37
Б, З, О, Ф, Ю	2, 8	2, 8, 14, 20, 26, 32, 38
В, И, П, Х, Я	3, 9	3, 9, 15, 21, 27, 33, 39
Г, К, Р, Ц	4, 10	4, 10, 16, 22, 28, 34, 40
Д, Л, С, Ч	5, 11	5, 11, 17, 23, 29, 35, 41
Е, М, Т, Ш	6, 12	6, 12, 18, 24, 30, 36, 42

Приступая к выполнению контрольной работы, необходимо изучить инструктивный и законодательный материал, методические указания к выполнению работы.

Контрольная работа выполняется в полном объеме в соответствии с условиями задания.

Каждый вариант включает в себя теоретические вопросы, и задания практического характера.

Теоретические вопросы раскрываются студентами самостоятельно с использованием основной и дополнительной литературы, а также интернет ресурсов. Объем – 1,5-2 страницы для каждого вопроса.

Практическое задание предполагает проведение расчетов, заполнение и оформление бланков первичных учетных документов (необходимые бланки документов можно найти в приложении, либо в сети интернет «Консультант плюс»).

Контрольная работа должна быть выполнена четко, грамотно, без подчисток и помарок. При выполнении контрольной работы следует обратить внимание на аккуратность и последовательность выполнения заданий.

В конце работы указывается список использованной литературы; ставится дата выполнения контрольной работы и подпись.

3. Правила оформления контрольной работы

1. Контрольную работу можно выполнить как в электронном варианте, так и в письменном. Сдается в распечатанном виде на бумаге формата А4, либо в тетради.

2. На титульном листе указывается название колледжа, учебная дисциплина (МДК), № варианта, ФИО студента, курс, группа, город и год. Пример оформления титульного листа показан в приложении 1.

3. Объем контрольной работы – 15 страниц формата А 4, напечатанного с одной стороны текста (1,5 интервал, шрифт Times New Roman, размер шрифта 14).

4. Параметры абзаца: выравнивание текста по ширине – страницы; отступ первой строки – 1,25 мм.; межстрочный интервал – полуторный.

5. Поля: верхнее – 2 см.; нижнее – 2 см.; левое – 3 см.; правое – 1 см.

6. Нумерация страниц начинается с титульного листа. На титульном листе номер страницы не указывается. Нумерация указывается с третьей страницы.

7. Сокращение слов не допускается, за исключением общеупотребительных. Изложение работы должно соответствовать нормам стилистики и грамматике русского языка.

8. Работа должна завершаться списком использованной литературы в соответствии с ГОСТом 7.1-2003, ГОСТом Р7.0.5-2008, ГОСТом 7.82-2001.

9. В конце контрольной работы необходимо оставить место для заключения рецензента.

10. Контрольная работа должна быть сдана в учебную часть заочного отделения не позднее, чем за 3 дня до начала зачета или экзамена.

11. По результатам написания и проверки контрольной работы преподавателем выставляется оценка «зачет» или «незачет», в журнале регистрации контрольных работ и на титульном листе контрольной работы.

12. При оценке «незачет» работа возвращается в учебную часть с мотивировкой такой оценки. В этом случае студенту необходимо до вышеуказанной даты исправить ошибки и вновь представить работу для проверки.

13. В случае нарушения сроков предоставления работы или наличия оценки «незачет» студент до экзамена по предмету не допускается.

4. Тематический план МДК 05.01 Ведение кассовых операций

№ Наименования разделов, тем и тем занятий	Всего	Аудиторная работа		Всего
		Лекции	Практика	
Раздел 1 . Организация наличного и безналичного денежного обращения в Российской Федерации	18	2	4	12
Тема 1.1. Правила организации наличного денежного и безналичного обращения в Российской Федерации Прием денежной наличности учреждениями банков. Порядок и сроки сдачи наличных денег. Понятие лимита. Выдача денежной наличности на определенные цели. Документация по оф	4	2	-	2
Тема 1.2. Прогнозирование наличного денежного оборота Объем, источники поступлений и направлений выдач наличных денег. Прогноз кассовых оборотов по источникам поступлений и направлений выдач денежной наличности.	4	-	2	2
Тема 1.3. Организация анализа состояния наличного денежного оборота Сущность и понятие анализа состояния наличного и безналичного денежного оборота. Объект анализа. Документация, используемая при анализе состояния наличного и безналичного денежного оборота.	10	-	2	8
Раздел 2 . Порядок ведения кассовых операций и условия работы с денежной наличностью	54	-	8	46
Тема 2.1. Организация кассовой работы на предприятии Правила организации кассы на предприятии. Понятие о материальной ответственности кассира, права и обязанности работодателя и кассира Документальное оформление материальной ответственности	8	-	2	6

Тема 2.2. Порядок совершения операций с наличными деньгами и безналичными расчетами Правила приема, выдачи наличных денег и оформление кассовых документов. Понятие денежных документов их виды. Требования к ведению кассовой книги, и хранение денег и денежных документ	16	-	2	14
Тема 2.3. Организация работы с неплатежными, сомнительными и имеющими признаки подделки денежными знаками О правилах определения признаков подлинности и платежеспособности денежных знаков Российской Федерации и валюты иностранных государств.	6	-	-	6
Тема 2.4. Ревизия ценностей и проверка организации кассовой работы. Ответственность за нарушения кассовой дисциплины Понятие ревизии кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины Ответственность за соблюдение порядка ведения кассовых операций	8	-	2	6
Тема 2.5. Организация работы на контрольно -кассовых машинах (ККМ) Характеристика современной контрольно – кассовой техники	16	-	2	14
Итого	72	2	12	58

5. Список рекомендуемой литературы

1. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 №402 - ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г.
- 3.Федеральный закон от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (с изм. и доп.)
- 4.Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (с изм. и доп.)
- 5.Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. Приказа Министерства финансов от 24.03.2000 № 31н)
- 6.Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н)
- 8.Положение «О безналичных расчетах в Российской Федерации» № 2-П от 03.10.2002 г. (в ред. Указания ЦБ РФ от 03.03.2003 N 1256-У)

9. Кодекс Российской Федерации «Об административных правонарушениях» от 30.12.2001г. №195-ФЗ (принят ГД ФС РФ 20.12.2001г.)
10. Уголовный кодекс Российской Федерации (принят ГД РФ 24.05.1996г.)
11. Приказ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
14. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет. – ОИЦ «Академия», 2014
15. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2013
16. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2013
17. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. Практикум. – ОИЦ «Академия», 2014
18. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет для экономических специальностей. – ООО «Издательство КноРус», 2013

Дополнительная литература:

1. Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух»
2. Нормативные акты для бухгалтера. – М.: Главбух
3. Интернет-ресурсы: Консультант плюс, Гарант

6. Перечень вопросов и заданий для выполнения домашней контрольной работы

Задание № 1. – ответить на теоретические вопросы.

Вариант № 1

1. Правовое регулирование денежного обращения в РФ.
2. Прием денежной наличности учреждениями банков.
3. Правила эксплуатации и порядок работы на ККМ.
4. Понятие ревизии кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины.

Вариант № 2

1. Порядок и сроки сдачи наличных денег.
2. Понятие лимита кассы.
3. Документация, используемая при анализе состояния наличного и безналичного денежного оборота.
4. Ответственность за соблюдение дисциплины и порядка ведения кассовых операций.

Вариант № 3

1. Выдача денежной наличности на определенные цели.

2. Документация по оформлению наличного денежного обращения.
1. Правила организации кассы в организации.
2. Документальное оформление материальной ответственности.

Вариант № 4

1. Объем, источники поступления и направлений выдач наличных денег.
2. Прогноз кассовых оборотов по источникам поступлений и направлений выдач денежной наличности.
3. Ревизия ценностей и проверка организации кассовой работы.
4. Ответственность за нарушение кассовой дисциплины.

Вариант № 5

1. Нормативно-правовое регулирование учета кассовых операций.
2. Правила обеспечения сохранности ценностей в кассе.
3. Порядок совершения операций с наличными деньгами и безналичными расчетами.
4. Требования и рекомендации по обеспечению сохранности денежных средств и денежных документов при их хранении и транспортировке.

Вариант № 6

1. Обеспечение сохранности денежных средств при их хранении и транспортировке.
2. Правила организации кассы в организации.
3. Расчётно-кассовые операции с иностранной валютой.
4. Организация работы с неплатежными, сомнительными и имеющие признаки подделки денежной наличностью.

Вариант № 7

1. Понятие о материальной ответственности кассира, права и обязанности работодателя и кассира.
2. Документальное оформление материальной ответственности.
3. Характеристика современной контрольно-кассовой техники (ККТ).
4. Правила эксплуатации и порядок работы на ККТ.

Вариант № 8

1. Правила приема, выдачи наличных денег и оформления кассовых документов.
2. Ревизия кассы.
3. Бухгалтерский учет кассовых операций.
4. Кассовая книга, ее строение и порядок ведения.

Вариант № 9

1. Оформление выдачи и приема наличных денежных средств.
2. Требования к ведению кассовой книги и хранение денег и денежных документов.
3. Выполнение кассовых операций в среде 1С: Бухгалтерия.
4. Ответственность за несоблюдение правил ведения кассовых операций.

Вариант № 10

1. Расчетно-кассовые операции в иностранной валюте.
2. Основные требования и рекомендации по обеспечению сохранности денежных средств и денежных документов при их хранении и транспортировке.
3. Порядок расчета и оформления лимита кассы.
4. Бланки строгой отчетности по кассе.

Вариант № 11

1. Признаки платежеспособности банкнот и монет Банка России.
2. Правила определения признаков подлинности и платежно-денежных знаков российской валюты и других иностранных государств.
3. Прогнозирование наличного денежного оборота.
4. Организация анализа состояния наличного денежного оборота.

Вариант № 12

1. Ведение кассовой книги и хранение денег.
2. Получение и сдача наличных денежных средств в учреждения банков.
3. Кассовые операции с использованием контрольно-кассовой техники.
4. Ревизия кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины.

Практическое задание №2

Задача 1.

Оформите приходный кассовый ордер (форма КО-1) по следующей операции: ООО «Старт» 15 сентября 2020 г. приняло от ООО «Клен» 3 455 руб. (в том числе НДС — 527 руб.) за поставленные строительные материалы по счету 138 от 13.09.2020 г.

Задача 2.

Заполните расходный кассовый ордер (форма КО-2) по следующей операции: ООО «Старт» выдало под отчет 10 000 руб.

Платонову А. С. на командировочные расходы на основании приказа ООО «Старт» от 13 сентября 2020 г. № 30.

Задача 3.

Оформите листок кассовой книги (форма КО-4) по условиям задач 1 и 2. Остаток на начало дня в кассе составляет 300 руб. Определите остаток денежных средств в кассе на конец дня.

Задача 4.

ООО «Старт» на 1 января 2020 г. на счете 50 «Касса» имело дебетовое сальдо на сумму 15 000 руб. В течение 2020 г. в кассу поступило 350 000 руб., а израсходовано 203 000 руб. Заполните оборотно - сальдовую ведомость по счету 50:

Сальдо на 01.01.2020 г. Обороты за 2020 г. Сальдо на 01.01.2021 г.

Дт Кт Дт Кт Дт Кт

Задача 5.

Оформите записи в бухгалтерском учете по следующим операциям, связанным с поступлением денежных средств в кассу ООО «Старт»:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Отражена сумма наличных денежных средств, поступившая с расчетных счетов ООО «Старт» в кассу		
Отражена сумма денежных средств, числящихся в пути, поступивших в кассу		
Отражена сумма денежных средств, поступивших в кассу, в счет погашения займов от заимодавцев в наличной форме		
Отражена сумма наличных денежных средств, поступивших от покупателей и заказчиков в кассу (в том числе авансы и предоплата)		
Отражены излишне выданные суммы по заработной плате работников, возвращенные в кассу		
Отражены неизрасходованные суммы денежных средств, возвращенные подотчетными лицами в кассу		
Отражена сумма взносов (вкладов), внесенных учредителями (участниками) в уставный (складочный) капитал организации наличными денежными средствами, поступившими в кассу		
Отражена сумма наличных денежных средств, внесенных работниками в счет возмещения причиненного материального ущерба и погашения задолженности по ссудам, займам, поступившая в кассу		

Задача 6.

Оформите записи в бухгалтерском учете по следующим операциям, связанным с расходованием денежных средств из кассы ООО «Старт»:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Отражена внесенная сумма денежных средств, сданных кассой		

Отражены предоставленные другим организациям займы наличными денежными средствами из кассы

Отражено погашение задолженности наличными и денежными средствами перед поставщиками и подрядчиками

Отражена сумма денежных средств, числящихся как денежные средства в пути (переводы)

Отражена выплата пособия работникам ООО «Старт» из Фонда социального страхования РФ наличными денежными средствами (пособия по временной нетрудоспособности, беременности, уходу за ребенком и т. д.)

Отражена сумма наличных денежных средств, выданных под отчет работникам ООО «Старт»

Отражено погашение задолженности перед работниками ООО «Старт» по оплате труда

Отражена выплата суммы депонированной заработной платы и прочих депонированных сумм

Отражена выплата доходов (дивидендов) от участия в ООО «Старт»

Задача 7.

На основании оборотно-сальдовой ведомости (задачи 4) заполните раздел II «Оборотные активы» актива бухгалтерского баланса. Единица измерения — тыс. руб.

Актив	Код показателя	На начало	На конец
		отчетного периода	отчетного периода

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Денежные средства	260	15
-------------------	-----	----

Задача 8.

Оформите записи в бухгалтерском учете по следующим операциям, связанным с поступлением денежных средств на расчетные счета ООО «Старт»:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт

Отражены денежные средства, сданные кассой на расчетный счет (в том числе депонентские суммы, выручка от продажи и др.)

Отражено перечисление на расчетный счет сумм, возвращенных в банк по неиспользованным чекам и аккредитивам

Отражено погашение суммы вклада, займа

Отражено поступление на расчетный счет денежных средств, числящихся в пути

Отражено перечисление поставщиками различных сумм, ранее отраженных за ними по перерасчетам (по ценам, арифметическим подсчетам в счетах-фактурах и т. п.); отражен возврат ранее выданного аванса

Отражено поступление денежных средств (платежей за отпущенную продукцию) от покупателей и заказчиков; отражены полученные авансы под поставку материальных

ценностей, выполнение работ

Отражено получение суммы краткосрочных кредитов и займов

Отражено получение суммы долгосрочных кредитов и займов

Отражено поступление на расчетный счет денежных средств в виде полученных авансов и предоплат

Отражено поступление денежных средств, связанных с размещением выпущенных облигаций

Отражено фактическое поступление сумм вкладов от учредителей в уставный капитал

Отражено зачисление денежных средств, поступивших от участников договора простого товарищества в покрытие убытка от деятельности простого товарищества (запись в обособленном балансе)

Отражено поступление сумм удовлетворенных претензий (ранее предъявленных)

Отражены суммы страховых возмещений, полученные от страховых компаний

Отражено поступление денежных средств в счет прибыли, полученной от исполнения договора простого товарищества (запись у участника договора простого товарищества)

Отражено поступление денежных средств на расчетный счет в оплату проданных товаров в организациях розничной торговли

Задача 9.

Оформите записи в бухгалтерском учете по следующим операциям, связанным с расходом денежных средств с расчетных счетов ООО «Старт»:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Отражено поступление в кассу из кредитной организации денежных средств (на выдачу заработной платы, пенсий, пособий, премий и т. п.)		
Отражено поступление денежных средств с одного расчетного счета на другой		
Отражено зачисление денежных средств на аккредитивы и особые счета; отражены задепонированные средства при выдаче чековых книжек; отражено перечисление средств для оплаты дивидендов и др.		
Отражено предоставление денежных займов другим организациям		
Отражено перечисление денежных средств в банковские и другие вклады		
Отражено осуществление взноса денежными средствами в счет вклада в общее имущество простого товарищества (запись у участника договора простого товарищества)		
Отражено погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками, отражены суммы выданных авансов (под поставки материальных ценностей, по оплате продукции, принятой по частичной готовности, и т. п.)		
Отражено погашение краткосрочных кредитов и займов со счетов в кредитных организациях		
Отражено погашение долгосрочных кредитов и займов со счетов в кредитных организациях		
Отражено поступление денежных средств в счет погашения задолженности по расчетам с бюджетом; отражено осуществление авансовых платежей по налогам и сборам		
Отражено фактическое перечисление отчислений по социальному страхованию (со счетов в кредитных организациях)		
Отражено погашение задолженности по выплате учредителям начисленных дивидендов от участия в организации		
Отражено перечисление денежных средств в счет прибыли от деятельности простого товарищества, причитающейся участнику договора (запись на обособленном балансе)		

Отражено перечисление денежных средств в счет покрытия убытка от деятельности простого товарищества (запись у участника договора простого товарищества)

Отражено списание стоимости утраченных денежных средств в результате чрезвычайных обстоятельств (стихийных бедствий, пожаров, аварий и т. д.)

Отражено перечисление с расчетного счета денежных средств за счет резерва предстоящих расходов и платежей

Задача 10.

Составить объявление на взнос наличных денег в банк.

Исходные данные:

12 октября 2020 г. Внесена в банк по объявлению на взнос наличными сумма депонированной заработной платы – 6000 руб. Банк получателя – «ФКБ «Петрокоммерц» в г. Волгоград». Вноситесь – кассир Дьякова Н.Н. Получатель – ОАО «Россельхозбанк», г. Волгоград, счет №40702810710020100143.

Задача 11.

Оформить чек на получение денежных средств с расчетного счета в кассу.

Исходные данные:

По чеку №681371 от 02.12.2020г получено с расчетного счета в банке – «Московский индустриальный банк», г.Москва 45000 руб. на выдачу беспроцентного займа. Деньги в банке получила кассир Дьякова Н.Н., данные паспорта: 18 00, № 224601, выдан РОВД Фроловского района г. Фролово 17 августа 2001г. Чеки подписали директор ООО «Итиль» Нилов Д.В. и главный бухгалтер ФИО студента.

Задача 12.

Составить расчёт на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу.

Исходные данные:

Налично-денежная выручка – 36350-20 руб. за 3 месяца

Количество рабочих дней за 3 месяца – 64

Сроки сдачи выручки ежедневно, на следующий день, 1 раз в 2 дня при образовании сверх лимитного остатка.

Задача 13.

Составить расчёт на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу при отсутствии поступлений наличных денег.

Исходные данные:

Расчетный период с 01.12.2020 по 31.12.2020;

Объем выдачи наличных денег в подотчет составит 19000 руб.;

Получение по денежному чеку наличных денежных средств из банка осуществляется 4 раза (вместе с заработной платой).

Задача 14.

Заполнить объявление на взнос наличными № 8, платежное поручение № 68, платежное требование № 16.

Исходные данные:

9 сентября бухгалтером ООО «Дон» Ивановой А.Л. внесена в банк наличными сумма депонированной заработной платы 19000 руб. Банк получателя – КБ «Прогресс» г. Волгоград. Счет для зачисления денег 40706810528911500088. ИНН 3439326905. КПП 994020008. БИК 0446563369. Деньги принял кассир банка Водянова Б.Е.

Задача 15.

Заполнить приходные и расходные кассовые ордера за период 1 – 8 марта 2020г.

Заполнить отчеты кассира.

Составить корреспонденцию счетов на основании приведенных отчетов кассира за март 2020 г. и записать в журнал регистрации хозяйственных операций.

Заполнить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 за март 2020 г. , подсчитать остаток наличных денежных средств в кассе на конец месяца.

Заполнить главную книгу по счету 50 «Касса» на основании журнала-ордера № 1 и ведомости № 1

Исходные данные:

1. Отчет кассира за 1 марта 2020г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	3000	

15	От Кошкина П.И. возврат неиспользованных подотчетных сумм	200
16	Получено по чеку № 139645 на хозяйственные расходы	1000
19	Подотчет Кошкину П.И. на хозяйственные расходы	800
17	От ООО «Спектр» за реализованную продукцию	12000
20	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Свищук Е.В.	400
21	Подотчет Пятову И.И. на командировочные расходы	6000
	Остаток на конец дня	9000

2. Отчет кассира за 8 марта 20__г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	9000	
18	Получено по чеку № 139646 на выдачу заработной платы	60000	
19	От Кошкина П.И. возврат неиспользованных подотчетных сумм	380	
22	ЧП Попову за материалы, в т.ч. НДС 1 200 руб.		7200
23	Заработная плата работникам за февраль 20__г.		55000
24	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Свищук Е.В.		280
25	На взнос депонированная заработная плата		5000
26	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Жукова А.А.		1000
	Остаток на конец дня	900	

3. Отчет кассира за 15 марта 2020 г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	900	
20	От Магазина «Мебель» за реализованную продукцию, в том числе НДС 8 000 руб.	48000	
21	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Вяткину Н.Г.		1900

27	Сданы наличные на расчетный счет	45000
22	От Иванова В.И. в возмещение потерь от брака	500
28	Подотчет Вяткину Н.Г. на административные расходы	1600
29	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Пятову И.И.	600
	Остаток на конец дня	300

4. Отчет кассира за 22 марта 2020 г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	300	
23	По чеку 139647 на выдачу депонированной заработной платы	3500	
30	Григорьевой А.М. депонированная заработная плата		3500
31	Подотчет Кошкину П.И. на хозяйственные расходы		2000
24	От ООО «Салют» за реализованную продукцию, в том числе НДС	16000	
32	Сданы наличные на расчетный счет		10000
	Остаток на конец дня	4300	

5. Отчет кассира за 31 марта 2020 г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	4300	
25	От Кошкина П.И. возврат неиспользованных подотчетных сумм	350	
33	Выданы алименты Кошкиной В.П.		1200
26	По чеку № 139648 на командировочные расходы	10000	
34	Жукову А.А. на командировочные расходы		8000
35	Свищук Е.В. на приобретение канцтоваров		500
	Остаток на конец дня	4950	

Задача 16.

Определить сумму выручки.

Исходные данные:

Ситуация 1. показания денежных суммирующих счетчиков на начало и на конец дня 12938-00 руб. и 23720-00 руб., остаток на начало и на конец – 28 руб., возвращены чеки на сумму 11- 40 руб., 20-85 руб., оплачено закупленное мясо – 60 кг по цене 29 руб.

Ситуация 2. показания денежных суммирующих счетчиков на начало и конец дня – 9832-00 руб. и 19270-00 руб., остаток на начало и конец – 18-70 руб. и 200-85 руб. Возвращены чеки на сумму 9-78 руб., 11 руб., 18 руб., оплачено по документам – 66 руб.50 коп.

Ситуация 3. показания денежных суммирующих счетчиков на начало и на конец дня – 80.384 руб. и 103.509 руб., остаток на начало и конец – 328 руб. Из суммы выручки выдана зарплата за полмесяца по ведомости продавцу – 780 руб., ст.продавцу – 900 руб., кассиру – 800 руб. Возвращены чеки – 11 руб.34 коп., 11 руб.20 коп., 38 руб.10 коп.

Ситуация 4. Дать заключение о работе контроля – кассира на ККМ, если сдано наличными 1.975 руб., оплачены закупленные яблоки 50 кг по цене 4 руб., на подарки к Новому году израсходовано 120 руб., выдана зарплата продавцам и кассирам – 600 руб., возвращены чеки на сумму 12 руб. Остаток на начало и на конец дня – 18 руб. Показания контрольной ленты – 2.900 руб. Показания ДСС на начало и конец дня – 29.720 руб. и 32.520 руб.

Задача 17.

Оформить акт инвентаризации наличных денежных средств.

Исходные данные:

- по данным бухгалтерского учета на 1 сентября остаток по кассе числился в сумме 6990 рублей.
- на момент инвентаризации в кассе при пересчете денег по купюрно остаток составил:

500 руб. - 2 купюры.

1000 руб - 4 купюры.

Выявить результат инвентаризации по кассе и оформить бухгалтерскими проводками.

Задача 18.

Оформить результаты инвентаризации бухгалтерскими проводками.

Исходные данные:

- по данным бухгалтерского учета на 1 сентября остаток по кассе числился в сумме 7990 рублей.

- на момент инвентаризации в кассе при пересчете денег по купюрно остаток составил:

500руб - 3 купюры.

1000 руб- 4 купюры

Задача 19.

На основе приведенных данных:

- составить отчет кассира за 10.04.20__ г.;
- определить реальные остатки денежных средств в кассе ООО «Торговый дом-Эконом»;
- составить ведомость нарушений ;
- составить акт инвентаризации наличия денежных средств;

Исходные данные:

Ревизором Рузановой В.С. в присутствии гл.бухгалтера ООО «Торговый дом- Эконом» Васильченко О.Е. и кассира Поляковой О.П. 10.04.20__ г. произведена внезапная проверка наличия денег в центральной кассе и проверка кассовых операций.

Для определения выручки текущего дня ревизором сняты показания счетчика контрольно-кассового аппарата на момент инвентаризации – 5 788 358-00 на начало рабочего дня – 5 595 650-00. По данным отчета Поляковой О.П. остаток на начало дня составил 2 850 руб.

При пересчете денег в результате инвентаризации кассы их оказалось в сумме 719 руб. Лимит составляет 10 000 руб. К отчету кассира приложены следующие документы:

1. Приходный кассовый ордер № 116 от 08.04.20__ г. на сумму 50 250 руб. – выручка за реализацию с лотков.
2. Приходный ордер № 117 от 10.04.20__ г. на сумму 58 руб. – возврат неиспользованных подотчетных сумм Семеновым А.С.
3. Расходный кассовый ордер № 167 от 10.04.20__ г. на сумму выданной заработной платы лоточникам Гавриловой О.П. (450 руб.) и Алексеевой П.С.(470 руб.). Ревизором затребованы трудовые соглашения, однако гл.бухгалтером они предоставлены не были.
4. Расписка от 10.04.20__ г о взятии под отчет 500 руб. продавцом отдела приемки стеклопосуды Гореловым К.А.
5. Расходный кассовый ордер № 168 от 10.04.20__ г. на сумму выданной ранее депонированной заработной платы бывшему сотруднику Зотову В.К. (853 руб.). В ордере указаны фамилия, имя, отчество доверенного лица Воронова П.К. Однако к расходному ордеру сопроводительных документов не приложено.

6. Платежная ведомость от 09.04.20 г. – на сумму выданной заработной платы работникам ООО за май 20 г. (242 874 руб.)

Задача 20.

Составить расчёт на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу.

Исходные данные:

ООО «Розница» (вид деятельности - розничная торговля, режим работы с 9-00 до 21-00, выходной - воскресенье).

Денежная выручка за октябрь 1 200 000 рублей,

за ноябрь 1 250 000 рублей, за декабрь 1 350 000 рублей.

Итого за 3 месяца (92 дня) - 3 800 000 рублей.

Выручка сдается в банк на следующий день в 12 часов.

Задача 21.

Составить расчёт на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу.

Исходные данные:

Организация работает с понедельника по пятницу и тратит за неделю 2 000 000 руб. Деньги в банк сдаются один раз в два дня, не считая суббот и воскресений

Задача 22.

Составить расчёт на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу.

Исходные данные

Расчетный период с 01.12.2020 по 31.12.2020 (период пиковых поступлений денежных средств в кассу). При этом расчетный период составляет 31 день, период времени между днями сдачи в банк денежной наличности (инкассация) - 2 дня, объем выручки от реализации товаров (работ, услуг) за расчетный период составляет 200 000 руб.

Задача 23.

Составить расчёт на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу.

Исходные данные:

Налично-денежная выручка – 10350,2 руб. за 3 месяца

Количество рабочих дней за 3 месяца – 64

Сроки сдачи выручки ежедневно, на следующий день, 1 раз в 2 дня при образовании сверх лимитного остатка.

Задача 24.

Составить расчёт на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу при отсутствии поступлений наличных денег.

Исходные данные:

Расчетный период с 01.12.20__г. по 31.12.20__г. ;

Объем выдачи наличных денег в подотчет составит 35000 руб.;

Получение по денежному чеку наличных денежных средств из банка осуществляется 4 раза (вместе с заработной платой).

Задача 25.

Составить расчёт на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу.

Исходные данные:

ООО «Услуги» (вид деятельности - услуги, режим работы с 9-00 до 18-00, выходной - суббота, воскресенье).

Денежные затраты за неделю (5 дней) - 20 000 рублей.

Деньги в банке организация получает 2 раза в месяц через 16 дней

Задача 26.

Составить объявление на взнос наличных денег в банк.

Исходные данные:

22 сентября 2020 г. Внесена в банк по объявлению на взнос наличными сумма депонированной заработной платы – 7000 руб. Банк получателя – «Крайинвестбанк». Вноситель – бухгалтер-кассир Демьянова Н.Н. Получатель – ОАО «Мастерская», г. Армавир, счет №40702810710020100490.

Задача 27.

Оформить чек на получение денежных средств с расчетного счета в кассу.

Исходные данные:

По чеку №961371 от 22.09.2020 г получено с расчетного счета в банке – «Крайинвестбанк», г.Армавир 15000 руб. на выдачу беспроцентного займа. Деньги в банке получила бухгалтер-кассир Дымова Э.Н., данные паспорта: 17 56, № 259863, выдан ОВД г. Армавира 17 августа 2013г. Чеки подписали директор ООО « Мастерская » Антонов А.Н.. и главный бухгалтер Смирнова Л.С.

Задача 28.

Составить объявление на взнос наличных денег в банк.

Исходные данные:

23 сентября 20__ г. Внесена в банк по объявлению на взнос наличными сумма выручки за реализацию продукции – 20000 руб. Банк получателя – «Крайинвестбанк». Вноситель – бухгалтер-кассир Демьянова Н.Н. Получатель – ОАО «Мастерская», г. Армавир, счет №40702810710020100490.

Задача 29.

Оформить чек на получение денежных средств с расчетного счета в кассу.

Исходные данные:

По чеку №961372 от 23.09.20__ г получено с расчетного счета в банке – «Крайинвестбанк», г.Армавир 15000 руб. на выдачу командировочных расходов. Деньги в банке получила бухгалтер-кассир Дымова Э.Н., данные паспорта: 17 56, № 259214, выдан ОВД г. Армавира 15 июля 2010г. Чеки подписали директор ООО « Мастерская » Антонов А.Н.. и главный бухгалтер Смирнова Л.С.

Задача 30.

Составить приходный кассовый ордер №120 от 02.12.20__г. года на полученные из банка в кассу денежные средства на выплату займа.

Исходные данные:

1. ООО «Омега»
2. Главный бухгалтер – Орлова А.В.
3. Сумма займа – 15000 руб.
4. Кассир – (Ф.И.О. студента)

Задача 31.

Составить расходный кассовый ордер №206 от 02.12.20__ г. На выдачу наличных из кассы.

Исходные данные:

1. Выдан аванс на командировочные расходы в г. Сургут заместителю директора Петренко И.В. на основании приказа №74 от 28.12.20__г. Сумма аванса – 2350 руб.

2. Сведения о документе, удостоверяющем личность получателя: паспорт: серия 1602 №477962, выдан ОВД Ленинского района г. Ижевска 15 августа 2002г.

Задача 32.

Составить кассовую книгу и отчеты кассира за 12-16 ноября 20__г. Для упрощения заполнения кассовой книги в задаче предполагается, что все кассовые операции, произошедшие 12-16 ноября, относятся к одному дню. В данном случае следует составить кассовую книгу за 16 ноября 20__г.

Исходные данные:

Дата	Номер и наименование документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
12.11	ПКО 124	Получено по чеку от ВРУ ОАО МИНБ» на выплату аванса за первую половину ноября (125000) и отпускных (6469 руб.)	131469
12.11	РКО 211	Выдана заработная плата Тарасовой А.Б. за отпуск	6469
12.11	РКО 212	Выдан аванс по платежным ведомостям №101-104 за первую половину ноября.	120000
16.11	ПКО 125	Получен в кассу заем от Новгородцева Д.В.	255000
16.11	РКО 213	Депонированная зарплата сдана в банк	5000
16.11	РКО 214	Сумма займа сдана в банк	250000
16.11	РКО 215	Выдано под отчет Савельевой Н.Д. на оплату услуг спецсвязи	360
16.11	РКО 216	Выдано под отчет Пономаренко И.Д. на приобретение канцтоваров	310
16.11	РКО 217	Выдано под отчет Полежаевой К.В. на командировочные расходы	1210

Задача 33.

Составить расчёт на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу.

Исходные данные:

Налично-денежная выручка – 10350,2 руб. за последние 3 месяца

Количество рабочих дней за последние 3 месяца – 64

Сроки сдачи выручки ежедневно, на следующий день, 1 раз в 2 дня при образовании сверх лимитного остатка.

Задача 34.

Составить расходные кассовые ордера (РКО) на выдачу наличных денег.

1. По РКО №1 от 5 января 20__ г. выдан главному инженеру Герашенко В.Р. аванс на командировку в г. Москву. Основание: Приказ по заводу № 3-К от 3 января 2020г.
2. Сумма аванса 5000руб.
3. По РКО №2 от 5 января 20__ г. выдана материальная помощь делопроизводителю Рябининой С.К. Основание: заявление Рябининой С.К. с резолюцией директора завода. Сумма материальной помощи 2500руб.

Задача 35.

Составить расчет на установление предприятию лимита остатка кассы и оформлению разрешения на расходование наличных денег.

Исходные данные:

Налично-денежная выручка 29350руб. за 3 месяца

Выплачено наличными деньгами 6883 руб.

Время сдачи выручки 11 час.

Задача 36.

Заполнить приходный кассовый ордер.

Исходные данные:

Документ и содержание операции ПКО №25 от 15 июня 20__ г.

Герашенко В.Р. возврат подотчетных сумм по авансовому отчету №2.

Задача 37.

На основании приведенных операций по кассе за октябрь 2020г. заполните приходные и расходные кассовые ордера, проставьте корреспондирующие счета по каждой операции.

№ операции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
9	10	Расходный кассовый ордер № 385. Выдан аванс на хозяйственные нужды агенту Максиму И.П.	3000

10	11	Расходный кассовый ордер №386. По платежным ведомостям выплачена 3/пл рабочим и служащим	30400
11	12	Расходный кассовый ордер №387. Выдан аванс на хозяйственные расходы агенту Максиму И.П.	4000

Задача 38.

На основании приведенных операций по кассе за октябрь 20__ г. заполнить приходные и расходные кассовые ордера, проставить корреспондирующие счета по каждой операции.

№ операции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2	Расходный кассовый ордер №381. Выдана инженеру Иванову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчету № 46	500
2	2	Приходный кассовый ордер № 75. Получено в банке по чеку № 0936 для выплаты 3/пл	126600

Задача 39.

Составить приходные кассовые ордера на полученные с р/сч в кассу наличные деньги.

1. По чеку № 518432 от 3 января 2020г. получено с р/сч в банке (руб.)

На командировочные расходы- 2500 руб.

2. По чеку № 518433 от 4 января 20__ г получено с р/сч в банке на оказание материальной помощи работникам организации (руб.) 4200.

Задача 40.

Составить приходный кассовый ордер на хозяйственную операцию. По РКО №1 от 5 января 20__ г. выдан главному инженеру Геращенко В.Р. аванс на командировку в г. Тверь. Основание: приказ по заводу № 3-К от 3.01.20__ г. сумма 2000 руб.

Задача 41.

1. Составьте Акт инвентаризации наличия денежных средств.
2. Определите нарушения, разработайте мероприятия по устранению выявленных нарушений, укажите ответственных лиц.

Исходные данные:

При внезапной инвентаризации кассы 15 февраля текущего года в ООО «Сорбит», комиссией в составе:

Ревизора - Ждановой Аллы Леонидовны.

Главного бухгалтера – Семёновой Татьяны Петровны.

Кассира – Зотовой Ирины Викторовны.

Установлено следующее:

1. по кассовой книге остаток на начало дня –15869,35 руб.
2. в течении дня:
 - в кассу поступили денежные средства из банка на выплату заработной платы в сумме 180 000 руб. по ПКО № 655,
 - выданы из кассы 2000 руб. под отчет Коровиной Елене Валерьевне по РКО № 546
3. в кассе обнаружена расчетно-платежная ведомость на выплату заработной платы на сумму 192 440,97 руб., по которой выплачено средств на сумму 61 440,45 руб.
4. обнаружена расписка мастера цеха №1 Борисовой И.И.. о том, что она получила в долг из кассы 1000 руб. сроком до следующей выплаты заработной платы.

При фактическом пересчете наличности обнаружено – 130 450,12 руб.

При проверке соблюдения условий, обеспечивающих сохранность денежных средств установлено:

- В кассовой книге имеются неоговоренные исправления;
- Инвентаризация денежных средств в кассе проводится постоянно на 1-е число месяца;
- Дубликаты ключей от сейфа для хранения денежных средств находятся у кассира Зотовой И. В.;
- На договоре о материальной ответственности отсутствует подпись кассира Зотовой И.В.
- В чековой книжке имеется незаполненный чек, подписанный руководителем и главным бухгалтером предприятия.

Задача 42.

Задание:

1. По исходным данным, представленные в таблицах 1 и 2 сделать записи в расчетно-платежной ведомости №18.
2. Рассчитать НДФЛ и сумму к выдаче по каждому сотруднику.
3. Выполнить корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции в журнале учета хозяйственных операций.

Исходные данные:

Таблица 1. – Исходные данные организации

Сокращенное наименование по учредительным документам	ООО «Меркурий»
Полное наименование по учредительным документам	Общество с ограниченной ответственностью «Меркурий»
ОКПО	-
Генеральный директор	Ларин Олег Иванович
Главный бухгалтер	Никифорова Людмила Николаевна
Кассир	Ф.И.О. студента

13 октября 2020 года в организацию ООО «Меркурий» была выдана заработная плата за сентябрь 2020 года следующим работникам:

Табельный номер	Ф.И.О.	Должность	Отработано дней	Начислено, руб.	Налоги	К выдаче, руб.
92	Иванов Алексей Михайлович	зав. складом	22	25 000	?	?
44	Лазарев Михаил Иванович	бухгалтер	15	14 066	?	?
64	Лапшов Константин Николаевич	расчетчик	22	19 148	?	?
55	Ларин Олег Иванович	ген.директор	22	50 890	?	?
68	Митрофанов Игорь Петрович	ведущий эксперт	10	8 450	?	?
74	Мишин П.Н.	менеджер	18	12 060	?	?
22	Никифорова Людмила Николаевна	гл.бухгалтер	22	32 680	?	?
15	Петров Александр Митрофанович	менеджер	22	26 015	?	?
23	Ф.И.О. студента	кассир	22	15 600	?	?

Не выдана заработная плата Лапшову К.Н., Петрову А.М.

Срок оплаты: 13.10.2020 года по 16.10.2020 года

Проверила платежную ведомость гл.бухгалтер – 13.10.2020 года.

