

ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

Комплект контрольно-оценочных средств
по профессиональному модулю
ПМ 05. Выполнение работ по одной или нескольким профессиям
рабочих, должностям служащих (23369 Кассир)
ФОРМА ПРОВЕДЕНИЯ – КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ ЭКЗАМЕН

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ставрополь, 2024

сведения о сертификате ЭЦ

Владелец: Кандаурова Наталья
Владимировна, директор
Сертификат:
0298d2a100a6b37d85433743564d5a7918
Действителен: с 01.12.2025 12:39:11 по
01.03.2027 12:49:11

Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации по профессиональному модулю ПМ.05 «Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих (23369 Кассир)» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в соответствии с Приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет по отраслям» утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. № 103н. и в соответствии с учебным планом СмК специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденным директором колледжа Кандауровой Н.В. на 2024-2025 учебный год.

Организация-разработчик: Частное образовательное учреждение профессионального образования «Ставропольский многопрофильный колледж»

Разработчик: Феронова А.В. – преподаватель СмК

Согласовано:

- ООО организационно-методический центр «Бухучет и право», г. Ставрополь;

- ООО «ДаблДелайт» г. Ставрополь.

Рассмотрено на заседании кафедры Экономика и туризма Протокол № 9 от 20.05.2024 г.

Общие положения

Контрольно-измерительные материалы предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих (23369 Кассир) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Контрольно-измерительные материалы включают контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме квалификационного экзамена (2/4 семестр).

Итогом этого экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен с оценкой/ не освоен».

1. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке

1.1. Профессиональные и общие компетенции

Сформированность компетенций (в т. ч. частичная для общих) может быть подтверждена как изолированно, так и комплексно. В ходе экзамена квалификационного предпочтение следует отдавать комплексной оценке.

Профессиональные и общие компетенции	Показатели оценки результата
ОК1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	Правильно и своевременно выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК2 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	Владение осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Организация работы планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития
ОК4 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	Правильно и своевременно организовывать работу в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	Владение осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке РФ с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК9 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Правильно и своевременно использовать информационные технологии в профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках.
ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;	Организация работы по обработке первичных бухгалтерских документов
ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;	Правильно и своевременно разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;	Уметь проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы
ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;	Уметь формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

1.2. Иметь практический опыт – уметь – знать

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и

соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

иметь практический опыт:

- документировании хозяйственных операций и ведении бухгалтерского учета активов организации;
- выполнении контрольных процедур и их документировании;
- подготовке оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.

уметь:

- принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;
- организовывать документооборот;
- заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;
- передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;
- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;
- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- оформлять денежные и кассовые документы;
- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;
- руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов;
- готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- проводить физический подсчет активов;
- составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;

знать:

- понятие первичной бухгалтерской документации;
- определение первичных бухгалтерских документов;
- формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;
- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;
- порядок составления регистров бухгалтерского учета;
- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;
- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;
- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;
- нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- основные понятия инвентаризации активов;
- характеристику объектов, подлежащих инвентаризации;
- процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по объектам инвентаризации;
- приемы физического подсчета активов.

2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Элементы модуля, профессиональный модуль	Формы промежуточной аттестации
МДК.05.01	Дифференцированный зачет
УП.01.01	Дифференцированный зачет

3.2. Типовые задания для оценки освоения МДК

3.2.1 Теоретическая часть

1. Нормативное регулирование кассовых операций.
2. Правила внутреннего трудового распорядка.
3. Организация кассовой работы на предприятии.
4. Понятие о материальной ответственности.
5. Документальное оформление материальной ответственности.
6. Правила организации наличного денежного и безналичного обращения РФ.
7. Порядок ведения кассовых операций.
8. Оформление кассовых операции, проводимые юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем.
9. Прием наличных денег в кассе.
10. Осуществление кассовых операций в наличной иностранной валюте.
11. Документы отражающие результаты проведения ревизии.
12. Обеспечение сохранности денежных средств в кассе.
13. Ревизия кассы при наличии нескольких касс в организации.
14. Оформление документов при приеме наличных денег в кассу предприятия.
15. Порядок оформления кассовой книги, составление кассовой отчетности.
16. Пластиковые карты и работа с ними.
17. Составление учетных регистров по счету 50 «Касса».
18. Организация работы с неплатежными, сомнительными и имеющими признаки подделки денежной наличностью.
19. Требование к ветхим банкнотам, обработанным с использованием счетно-сортировальных машин.
20. Порядок составления заявления – описи на сомнительные денежные знаки для отправки их на экспертизу.
21. Банкноты, частично утратившие красочный слой в результате потертости и (или) обесцвечивания.
22. Порядок передачи денежных средств инкассаторам.
23. Правила, порядок и процедуры инкассации денежных средств.
24. Составление описи ветхих купюр, а также составление соответствующих документов для их передачи в учреждения банка с целью замены на новые.
25. Порядок отправки банковских ценностей через инкассаторов.
26. Организация работы на контрольно-кассовых машинах (ККМ).
27. Правила эксплуатации и порядок работы на ККМ.
28. Требования, предъявляемые к содержанию и ведению книги кассира-операциониста.
29. Обязанности кассира-операциониста перед началом работы на ККМ.
30. Порядок выдачи кассового чека.
31. Порядок организации работы кассира.
32. Ответственность, должностные обязанности и права кассира.
33. Цели и задачи учета денежных средств.
34. Синтетический и аналитический учет движения денежных средств в кассе организации.
35. Документальное оформление операций по расчетному счету.
36. Синтетический и аналитический учет денежных средств на расчетном счете.
37. Учет операций на специальных счетах в банке.
38. Документальное оформление операций по валютному счету.
39. Синтетический и аналитический учет денежных средств на валютном счете.
40. Учет курсовой разницы.
41. Задачи бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженностей.
42. Виды и формы расчетов, задолженностей.
43. Расчетные документы.

44. Сроки расчетов и исковая давность.
45. Инвентаризация расчетов.
46. Проведения оплаты товаров через ККМ.
47. Порядка установления и расчета лимита кассы.
48. Договор о материальной ответственности с кассиром.
49. Порядка проведения ревизии кассы экономического субъекта.
50. Составления препроводительной ведомости. Учет денежных средств и кассовых операций.
51. Документация по бухгалтерскому учету кассовых операций.
52. Документальное оформление и учет операций на расчетном счете.
53. Лимит остатка кассы – это...
54. Кем устанавливается лимит остатка кассы?
55. Каким документом устанавливается лимит остатка кассы?
56. В каком размере устанавливается лимит остатка кассы?
57. Сверх установленного лимита наличные деньги должны храниться в
58. В какие дни допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег?
59. Куда можно внести наличные деньги, если в местности в которой работает предприятие нет отделения банка?
60. Какими документами оформляются кассовые операции, проводимые юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем?
61. Сколько лет хранятся кассовые документы?
62. Какие документы являются основанием для оформления кассовых документов? Нужно ли их указывать в кассовых документах?
63. Можно ли внести исправления в кассовые документы?
64. Кем подписывается приходный кассовый ордер?
65. Кем подписывается расходный кассовый ордер?
66. Какой документ оформляется при приеме наличных денег в кассу предприятия?
67. Какую проверку осуществляет кассир при получении приходного кассового ордера?
68. Как осуществляется прием наличных денег кассиром?
69. Как приходятся деньги в кассу при использовании контрольно-кассовой машины.
70. Какой документ оформляется при выдаче наличных денег из кассы предприятия?
71. По каким документам производится выдача наличных денег для выплат заработной платы, стипендий и других выплат?
72. Что должен проверить кассир перед выдачей наличных денег из кассы?
73. Как осуществляется выдача наличных денег из кассы лицу по доверенности?
74. Каков срок выдачи наличных денег по выплатам заработной платы, стипендий и другим выплатам?
75. Опишите процедуру выдачи заработной платы работнику из кассы предприятия по ведомости.
76. Как закрывается платежная ведомость в последний день выдачи заработной платы?
77. Обязано ли предприятие распечатывать кассовую книгу, если учет ведется с применением компьютера?
78. Как часто предприятия (ИП) должны брошюровать распечатанные листы кассовой книги?
79. Как заверяется надпись о количестве листов кассовой книги (книги учета принятых и выданных кассиром денежных средств 0310005)?
80. Кем осуществляется контроль за ведением кассовой книги?
81. Как исправить уже сделанные ошибки в кассовой книге?
82. Когда остаток на конец дня в кассовой книге может превышать установленный лимит?
83. Назовите первичные документы по учету движения денежных средств на

расчетных счетах в банке;

84. Назовите способы проверки выписки банка.

85. Что такое регистры бухгалтерского учета и каково их назначение?

86. Назовите достоинства карточных расчетов.

Критерии оценки экзамена

Оценка «5» («отлично») соответствует следующей качественной характеристике: «изложено правильное понимание вопроса и дан исчерпывающий на него ответ, содержание раскрыто полно, профессионально, грамотно». Выставляется студенту:

- ✓ усвоившему взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;
- ✓ обнаружившему всестороннее систематическое знание учебно-программного материала, четко и самостоятельно (без наводящих вопросов) отвечающему на вопрос билета.

Оценка «4» («хорошо») соответствует следующей качественной характеристике: «изложено правильное понимание вопроса, дано достаточно подробное описание предмета ответа, приведены и раскрыты в тезисной форме основные понятия, относящиеся к предмету ответа, ошибочных положений нет». Выставляется студенту:

- ✓ обнаружившему полное знание учебно-программного материала, грамотно и по существу отвечающему на вопрос билета и не допускающему при этом существенных неточностей;
- ✓ показавшему систематический характер знаний по дисциплине и способному к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебы и профессиональной деятельности.

Оценка «3» («удовлетворительно») выставляется студенту:

- ✓ обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой;
- ✓ допустившему неточности в ответе и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающими необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка «2» («неудовлетворительно») выставляется студенту:

- ✓ обнаружившему существенные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий;
- ✓ давшему ответ, который не соответствует вопросу экзаменационного билета.

Перечень практических заданий:

Задание 1.

Нарисовать схему счета, определить вид счета, провести хозяйственные операции, определить обороты и конечное сальдо по счету 50 «Касса» остаток средств на начало месяца составил 30 000 руб. В течение месяца совершены операции:

№	Содержание операции	сумма
1	Поступило в кассу	40 000-00
2	Выдано из кассы	25 000-00
3	Возвращены в кассу неизрасходованные подотчетные суммы	43 000-00
3	Получены по чеку из банка деньги для выдачи зарплаты	185 000-00
4	Выдана из кассы заработная плата	158 000-00

Задание 2.

Составить журнал хозяйственных операций и бухгалтерские проводки в течение месяца совершены следующие хозяйственные операции:

№	Содержание операции	сумма	Дебет	Кредит
---	---------------------	-------	-------	--------

1	Отпущено со склада в производство материалы	30 000 -00		
2	Начислена заработная плата рабочим основного производства	220 000		
3	Удержан из зарплаты налог на доходы физических лиц	56 000		
4	Получены деньги на заработную плату	155 500		
5	Выдана из кассы заработная плата	155 500		
6	Из производства поступила готовая продукция	650 000		
7	Перечислено с расчетного счета НДС	56 000		
8	Погашен краткосрочный кредит с расчетного счета	800 000		

Задание 3. Нарисовать схему счета. Определить вид счета, провести хозяйственные операции, подсчитать обороты, конечное сальдо по счету 51 «Расчетный счет» остаток средств составил 456 00 руб. В течение месяца совершены операции:

№	Содержание операции	сумма
1	На увеличение	130 000
2	На уменьшение	385 000
3	На увеличение	44 000
4	На уменьшение	87 000
5	На увеличение	613 000

Задание 4. Составить журнал хозяйственных операций и бухгалтерские проводки в течение месяца совершены следующие хозяйственные операции:

№	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	Выдано подотчетному лицу	50 000		
2	Начислена заработная плата рабочим основного производства	873 000		
3	Начислены страховые взносы 30%	?		
4	Получены деньги на заработную плату	850 000		
5	Выдана из кассы заработная плата	850 000		
6	От поставщика поступили материалы	350 000		
7	Перечислено с расчетного счета поставщику за материалы	350 000		
8	Погашен краткосрочный кредит с расчетного счета	900 000		

Задание 5. Необходимо: нарисовать схему счета. Определить вид счета, провести хозяйственные операции, подсчитать обороты, конечное сальдо по счету 51 «Расчетный счет» остаток средств на начало января составил 670 000 руб.

В течение месяца произошли операции:

№	Содержание операции	сумма
1	Поступили	400 000
2	Израсходованы	500 000
3	Поступили	607 000
4	Перечислили	200 000
5	Поступили	380 000

Задание 6. Составить журнал хозяйственных операций и бухгалтерские проводки в течение месяца на предприятии произошли следующие хозяйственные операции:

№	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	От поставщиков поступили материалы	67 000		
2	Начислена заработная плата рабочим основного производства	86 000		
3	Начислены страховые взносы 30%	?		
	Удержан из зарплаты налог на доходы физических лиц	8450		
4	Получены деньги на заработную плату	74 000		
5	Выдана из кассы заработная плата	74 000		
6	От поставщика поступили материалы	150 000		
7	Перечислено с расчетного счета поставщику за материалы	150 000		
8	Перечислены с расчетного счета страховые взносы	?		

Задание 7. Составить журнал хозяйственных операций и бухгалтерские проводки в течение месяца совершены следующие хозяйственные операции:

№	Содержание операции	сумма	Дебет	Кредит
1	Выдано подотчетному лицу	50 000		
2	Начислена заработная плата рабочим основного производства	873 000		
3	Начислены страховые взносы 30%	?		
4	Получены деньги на заработную плату	850 000		
5	Выдана из кассы заработная плата	850 000		
6	От поставщика поступили материалы	350 000		
7	Перечислено с расчетного счета поставщику за материалы	350 000		
8	Погашен краткосрочный кредит с расчетного счета	900 000		

Задание 8. Нарисовать схему счета, определить вид счета, провести хозяйственные операции, определить обороты и конечное сальдо по счету 50 «Касса» остаток средств на начало месяца составил 30 000 руб. В течение месяца совершены операции:

№	Содержание операции	Сумма
1	Поступило в кассу	40 000-00
2	Выдано из кассы	25 000-00
3	Возвращены в кассу неизрасходованные подотчетные суммы	45 000-00
4	Получены по чеку из банка деньги для выдачи зарплаты	185 000-00
5	Выдана из кассы заработная плата	158 000-00

Задание 9: Составить первичные документы по следующим операциям.

№ документа	От кого, за что	Сумма	№ документа	Кому, за что	Сумма
	Сальдо на начало дня	100=00			
17	От Петрова С. В. возврат аванса, полученного под отчет	1200=00	32	Семенову В. П. под отчет	2400=00
18	От Котова Р.В. за услуги	700=00	33	Журавлеву К. С. депонированная зарплата	1620=00
19	Из банка по чеку 55581 на хоз. нужды и депонированная зарплата	2400=00			
	Итого по приходу за день	4300=00		Итого по расходу за день	4020=0 0
	Сальдо на конец дня	380=00			

Задание 10. Оформить чек на получение денежных средств с расчетного счета в кассу.

Исходные данные:

По чеку №681371 от 02.12.2018г 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.

Задание 11. Заполнить объявление на взнос наличными № 8..

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.

Задание 12.

На основании следующих операций составить отчет кассира.

1. №522.от 3.12.18. Симаковой С.А. на основании заявления от 28 ноября 2018г. выдано подотчет из кассы 500 руб. на командировочные расходы для поездки в г.Наб.Челны.

2. №523.от 4.12.18. Титову Н.Р. выдана материальная помощь за счет фонда потребления-750 руб. Основание заявление Титовой Н.Р.

3. №524. 4.12.18. Сдана в кассу выручка 1900 руб.

4. №342. 6.12.18. Получена со счета № 12300000010020000384 от реализации мяса сумма на выдачу заработной платы рабочим строительства 15000руб.

5. №343. 14.12.18. Поступили в кассу деньги от Петрова Н.Р.за реализованное молоко в количестве 16 ц, по цене 280 руб. за 1ц.

Сальдо на 1.12.2018 г. - 48500

Кассовая книга ведется по типовой форме:

ФОРМА

№ док-та	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета	Приход	Расход
	Остаток на начало дня			
	Итого за день Остаток на конец дня Кассир			

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

_____ приходных и _____ расходных получил.

Бухгалтер: _____

Задание 13.

Выполнить следующее задание:

Отразить в ведомости № 1 согласно Кассовой книги операции за декабрь месяц;

Вывести остаток по счету «Касса» на конец месяца.

Условие:

Остаток на по счету «Касса» на 01.12.2018.-48500 руб.

1. Хозяйственные операции по счету «Касса» за декабрь 2018 г.

По расходному кассовому ордеру №522.от 3.12.18. Симаковой С.А. на основании заявления от 28 ноября 2018г. выдано подотчет из кассы 500 руб. на командировочные расходы для поездки в г. Набережные Челны.

2. По расходному кассовому ордеру №523.от 4.12.18. Титову Н.Р. выдана материальная помощь за счет фонда потребления -750 руб. Основание заявление Титовой Н.Р.

3. По приходному ордеру №524 от. 4.12.18. сдана в кассу выручка 1900 руб. от реализации мяса.

4. По приходному ордеру №342.от 6.12.18. получена со счета № 12300000010020000384 в банке сумма на выдачу заработной платы рабочим строительства 15000руб.

5. По приходному ордеру №343. от14.12.18. поступили в кассу деньги от Петрова Н.Р. за реализованное молоко в количестве 16ц, по цене 280руб. за 1ц.

Ведомость № 1

За декабрь 2018 г. по дебету счета «Касса»

Сальдо на начало месяца по Главной книге 48500 руб.

Дата	В дебет счета «Касса» с кредита счетов				Итого
	51	90	71	и т.д.	
Итого					

Сальдо на конец месяца _____

Задание 14.

Отразить в журнале-ордере № 1 согласно Кассовой книги операции за декабрь месяц;

Вывести остаток по счету «Касса» на конец месяца.

Условие:

Остаток на по счету «Касса» на 01.12.2018.-48500 руб.

1. Хозяйственные операции по счету «Касса» за декабрь 2018 г.

По расходному кассовому ордеру №522.от3.12.18. Симаковой С.А. на основании заявления от 28 ноября 2018г. выдано подотчет из кассы 500 руб. на командировочные расходы для поездки в г.Наб.Челны.

2. По расходному кассовому ордеру №523.от 4.12.19. Титову Н.Р. выдана материальная помощь за счет фонда потребления -750 руб. Основание заявление Титовой Н.Р.

3. По приходному ордеру №524. 4.12.18. сдана в кассу выручка 1900 руб.

4. По приходному ордеру №342. 6.12.18. получена со счета № 12300000010020000384 в банке сумма на выдачу заработной платы рабочим строительства 15000руб.

5. По приходному ордеру №342. 14.12.18. поступили в кассу деньги от Петрова Н.Р. за реализованное молоко в количестве 1бц, по цене 280руб. за 1ц.

Журнал-ордер составляется по следующей форме:

Журнал-ордер № 1

За декабрь 2018г. по кредиту счета «Касса»

Дата	С кредита счета «Касса» в дебет счетов				Итого
	51	70	71	и т.д.	
Итого					

Задание 15.

Составить журнал хронологической регистрации операций по следующим данным:

№ п/п	дата	Наименование операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	08.10	Списаны канцтовары, полученные в качестве взноса в уставный капитал, на управленческие нужды (требование-накладная № 01): Ручки шариковые – 10 шт. х 20 руб. = 200 руб.; Файлы с боковой перфорацией – 200 шт. х 1 руб. = 200руб.; Папки для бумаг с замками – 11 шт. х 100 руб. = 1 100 руб.			
2	01.11	Выдан из кассы аванс водителю Балашову Б.Б. на закупку ГСМ на ноябрь 4 100 руб. (РКО № 03).			
3	02.11	Водителем предоставлен ОА № 02 на израсходованную сумму 4 000 руб. (200 л бензина АИ-92), подтвержденный чеком ККТ, полученным на АЗС. АО проверен и утвержден в сумме 4 000 руб. 02.11... Бензин оприходован.			
4	02.11	Сдан водителем Балашовым Б.Б. неизрасходованный остаток подотчетной суммы в кассу (ПКО № 03).			
5	15.11	Осуществлена предоплата ЗАО «Бэтта» за материалы «В» на сумму 5 900 руб., в т.ч. НДС – 900 руб. (банковская выписка и ПП № 12).			
6	16.11	Получены материалы «В» согласно накладной № 164 от 16.11... и счета-фактуре № 164 от 16.11... в кол-ве 100 шт. по цене 50 руб. за единицу на сумму без НДС – 5 000 руб., НДС – 900 руб., всего общая сумма, включая НДС – 5 900 руб.			
7	20.11	Покупателю ЗАО «Тэтта» реализованы излишние материалы вида «А», полученные от учредителя Крутилова И.И., в количестве 200 шт. по цене			

		реализации 12 руб. 50 коп. на общую сумму – 2 500 руб., НДС – 450 руб. (накладная от отпуск материалов на сторону № 01 /по ф. № М-15/, счет-фактура № 01). Оплата произведена наличными (ПКО № 06).			
8	20.11	Частично в сумме 2 500 руб. выручка за материалы сдана на р/с (РКО № 09, квитанция к объявлению на взнос наличными).			
9	24.11	Выдано из кассы под отчет Митрохину В.В. на хозяйственные нужды – 1 000 руб. (РКО № 10).			
10	25.11	Приобретены через подотчетное лицо Митрохина В.В. (выдана доверенность) на предприятии оптовой торговли ЗАО «Вико»: 3 коробки дискет (10 шт. в коробке) по цене 75 руб. за коробку на общую сумму 225 руб., НДС – 40 руб. 50 коп. 5 пачек бумаги по цене 85 руб., за пачку на общую сумму 425 руб., НДС – 76 руб. 50 коп. 1 сетевой фильтр «PilotS» по цене 250 руб., НДС – 45 руб. 00 коп. в соответствии с накладной № 68 от 25.11..., счетом-фактурой № 68 от 25.11..., чеком ККТ № 876 от 25.11..общая сумма покупки составила 900 руб., НДС – 162 руб. Сдан в бухгалтерию ОА № 04 на сумму 1 062 руб. АО проверен и утвержден.			
11	25.11	Выдан перерасход подотчетному лицу Митрохину В.В. (РКО № 11).			
12	25.11	В соответствии с договором купли-продажи с физическим лицом Сидоровым С.С. на основании акта купли-продажи куплены 10 пар рукавиц по цене 30 руб. за пару. Оплата произведена из кассы (РКО № 12).			
13	26.11	Переданы водителю по требованию-накладной № 02/по ф. № М-11/: - 3 пары рукавиц. Переданы в бухгалтерию по требованию-накладной № 03: - 2 пачки бумаги, - 1 коробка дискет, - 1 сетевой фильтр.			
14	30.11	Списано 50 литров израсходованного бензина (см. п. 3.3) за ноябрь по акту в соответствии с путевыми листами.			
15	01.12	Выдано из кассы под отчет водителю Балашову Б.Б. на закупку ГСМ 4 600 руб. (РКО № 13).			
16	02.12	Водителем представлен АО от № 05 от 02.12... на израсходованную сумму 4 400 руб. (220 л бензина АИ-92.), подтвержденный чеком ККТ, полученным на АЗС. АО проверен и утвержден 02.12..в сумме 4 400 руб. Бензин оприходован.			
17	02.12	Сдан водителем Балашовым Б.Б. неизрасходованный остаток подотчетной суммы в кассу (ПКО № 08).			
18	30.12	Списано 100 л израсходованного бензина (см. п. 3.16) за декабрь по акту в соответствии с путевыми листами.			

Задание 16. Организацией в октябре проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества на взаимовыгодных условиях. При приеме участников переговоров произведены следующие расходы:

- затраты на официальный прием - 10 000 руб.;
- услуги переводчика при проведении переговоров - 6 000 руб.;
- доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно - 800 руб.;
- билеты в театр - 2 000 руб.;
- доставка транспортом в театр и обратно - 600 руб.

Суммы указаны без учета НДС. Определить сумму представительских расходов налогоплательщика, которые не могут быть отнесены на расходы, учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Задание 17:

Рассчитать расходы и составить необходимые проводки по следующим данным:

Товаровед Симонова Ирина Анатольевна была в командировке в г. Пенза с 3 по 17 сентября. Ей был выдан аванс из кассы в размере 18000 руб. Она выехала из Москвы 3 сентября, а 4 сентября была в г. Пенза. Оттуда выехала 16 сентября, 17 сентября приехала в Москву и предоставила квитанции о найме жилого помещения за 13 дней по 1100 руб. за сутки. Кроме того билеты туда и обратно составили 5200 руб.

Задание 18:

Заведующая секцией «Кожгалантерея» Зимина Анастасия Григорьевна 21 сентября уехала в командировку в г. Нижний Новгород на 5 дней. Она получила аванс 10000 = из кассы предприятия. За проезд предоставила билеты туда и обратно по 800 рублей каждый. Составить необходимые проводки.

Задание 19:

Рассчитать расходы и составить проводки по следующим данным:

Бухгалтер предприятия – Пригожин Сергей Викторович был направлен с 25 сентября по 18 октября. Выехал он из Москвы 25 сентября и был в Калининграде 25 октября, прибыл в Москву 26 октября. За время командировки представил квитанцию о найме жилого помещения на сумму 22000 руб. Билеты за дорогу - в 750 руб. Из кассы работник получил аванс - 35000 руб. Пригожин С. В. в командировке купил оборудование для фирмы на сумму 11340 руб. и представил чек на эту сумму.

Задание 20. 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.

Задание 21. 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).

Задание 22. Решить ситуацию по данным и составить бухгалтерские проводки:

ЗАО «Альфа» занимается оказанием услуг прачечной и использует бланки строгой отчетности.

23 августа «Альфа» приобрела 100 бланков строгой отчетности «Наряд-заказ», общая стоимость которых составила 236 руб., в том числе НДС – 36 руб. За оставшуюся часть месяца было выдано 28 бланков. Учет материалов организация ведет без применения счетов 15 и 16. На забалансовом счете бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке 1 руб.

Доходы и расходы «Альфа» определяет методом начисления. Налог на прибыль платит ежемесячно. В связи с тем, что порядок учета расходов на бланки строгой отчетности в главе 25 Налогового кодекса РФ не установлен, в учетной политике для целей налогообложения «Альфы» было закреплено, что эти расходы включаются в состав материальных и являются косвенными при расчете налога на прибыль.

Задание 23.

Рассчитать лимит кассы по данным: ООО «Форум» занимается установкой бытовой техники. За последнюю неделю года выручка фирмы составила 300 000 рублей. Для расчета лимита руководитель решил использовать показатели этой недели. Компания работает с понедельника по субботу включительно, а деньги в банк сдают раз в четыре дня.

Задание 24.

Заполнить приходные, расходные кассовые ордера. Исходные данные: 1) Список должностных лиц ООО «Форум»: директор – Мельников М.В., главный бухгалтер – Кравцова Л.А., кассир – Лукашова Л.А., бухгалтер – фамилия студента, выполняющего работу. Место нахождения организации: г. Тамбов, ул. Советская, 191. Идентификационный номер (ИНН) 6832033705 Расчетный счет 4072620000000000094 в ОСБ8594 Сбербанк России г. Тамбова БИК 40702710300090000521 Корреспондентский счет: 30101810600000000521 Остаток на р/счете – 127500 руб.(А) 2) Операции по кассе и расчетному счету за период 05.04–05.04 текущего года Дата № докум. От кого получено или кому выдано Кор. Счет. Сумма

Задание 25

Остаток на 5 апреля текущего года 8000 руб. 05.04 По квитанции № 138046 внесена на расчетный счет сумма, полученная от работников организации 7650 руб. 05.04 Выдано Макаровой М.И. в возмещение перерасхода по авансовому отчету № 107 460 руб.

05.04 Получено по чеку № 372513 на заработную плату за вторую половину марта 19300 руб. 05.04 Выдана работникам организации заработная плата за

вторую половину марта по ведомостям № 56 – 59 руб. 05.04 Выписка из банка № 7636 Выдано по чеку № 372513 для выплаты заработной платы 19300 руб.

Задание 26

Проверить соответствие остатка на конец отчетного периода установленному лимиту по кассе. Заполнить журнал-ордер и ведомость № 1.

Исходные данные:

- Приходные и расходные кассовые ордера, составленные в задании 2;

- операции по кассе за 05.04, лимит денежных средств составляет 10000 рублей.

Дата № документа От кого получено или кому выдано Кор. счет Сумма

05.04 Получено от Рунова К.И. за реализованные материальные ценности 4500

05.04 По квитанции № 138049 внесено на расчетный счет 4479 05.04 По № 372515 получено с расчетного счета для выплаты аванса в счет заработной платы за первую половину апреля 22400 руб.

Задание 27.

Составить приходный кассовый ордер №1 на Васильеву Маргариту Ивановну (товаровед) которая внесла в кассу неиспользованную подотчетную сумму в размере 2 000 рублей.

Задание 28

Составить КПО-1 №2 на Иванова Игоря Сергеевича (зав. Отделом) который сдал в кассу выручку отдела 65 000 рублей

Задание 29

Составить расходный кассовый ордер №1 на 10 000 рублей, которые были выданы Петровой Оксане Владимировне на командировочные расходы.

Задание 30

Составить РКО-1 №2 на выдачу 20 000 рублей (заработная плата за август месяц) Кулаковой Светлане Викторовне.

Задание 31.

Составить РКО-1 №3 на сдачу выручки в банк по препроводительной ведомости на сумму 35 000 рублей

Задание 32.

Заполнить приходные и расходные кассовые ордера за период 1 – 8 марта 20_г.

Заполнить отчеты кассира.

Составить корреспонденцию счетов на основании приведенных отчетов кассира за март 20_г. и записать в журнал регистрации хозяйственных операций.

Заполнить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 за март 20_г. (приложение 1, 2), 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 20_г.

№ доку-мента	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.

№ доку-мента	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 200_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 20_г.

№ доку-мента	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 20_г.

№ доку-мента	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 20 г.

№ доку-мента	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	

Билет №1.

1. Порядок выдачи кассового чека.
2. Нормативное регулирование кассовых операций.
3. Задача.

Рассчитать расходы и составить проводки по следующим данным:

Бухгалтер предприятия – Пригожин Сергей Викторович был направлен с 25 сентября по 18 октября. Выехал он из Москвы 25 сентября и был в Калининграде 25 октября, прибыл в Москву 26 октября. За время командировки представил квитанцию о найме жилого помещения на сумму 22000 руб. Билеты за дорогу - в 750 руб. Из кассы работник получил аванс - 35000 руб. Пригожин С. В. в командировке купил оборудование для фирмы на сумму 11340 руб. и представил чек на эту сумму.

Билет №2.

1. Правила внутреннего трудового распорядка.
2. Порядок организации работы кассира.
3. Задача.

Товаровед Симонова Ирина Анатольевна была в командировке в г. Пенза с 3 по 17 сентября. Ей был выдан аванс из кассы в размере 18000 руб. Она выехала из Москвы 3 сентября, а 4 сентября была в г. Пенза. Оттуда выехала 16 сентября, 17 сентября приехала в Москву и предоставила квитанции о найме жилого помещения за 13 дней по 1100 руб. за сутки. Кроме того билеты туда и обратно составили 5200 руб.

Билет №3.

1. Ответственность, должностные обязанности и права кассира.
2. Организация кассовой работы на предприятии.
3. Задача.

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.

Билет №4.

1. Понятие о материальной ответственности.
2. Синтетический и аналитический учет движения денежных средств в кассе организации.
3. Задача.

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).

Билет №5.

1. Документальное оформление материальной ответственности.
2. Синтетический и аналитический учет движения денежных средств в кассе организации.

3. Задача.

Решить ситуацию по данным и составить бухгалтерские проводки:

ЗАО «Альфа» занимается оказанием услуг прачечной и использует бланки строгой отчетности.

23 августа «Альфа» приобрела 100 бланков строгой отчетности «Наряд-заказ», общая стоимость которых составила 236 руб., в том числе НДС – 36 руб. За оставшуюся часть месяца было выдано 28 бланков. Учет материалов организация ведет без применения счетов 15 и 16. На забалансовом счете бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке 1 руб.

Доходы и расходы «Альфа» определяет методом начисления. Налог на прибыль платит ежемесячно. В связи с тем, что порядок учета расходов на бланки строгой отчетности в главе 25 Налогового кодекса РФ не установлен, в учетной политике для целей налогообложения «Альфы» было закреплено, что эти расходы включаются в состав материальных и являются косвенными при расчете налога на прибыль.

Билет №6.

1. Документальное оформление операций по расчетному счету.
2. Порядок ведения кассовых операций.
3. Задача.

Заполнить приходные, расходные кассовые ордера. Исходные данные: 1) Список должностных лиц ООО «Форум»: директор – Мельников М.В., главный бухгалтер – Кравцова Л.А., кассир – Лукашова Л.А., бухгалтер – фамилия студента, выполняющего работу. Место нахождения организации: г. Тамбов, ул. Советская, 191. Идентификационный номер (ИНН) 6832033705 Расчетный счет 4072620000000000094 в ОСБ8594 Сбербанк России г. Тамбова БИК40702710300090000521 Корреспондентский счет: 30101810600000000521 Остаток на р/счете – 127500 руб.(А) 2) Операции по кассе и расчетному счету за период 05.04–05.04 текущего года Дата № докум. От кого получено или кому выдано Кор. Счет. Сумма

Билет №7.

1. Оформление кассовых операций, проводимые юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем.
2. Учет операций на специальных счетах в банке.
3. Задача.

Остаток на 5 апреля текущего года 8000 05. По квитанции № 138046 внесена на расчетный счет сумма, полученная от работников организации 7650 05.04 Выдано Макаровой М.И. в возмещение перерасхода по авансовому отчету № 107 460руб.

05.04 Получено по чеку № 372513 на заработную плату за вторую половину марта 19300 руб. 05.04 Выдана работникам организации заработная плата за

вторую половину марта по ведомостям № 56 – 59 05.04 Выписка из банка № 7636 Выдано по чеку № 372513 для выплаты заработной платы 19300 руб.

Билет №8.

1. Прием наличных денег в кассе.
2. Документальное оформление операций по валютному счету.
3. Задача.

Проверить соответствие остатка на конец отчетного периода установленному лимиту по кассе. Заполнить журнал-ордер и ведомость № 1.

Исходные данные:

- Приходные и расходные кассовые ордера, составленные в задании 2;
- операции по кассе за 05.04, лимит денежных средств составляет 10000 рублей.

Дата № документа От кого получено или кому выдано Кор. счет Сумма

05.04 Получено от Рунова К.И. за реализованные материальные ценности 4500

05.04 По квитанции № 138049 внесено на расчетный счет 4479 05.04 По № 372515 получено с расчетного счета для выплаты аванса в счет заработной платы за первую половину апреля 22400 руб.

Билет №9.

1. Осуществление кассовых операций в наличной иностранной валюте.
2. Синтетический и аналитический учет денежных средств на валютном счете.
3. Задача.

Составить приходный кассовый ордер №1 на Васильеву Маргариту Ивановну (товаровед) которая внесла в кассу неиспользованную подотчетную сумму в размере 2 000 рублей.

Билет №10.

1. Обеспечение сохранности денежных средств в кассе.
2. Ответственность, должностные обязанности и права кассира.
3. Задача.

Составить КПО-1 №2 на Иванова Игоря Сергеевича (зав. Отделом) который сдал в кассу выручку отдела 65 000 рублей

Билет №11.

1. Проведения оплаты товаров через ККМ.
2. Учет денежных средств и кассовых операций.
3. Задача.

Составить расходный кассовый ордер №1 на 10 000 рублей, которые были выданы Петровой Оксане Владимировне на командировочные расходы.

Билет №12.

1. Порядка установления и расчета лимита кассы.
2. Составления препроводительной ведомости.
3. Задача.

Составить РКО-1 №2 на выдачу 20 000 рублей (заработная плата за август месяц) Кулаковой Светлане Викторовне.

Билет №13.

1. Договор о материальной ответственности с кассиром.
2. Документация по бухгалтерскому учету кассовых операций.
3. Задача.

На основании следующих операций составить отчет кассира.

1. №522.от 3.12.18. Симаковой С.А. на основании заявления от 28 ноября 2018г. выдано подотчет из кассы 500 руб. на командировочные расходы для поездки в г.Наб.Челны.

2. №523.от 4.12.18. Титову Н.Р. выдана материальная помощь за счет фонда потребления-750 руб. Основание заявление Титовой Н.Р.

3. №524. 4.12.18. Сдана в кассу выручка 1900 руб.

4. №342. 6.12.18. Получена со счета № 12300000010020000384 от реализации мяса сумма на выдачу заработной платы рабочим строительства 15000руб.

5. №343. 14.12.18. Поступили в кассу деньги от Петрова Н.Р. за реализованное молоко в количестве 16 ц, по цене 280 руб. за 1ц.

Сальдо на 1.12.2018 г. - 48500

Кассовая книга ведется по типовой форме:

ФОРМА

№ докуме-нта	От кого получено или кому выдано	Номер корреспонди-рующего счета	П риход	Р асход
	Остаток на начало дня			
	Итого за день Остаток на конец дня Кассир			

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

_____ приходных и _____ расходных получил.

Бухгалтер: _____

Билет №14.

1. Синтетический и аналитический учет денежных средств на расчетном счете.
2. Порядка проведения ревизии кассы экономического субъекта.
3. Задача.

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

Исходные данные:

По чеку №681371 от 02.12.2018г 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.

Билет №15.

1. Обеспечение сохранности денежных средств в кассе.
2. В каком размере устанавливается лимит остатка кассы?
3. Задача.

Составить первичные документы по следующим операциям.

№ доку-мента	От кого, за что	Сумма	№ доку-мента	Кому, за что	Сумма
	Сальдо на начало дня	100=00			
17	От Петрова С. В. возврат аванса, полученного под отчет	1200=00	32	Семенову В. П. под отчет	2400=00
18	От Котова Р.В. за услуги	700=00	33	Журавлеву К. С. депонированная зарплата	1620=00
19	Из банка по чеку 55581 на хоз. нужды и депонированная зарплата	2400=00			
	Итого по приходу задень	4300=00		Итого по расходу задень	4020=00
	Сальдо на конец дня	380=00			

Билет №16.

1. Порядок оформления кассовой книги, составление кассовой отчетности.
2. Ревизия кассы при наличии нескольких касс в организации.
3. Задача.

Нарисовать схему счета, определить вид счета, провести хозяйственные операции, определить обороты и конечное сальдо по счету 50 «Касса» остаток средств на начало месяца составил 30 000 руб. В течение месяца совершены операции:

№	Содержание операции	Сумма
1	Поступило в кассу	40 000-00
2	Выдано из кассы	25 000-00
3	Возвращены в кассу неизрасходованные подотчетные суммы	45 000-00
4	Получены по чеку из банка деньги для выдачи зарплаты	185 000-00
5	Выдана из кассы заработная плата	158 000-00

Билет №17.

1. Кем устанавливается лимит остатка кассы?
2. Кем подписывается приходный кассовый ордер?
3. Задача.

Составить журнал хозяйственных операций и бухгалтерские проводки в течение месяца совершены следующие хозяйственные операции:

№	Содержание операции	сумма	Дебет	Кредит
1	Выдано подотчетному лицу	50 000		
2	Начислена заработная плата рабочим основного	873 000		

	производства			
3	Начислены страховые взносы 30%	?		
4	Получены деньги на заработную плату	850 000		
5	Выдана из кассы заработная плата	850 000		
6	От поставщика поступили материалы	350 000		
7	Перечислено с расчетного счета поставщику за материалы	350 000		
8	Погашен краткосрочный кредит с расчетного счета	900 000		

Билет №18.

1. Оформление документов при приеме наличных денег в кассу предприятия.
2. В какие дни допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег?
3. Задача.

Составить журнал хозяйственных операций и бухгалтерские проводки в течение месяца на предприятии произошли следующие хозяйственные операции:

№	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	От поставщиков поступили материалы	67 000		
2	Начислена заработная плата рабочим основного производства	86 000		
3	Начислены страховые взносы 30%	?		
	Удержан из зарплаты налог на доходы физических лиц	8450		
4	Получены деньги на заработную плату	74 000		
5	Выдана из кассы заработная плата	74 000		
6	От поставщика поступили материалы	150 000		
7	Перечислено с расчетного счета поставщику за материалы	150 000		
8	Перечислены с расчетного счета страховые взносы	?		

Билет №19.

1. Сверх установленного лимита наличные деньги должны храниться в
2. Куда можно внести наличные деньги, если в местности в которой работает предприятие нет отделения банка?
3. Задача.

Составить журнал хозяйственных операций и бухгалтерские проводки в течение месяца совершены следующие хозяйственные операции:

№	Содержание операции	сумма	Дебет	Кредит
1	Отпущено со склада в производство материалы	30 000 -00		
2	Начислена заработная плата рабочим основного производства	220 000		
3	Удержан из зарплаты налог на доходы физических лиц	56 000		
4	Получены деньги на заработную плату	155 500		
5	Выдана из кассы заработная плата	155 500		
6	Из производства поступила готовая продукция	650 000		
7	Перечислено с расчетного счета НДС	56 000		
8	Погашен краткосрочный кредит с расчетного счета	800 000		

Билет №20.

1. Как осуществляется прием наличных денег кассиром?
2. Какие документы являются основанием для оформления кассовых документов? Нужно ли их указывать в кассовых документах?
3. Задача.

Нарисовать схему счета. Определить вид счета, провести хозяйственные операции, подсчитать обороты, конечное сальдо по счету 51 «Расчетный счет» остаток средств составил 456 00 руб. В течение месяца совершены операции:

№	Содержание операции	сумма
1	На увеличение	130 000
2	На уменьшение	385 000
3	На увеличение	45 000
4	На уменьшение	87 000

5	На увеличение	613 000
---	---------------	---------

Билет №21.

1. Какими документами оформляются кассовые операции, проводимые юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем?

2. Сколько лет хранятся кассовые документы?

3. Задача.

Заполнить объявление на взнос наличными № 8..

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.

Билет №22.

1. Можно ли внести исправления в кассовые документы?

2. Каким документом устанавливается лимит остатка кассы?

3. Задача.

Организацией в октябре проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества на взаимовыгодных условиях. При приеме участников переговоров произведены следующие расходы:

- затраты на официальный прием - 10 000 руб.;

- услуги переводчика при проведении переговоров - 6 000 руб.;

- доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно - 800 руб.;

- билеты в театр - 2 000 руб.;

- доставка транспортом в театр и обратно - 600 руб.

Суммы указаны без учета НДС. Определить сумму представительских расходов налогоплательщика, которые не могут быть отнесены на расходы, учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Билет №23.

1. Кем подписывается расходный кассовый ордер?

2. Опишите процедуру выдачи заработной платы работнику из кассы предприятия по ведомости.

3. Задача.

Составить журнал хронологической регистрации операций по следующим данным:

№ п\п	дата	Наименование операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	08.10	Списаны канцтовары, полученные в качестве вноса в уставный капитал, на управленческие нужды (требование-накладная № 01): Ручки шариковые – 10 шт. х 20 руб. = 200 руб.; Файлы с боковой перфорацией – 200 шт. х 1 руб. = 200руб.; Папки для бумаг с замками – 11 шт. х 100 руб. = 1 100 руб.			
2	01.11	Выдан из кассы аванс водителю Балашову Б.Б. на закупку ГСМ на ноябрь 4 100 руб. (РКО № 03).			
3	02.11	Водителем предоставлен ОА № 02 на израсходованную сумму 4 000 руб. (200 л бензина АИ-92), подтвержденный чеком ККТ, полученным на АЗС. АО проверен и утвержден в сумме 4 000 руб. 02.11... Бензин оприходован.			
4	02.11	Сдан водителем Балашовым Б.Б. неизрасходованный остаток подотчетной суммы в кассу (ПКО № 03).			
5	15.11	Осуществлена предоплата ЗАО «Бэтта» за материалы «В» на сумму 5 900 руб., в т.ч. НДС – 900			

		руб. (банковская выписка и ПП № 12).			
6	16.11	Получены материалы «В» согласно накладной № 164 от 16.11... и счета-фактуре № 164 от 16.11... в кол-ве 100 шт. по цене 50 руб. за единицу на сумму без НДС – 5 000 руб., НДС – 900 руб., всего общая сумма, включая НДС – 5 900 руб.			
7	20.11	Покупателю ЗАО «Тэтта» реализованы излишние материалы вида «А», полученные от учредителя Крутилова И.И., в количестве 200 шт. по цене реализации 12 руб. 50 коп. на общую сумму – 2 500 руб., НДС – 450 руб. (накладная от отпуск материалов на сторону № 01 /по ф. № М-15/, счет-фактура № 01). Оплата произведена наличными (ПКО № 06).			
8	20.11	Частично в сумме 2 500 руб. выручка за материалы сдана на р/с (РКО № 09, квитанция к объявлению на взнос наличными).			
9	24.11	Выдано из кассы под отчет Митрохину В.В. на хозяйственные нужды – 1 000 руб. (РКО № 10).			
10	25.11	Приобретены через подотчетное лицо Митрохина В.В. (выдана доверенность) на предприятии оптовой торговли ЗАО «Вико»: 3 коробки дискет (10 шт. в коробке) по цене 75 руб. за коробку на общую сумму 225 руб., НДС – 40 руб. 50 коп. 5 пачек бумаги по цене 85 руб., за пачку на общую сумму 425 руб., НДС – 76 руб. 50 коп. 1 сетевой фильтр «PilotS» по цене 250 руб., НДС – 45 руб. 00 коп. в соответствии с накладной № 68 от 25.11..., счетом-фактурой № 68 от 25.11..., чеком ККТ № 876 от 25.11..общая сумма покупки составила 900 руб., НДС – 162 руб. Сдан в бухгалтерию ОА № 04 на сумму 1 062 руб. АО проверен и утвержден.			
11	25.11	Выдан перерасход подотчетному лицу Митрохину В.В. (РКО № 11).			
12	25.11	В соответствии с договором купли-продажи с физическим лицом Сидоровым С.С. на основании акта купли-продажи куплены 10 пар рукавиц по цене 30 руб. за пару. Оплата произведена из кассы (РКО № 12).			
13	26.11	Переданы водителю по требованию-накладной № 02/по ф. № М-11/: - 3 пары рукавиц. Переданы в бухгалтерию по требованию-накладной № 03: - 2 пачки бумаги, - 1 коробка дискет, - 1 сетевой фильтр.			
14	30.11	Списано 50 литров израсходованного бензина (см. п. 3.3) за ноябрь по акту в соответствии с путевыми листами.			
15	01.12	Выдано из кассы под отчет водителю Балашову Б.Б. на закупку ГСМ 4 600 руб. (РКО № 13).			
16	02.12	Водителем представлен АО от № 05 от 02.12... на			

		израсходованную сумму 4 400 руб. (220 л бензина АИ-92.), подтвержденный чеком ККТ, полученным на АЗС. АО проверен и утвержден 02.12..в сумме 4 400 руб. Бензин оприходован.			
17	02.12	Сдан водителем Балашовым Б.Б. неизрасходованный остаток подотчетной суммы в кассу (ПКО № 08).			
18	30.12	Списано 100 л израсходованного бензина (см. п. 3.16) за декабрь по акту в соответствии с путевыми листами.			

Билет №24.

1. Какой документ оформляется при приеме наличных денег в кассу предприятия?
2. Каков срок выдачи наличных денег по выплатам заработной платы, стипендий и другим выплатам?
3. Задача.

Отразить в журнале-ордере № 1 согласно Кассовой книги операции за декабрь месяц;
Вывести остаток по счету «Касса» на конец месяца.

Условие:

Остаток на по счету «Касса» на 01.12.2018.-48500 руб.

1. Хозяйственные операции по счету «Касса» за декабрь 2018 г.
По расходному кассовому ордеру №522.от3.12.18. Симаковой С.А. на основании заявления от 28 ноября 2018г. выдано подотчет из кассы 500 руб. на командировочные расходы для поездки в г. Набережные Челны.

2. По расходному кассовому ордеру №523.от 4.12.19. Титову Н.Р. выдана материальная помощь за счет фонда потребления -750 руб. Основание заявление Титовой Н.Р.

3. По приходному ордеру №524. 4.12.18. сдана в кассу выручка 1900 руб.

4. По приходному ордеру №342. 6.12.18. получена со счета № 12300000010020000384 в банке сумма на выдачу заработной платы рабочим строительства 15000руб.

5. По приходному ордеру №342. 14.12.18. поступили в кассу деньги от Петрова Н.Р. за реализованное молоко в количестве 1бц, по цене 280руб. за 1ц.

Журнал-ордер составляется по следующей форме:

Журнал-ордер № 1

За декабрь 2018г. по кредиту счета «Касса»

Дата	С кредита счета «Касса» в дебет счетов				Итого
	51	70	71	и т.д.	
Итого					

Билет №25.

1. Какой документ оформляется при выдаче наличных денег из кассы предприятия?
2. Как осуществляется выдача наличных денег из кассы лицу по доверенности?
3. Задача.

Выполнить следующее задание:

Отразить в ведомости № 1 согласно Кассовой книги операции за декабрь месяц;

Вывести остаток по счету «Касса» на конец месяца.

Условие: Остаток на по счету «Касса» на 01.12.2018.-48500 руб.

2. Хозяйственные операции по счету «Касса» за декабрь 2018 г.

По расходному кассовому ордеру №522.от 3.12.18. Симаковой С.А. на основании заявления от 28 ноября 2018г. выдано подотчет из кассы 500 руб. на командировочные расходы для поездки в г. Набережные Челны.

2. По расходному кассовому ордеру №523.от 4.12.18. Титову Н.Р. выдана материальная помощь за счет фонда потребления -750 руб. Основание заявление Титовой Н.Р.

3. По приходному ордеру №524 от. 4.12.18. сдана в кассу выручка 1900 руб. от реализации мяса.

4. По приходному ордеру №342.от 6.12.18. получена со счета № 12300000010020000384 в банке сумма на выдачу заработной платы рабочим строительства 15000руб.

5. По приходному ордеру №343. от14.12.18. поступили в кассу деньги от Петрова Н.Р. за реализованное молоко в количестве 16ц, по цене 280руб. за 1ц.

Ведомость № 1

За декабрь 2018 г. по дебету счета «Касса»

Сальдо на начало месяца по Главной книге 48500 руб.

Дата	В дебет счета «Касса» с кредита счетов				Итого
	51	90	71	и т.д.	
Итого					

Сальдо на конец месяца _____