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

[1. Цель и задачи выполнения контрольных работ        6](https://nsportal.ru/npo-spo/ekonomika-i-upravlenie/library/2020/01/10/zadaniya-kontrolnoy-raboty-pm-05-vypolnenie-rabot#h.30j0zll)

[2. Схема распределения вариантов контрольной работы:        6](https://nsportal.ru/npo-spo/ekonomika-i-upravlenie/library/2020/01/10/zadaniya-kontrolnoy-raboty-pm-05-vypolnenie-rabot#h.1fob9te)

[3. Правила оформления контрольной работы        7](https://nsportal.ru/npo-spo/ekonomika-i-upravlenie/library/2020/01/10/zadaniya-kontrolnoy-raboty-pm-05-vypolnenie-rabot#h.3znysh7)

[4. Тематический план МДК 05.01 Ведение кассовых операций        8](https://nsportal.ru/npo-spo/ekonomika-i-upravlenie/library/2020/01/10/zadaniya-kontrolnoy-raboty-pm-05-vypolnenie-rabot#h.2et92p0)

[5. Список рекомендуемой литературы        9](https://nsportal.ru/npo-spo/ekonomika-i-upravlenie/library/2020/01/10/zadaniya-kontrolnoy-raboty-pm-05-vypolnenie-rabot#h.tyjcwt)

6. [ПЕРЕЧЕНЬ вопросов и заданий для выполнения домашней контрольной работы        11](https://nsportal.ru/npo-spo/ekonomika-i-upravlenie/library/2020/01/10/zadaniya-kontrolnoy-raboty-pm-05-vypolnenie-rabot#h.3dy6vkm)

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 обучащегося 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  Ответить на вопросы | Практическое задание №2  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.Объём 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 представит 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.
3. Правила организации кассы в организации.
4. 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 транспортировки.
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  отчетного  периода | На конец  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 расходованием 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. Фролово17 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 |  |

1. 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 |  |

1. 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 |  |

1. 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 |  |

1. 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 покупюрно 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 ордеры (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 резалюцией 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 Максимову 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 Максимову И.П. | 4000 |

Задача 38.

На основании приведенных операций по кассе за октябрь20\_\_\_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.

1. 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

1. 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.
2. 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 |

13октября  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.