



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ДГТУ)**

Колледж экономики, управления и права

**Методические указания  
по организации практических занятий  
по профессиональному модулю Выполнение работ по должности  
служащего «Кассир»**

**Специальность**  
*38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

Ростов-на-Дону  
2018

Методические указания по профессиональному модулю Выполнение работ по должности служащего «Кассир» разработаны с учетом ФГОС среднего профессионального образования специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и предназначены для студентов и преподавателей колледжа.

Методические указания определяют этапы выполнения работы на практическом занятии, содержат рекомендации по выполнению индивидуальных заданий и образцы решения задач, а также список рекомендуемой литературы.

Составитель (автор): Е.С.Терехина, преподаватель колледжа ЭУП

Рассмотрены на заседании предметной (цикловой) комиссии специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Протокол № 1 от «31» августа 2018 г

Председатель П(Ц)К специальности  И.А. Вовченко  
личная подпись

и одобрены решением учебно-методического совета колледжа.

Протокол № 1 от «31» августа 2018г

Председатель учебно-методического совета колледжа  
 С.В.Шинаикова  
личная подпись

Рекомендованы к практическому применению в образовательном процессе.

## Содержание

- 1 Пояснительная записка
- 2 Задания для выполнения практических занятий
- 3 Рекомендуемая литература

## 1 Пояснительная записка

В соответствии с учебным планом специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по ПМ 05 Выполнение работ по должности служащего «Кассир» для выполнения практических занятий предусмотрено 52 часа. Методические указания по выполнению практических занятий составлены в соответствии с требованиями ФГОС СПО.

Задания данного практикума обеспечивают закрепление и углубление теоретических знаний, полученных в процессе самостоятельной работы студентов с литературой, на лекциях по специальной дисциплине.

Для выполнения практических заданий по учету денежных средств необходимо изучить нормативную литературу о порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации, о правилах организации наличного денежного обращения, об инвентаризации имущества и финансовых обязательствах, о применении контрольно-кассовой машин при осуществлении денежных расчетов с населением, о безналичных расчетах в РФ. Это позволит студентам успешно справиться с поставленной целью и задачами.

Формирование профессиональных компетенций, привитие общих компетенций осуществляются на практических занятиях, которые предусматривают выполнение заданий:

- на заполнение различных видов кассовых документов,
- на поиск и исправление ошибок в кассовых документах,
- на формирование бухгалтерских проводок по кассовым операциям,
- на выполнение различных экономических расчетов вручную с применением контрольно-кассовых машин.

ПМ 05 Выполнение работ по должности служащего «Кассир» базируется на знаниях, умениях, навыках, полученных обучающимися при изучении общепрофессиональных дисциплин экономика организации, основы бухгалтерского учета, ПМ 01.

При выполнении практических занятий у обучающихся формируются следующие общие и профессиональные компетенции

Код	Наименование результата обучения
ПК 5.1	Работать с нормативно-правовыми актами, положениями, инструкциями, другими руководящими материалами и документами по ведению кассовых операций
ПК 5.2	Осуществлять операции с денежными средствами, ценными бумагами, бланками строгой отчетности
ПК 5.3	Работать с формами кассовых и банковских документов
ПК 5.4	Оформлять кассовые и банковские документы
ПК 5.5	Вести кассовые книги, составлять кассовую отчетность
ПК 5.6	Работать с ЭВМ, знать правила её эксплуатации
ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК 3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и

	личностного развития
ОК 5	Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.
ОК 6	Работать в коллективе и в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), за результат выполнения заданий
ОК 8	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации
ОК 9	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности

### **Критерии оценивания практических занятий по профессиональному модулю**

Оценка знаний обучающегося по практическим работам осуществляется по следующим критериям:

- знание основных теоретических положений;
- умение самостоятельно анализировать;
- умение правильно производить расчеты и анализировать полученные результаты;
- умение точно и аккуратно заполнять формы отчетности;
- умение использовать теоретические знания для комплексного решения поставленных задач.

**Оценка «отлично»** если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий. Использует теоретические знания для комплексного решения поставленных задач. Свободно владеет терминологией, в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, делает выводы, убедительно аргументирует собственную позицию.

**Оценка «хорошо»** если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но недостаточно полно. Использует теоретические знания для комплексного решения поставленных задач. Свободно владеет терминологией, в ответе правильно выполняет все записи, однако не все выводы достаточно аргументируются.

**Оценка «удовлетворительно»** если обучающийся выполнил работу не полностью, в ходе проведения работы были допущены ошибки, испытывает затруднения с выводами, нет аргументированных выводов в ответе нарушается последовательность изложения материала. слабо отвечает (не отвечает) на вопросы преподавателя.

**Оценка «неудовлетворительно»** выставляется в том случае, если обучающийся излагает материал непоследовательно, не демонстрирует знания базовых нормативных актов, не может сделать выводы, допущены грубые ошибки в решении задач или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

Приступая к выполнению практических занятий, обучающиеся должны внимательно прочитать цель и задачи занятия, ознакомиться с требованиями к уровню Вашей подготовки в соответствии с федеральными государственными стандартами (ФГОС СПО), краткими теоретическими и учебно-методическими материалами по теме практических занятий, ответить на вопросы для закрепления теоретического материала.

Все задания к практическим занятиям необходимо выполнять в соответствии с инструкцией.

Наличие положительной оценки по практическим занятиям необходимо для допуска к зачету и экзамену.

## **2 Задания для выполнения практических занятий МДК 05.01**

### **Тема 1.1 Правила организации наличного денежного и безналичного обращения Российской Федерации**

#### **Практическое занятие № 1 (2 часа)**

**Тема занятия:** решение практических ситуационных задач по приему и выдаче денежной наличности.

**Цель занятия:** привитие навыков учёта кассовых операций при решении задач по приему и выдаче денежной наличности.

**Задание 1.** Составить объявление на взнос наличных денег в банк.

Исходные данные:

12 октября 2014 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.

**Задание 2.** Оформить чек на получение денежных средств с расчетного счета в кассу.

Исходные данные:

По чеку №681371 от 02.12.2013г 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.

#### **Контрольные вопросы:**

- 1.** Каким положением определен порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации?
- 2.** Перечислите должностных лиц, имеющих право подписывать первичные кассовые документы.
- 3.** Документальное оформление получения и сдачи денежных средств в банк.

#### **Практическое занятие № 2 (2 часа)**

**Тема занятия:** практическое заполнение документации по оформлению наличного денежного обращения.

**Цель занятия:** привитие навыков заполнения документации по оформлению наличного денежного обращения.

**Задание 1.** 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 2.** 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 01.12.2014 по 31.12.2014;

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).

#### **Контрольные вопросы:**

1. Каким положением определен порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации?

2. Кто должен утверждать лимит остатка кассы?

3. На какие цели можно расходовать наличные деньги?

4. Когда и на какой срок допускается накопление юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег?

5. Является ли обязательным условие сдачи денег в кассы банков?

6. Ответственность за нарушение кассовой дисциплины.

### **Тема 1.2. Прогнозирование наличного денежного оборота**

#### **Практическое занятие № 3 (2 часа)**

**Тема занятия:** Решение практических ситуационных задач по прогнозированию наличного денежного оборота.

**Цель занятия:** Привитие навыков учёта кассовых операций при решении ситуационных задач по прогнозированию наличного денежного оборота.

**Задание 1.** При составлении прогноза кассовых оборотов банк анализирует данные, которые обобщены в разработочную таблицу:

Таблица 1

Прогнозируемые сведения о поступлении выручки в первом квартале текущего года

Показатели	Торговая сеть магазинов	ОАО «ЦУМ»	Торговая фирма «Итиль»
------------	-------------------------	-----------	------------------------

	«Покупочка»		
1. Оборот розничной торговли	812500	555000	621600
2. Продажа товаров по безналичному расчету	12000	15500	-
1. Торговая выручка, используемая на:			
- оплату труда	158060	264000	92000
- выплату пособий	5600	19000	400
- прочие расходы	2890	12000	11800
2. Сдача выручки			
- на почту	-	-	11200
- в кассу банка наличными деньгами	613950	1254500	406200

Рассчитать статью прогноза кассовых оборотов «Поступления торговой выручки от продажи потребительских товаров» по символу 02.

**Задание 2.** С использованием показателей кассовых оборотов за 2 квартал 2014 года составить прогноз кассовых оборотов банка на 3 квартал:

Показатели	(млн. руб.)
1. Поступление выручки	17 802
2. Поступление выручки транспорта	2205
3. Поступление выручки предприятий	4503
4. Поступление выручки предприятий, оказывающих услуги населению	8864
5. Прочие поступления	500
6. Выдачи на оплату труда	249 990
7. Выдачи стипендий	
8. Выдачи на командировочные расходы	894
9. Выдачи на закупку сельхозпродуктов	150
10. Выдачи на выплату пенсий и пособий	1894
11. Выдачи на прочие цели	742

Кассовые обороты в 3 квартале 2014 года выросли по сравнению со 2 кварталом:

- по приходу - на 1 %
- по расходу - на 3 %

#### Контрольные вопросы:

1. Каким положением определен порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации?



2. Сущность и понятие анализа состояния наличного и безналичного денежного оборота.

### Практическое занятие № 4 (2 часа)

**Тема занятия:** Практическое заполнение документации по прогнозированию наличного денежного оборота.

**Цель занятия:** Привитие навыков заполнения документации по прогнозированию наличного денежного оборота.

**Задание 1.** Определить долю в платежном обороте наличных и безналичных платежей. Для этого провести анализ поступления и расходования денежных средств за 2013 - 2014 гг. (Таблица 1 и таблица 2).

Таблица 1 - Анализ поступления денежных средств

Период	Всего поступило, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.		Поступило, %	
		Наличный оборот	Безналичный оборот	Наличный оборот	Безналичный оборот
2013 год	88 170	36 676	51 494	34	66
2014 год	67 915	30 849	37 066	36	64

Таблица 2 - Анализ расхода денежных средств

Период	Всего расход, тыс.руб.	Расход, тыс.руб.		Расход, %	
		Наличный оборот	Безналичный оборот	Наличный оборот	Безналичный оборот
2013 год	89 561	36 676	52 885	34	66
2014 год	57 310	20 849	36 461	36	64

**Задание 2.** Провести анализ кассовых операций за 2014 г.(таблица3).

Таблица 3 - Обороты по кассе за 2014 год.

Операции	Приход, тыс. руб. (Дебет счета 50)			
	I Квартал	II Квартал	III Квартал	IV Квартал
Расчетный счет (счет 51)	590	680	420	260
Расчеты с покупателями (счет 62)	3 200,00	6 780,00	4 310,00	4 580,00
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	8	12	6	3

Операции	Расход, тыс. руб. (Кредит счета 50)			
	I Квартал	II Квартал	III Квартал	IV Квартал
Расчетный счет (счет 51)	950	922	882	906
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	2760	5430	3980	4610
Расчеты с персоналом (счет 70)	21	53	34	45
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	83	63	48	62

### Контрольные вопросы:

1. Каким положением определен порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации?
2. Прогноз кассовых оборотов по источникам поступлений и направлений выдач денежной наличности.

## Тема 1.3 Организация анализа состояния наличного денежного оборота

### Практическое занятие № 5 (4 часа)

**Тема занятия:** Решение практических ситуаций и проведение анализа состояния наличного и безналичного денежного оборота.

**Цель занятия:** закрепление теоретических знаний в области учёта кассовых операций.

**Задание 1.** Дать обоснованные ответы на вопросы.

1. Работник в срок не отчитался по выданным ему под отчет наличным и с неизрасходованным остатком уехал в командировку. Оттуда он позвонил с просьбой перечислить ему под отчет на заработную платную карту сумму, которой не хватает для выполнения командировочного задания. Деньги перечислили. Есть ли нарушение кассовой дисциплины?

А. Да, работник получил под отчет новую сумму, не отчитавшись по ранее выданной.

Б. Нет.

2. Работнику выдали из кассы деньги на закупку комплектующих со сроком отчета через 7 рабочих дней. А через 2 дня отправили его в срочную командировку. Нужно ли до выдачи командировочных оформить возврат в кассу неизрасходованной суммы и заново ее выдать вместе с деньгами на командировку?

А. Да, ведь нельзя выдавать под отчет новую сумму, пока за работником есть задолженность по ранее выданной.

Б. Нет, ведь срок отчета по предыдущей сумме еще не наступил.

3. В какой срок организация обязана возместить работнику перерасход по авансовому отчету?

А. В течение 3 дней с момента представления авансового отчета.

Б. В течение 3 дней с момента утверждения авансового отчета директором.

В. В установленный директором срок.

4. Включаются ли авансы, полученные от покупателей наличными, в расчет лимита остатка денег в кассе?

А. Нет.

Б. Да.

5. Директор решил предоставить своей организации заем и сам же внес его на расчетный счет компании по объявлению на взнос наличными. В кассовой книге эта сумма не отражена. Есть ли основания для штрафа за нарушение порядка ведения кассовых операций?

А. Есть. На эти наличные должны быть оформлены ПКО (прием от директора в кассу) и РКО (сдача из кассы в банк для зачисления на счет), а на их основании сделаны записи в кассовой книге.

Б. Нет. Деньги в кассу не поступали, поэтому и записей о них в кассовой книге быть не должно.

6. В каждом обособленном подразделении организации ведется своя кассовая книга. Обязана ли организация в своем головном подразделении делать сводную кассовую книгу по операциям всех ОП?

А. Да.

Б. Нет.

7. Организация получила в банке деньги на выдачу зарплаты. Срок выдачи, указанный в ведомости, - 5 рабочих дней. Один работник за зарплатой не пришел. В ведомости сделали запись о ее депонировании. Эту сумму на 6-й день:

А. Можно расходовать из кассы на нужды компании (выдать под отчет, расплатиться с поставщиком, направить на выдачу отпускных, выходного пособия увольняющемуся и т.п.) либо оставить в кассе, если общий остаток не превышает лимита.

Б. Обязательно нужно сдать в банк.

8. Организация открыла филиал, завела ему расчетный счет в банке. Допустимо ли рассчитать для филиала лимит остатка кассы исходя из ожидаемой в нем наличной выручки?

А. Да.

Б. Нет. Следует дождаться первой наличной выручки филиала и рассчитать лимит исходя из нее.

9. Организация-комиссионер продает товары комитента за наличные, из них удерживает свое вознаграждение. Она рассчитывает новый лимит остатка кассы исходя из поступлений за декабрь 2012 г. Это 1 млн руб., из них комиссионное вознаграждение - 100 тыс. руб., остальное - деньги комитента. В расчет лимита следует включить:

А. Все полученные за товары деньги, то есть 1 млн руб.

Б. Только свое комиссионное вознаграждение, то есть 100 тыс. руб.

10. У организации головное подразделение - в одном городе и несколько обособленных - в другом. Вправе ли все ОП сдавать наличную выручку в одно из них, которое затем централизованно сдаст сверхлимитные наличные в банк?

А. Нет.

Б. Да.

11. Срок выдачи зарплаты в организации - 5 рабочих дней. В течение этого времени она вправе держать в кассе сверх лимита необходимые для выдачи зарплаты наличные 1>. Это означает, что остаток в кассе должен быть в пределах лимита:

А. Уже на начало 6-го рабочего дня.

Б. Только по окончании 6-го рабочего дня.

12. Подписывать подотчетные заявления может:

А. Только директор (ИП) собственноручно.

Б. Главбух, если это указано в его должностной инструкции.

В. Любое лицо, которому директор (ИП) выдаст доверенность.

13. В течение рабочего дня кассовых операций не было. Обязана ли организация заполнить, распечатать и подписать пустой лист кассовой книги за этот день?

А. Да. Ведь нужно зафиксировать отсутствие операций в течение дня и остаток в кассе на конец дня <2>.

Б. Нет.

14. Работник едет в командировку. Он получает в кассе только суточные. Нужно ли брать с работника заявление о выдаче под отчет денег на суточные и требовать с него потом авансовый отчет?

А. Да, нужно.

Б. Нет, работник не обязан отчитываться о том, как потратил суточные.

15. Нужно ли при обнаружении в кассе излишка либо недостачи составлять соответственно ПКО и РКО?

А. Да.

Б. Нет.

16. В оптово-розничном магазине наличную выручку приходят одним общим ПКО на основании сменного Z-отчета ККТ. Но иногда по просьбе покупателей - представителей организаций или предпринимателей выдают ПКО на отдельную продажу. Тогда дневная выручка записывается в кассовую книгу несколькими ПКО. Является ли это нарушением, за которое положен штраф?

А. Да.

Б. Нет.

### **Практическое занятие № 6 (2 часа)**

**Тема занятия:** Обеспечение сохранности денежных средств при их хранении и транспортировке

**Цель занятия:** усвоить порядок обеспечения сохранности денежных средств

Составить алгоритм действий кассира, направленных на обеспечение сохранности денежных средств:

В начале операционного дня

В течение операционного дня

При завершении работы.

### Практическое занятие № 7 (2 часа)

**Тема занятия:** Обработка выписки банка

**Цель занятия:** усвоение порядка обработки выписки банка и отражения на счетах хозяйственных операций по учету безналичных денежных средств.

Обработать выписки банка с расчетного счета завода «Электрон». Номер счета 40701810528911000054 в Мещанском отделении Сбербанка РФ.

Заполнить журнал хозяйственных операций за сентябрь

**Исходные данные.**

Представлены выписки банка за 12, 13, 14, 15, 18 августа

Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <u>12 августа</u>			40701810528911000054		111210
<b>Входящий остаток по счету</b>					
432	03		40701810528911000054	3000	
850	01	041945332	40702810200000000414		
					711000
			Обороты		
<b>Исходящий остаток</b>					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <u>13 августа</u>			40701810528911000054		
<b>Входящий остаток по счету</b>					
433	03		40701810528911000054	12000	
215	01	081965324	40702810200000000881		55000
			Обороты		
<b>Исходящий остаток</b>					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <u>14 августа</u>			40701810528911000054		
<b>Входящий остаток по счету</b>					
201	01	0419462336	40702810100000008666	12230	
046	03		40701810528911000054		1800
750	02	022822154	40702810400000000332		151000
			Обороты		
<b>Исходящий остаток</b>					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит

Выписка за <b>15 августа</b>			40701810528911000054		
<b>Входящий остаток по счету</b>					
202	01	024624896	40702810100000005421	12890	
751	02	043948354	40702810200000000772		37000
			Обороты		
<b>Исходящий остаток</b>					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <b>18 августа</b>			40701810528911000054		
<b>Входящий остаток по счету</b>					
101	02	0456321478	40702810100000003589	10000	
002	01	0615445332	40702810200000000222	16000	
014	01	0417080026	40702810400000001212	3500	
015	02	0419462339	40702810200000001887	84834	
801	02	0228221542	40702810100000000641		206400
			Обороты		
<b>Исходящий остаток</b>					

Остаток средств на расчетном счете ООО «Электрон» на 01 сентября 1200000 руб.  
 Хозяйственные операции за сентябрь

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
03.09.	Перечислено учебному центру за переподготовку кадров	24000		
	Оплачена покупателями проданная продукция	327970		
04.09.	Оплачен счет поставщика за материалы	46200		
	Перечислено ОАО «Шанс» в оплату акций	70000		
	Уплачен штраф покупателю	12000		
	Оплачен счет рекламного агентства	12000		
	Перечислено АО «Знание» за участие в семинаре	1800		
05.09.	Получено по чеку в кассу на зарплату за 2 половину августа	222251		
	Получено от МП «Ритм» за проданные основные средства	120000		
	Получено от ООО «Интекс» за проданное исключительное право на изобретение	117000		
	Поступил штраф от поставщика за некачественные материалы	9000		
	Перечислен страховые взносы за август	32349		
	Перечислен НДФЛ за август	12200		
17.09.	Перечислено в кассу на выдачу зарплаты и текущие расходы	314380		
	Перечислено механическому заводу за поступившее оборудование	48000		
	Перечислено МП «Орфей» за сканер	1800		
	Получен от ОАО «Секрет» аванс в счет будущей поставки продукции	960000		
19.09.	Перечислен НДС за август	97903		

	Перечислен налог на прибыль за август	24000		
	Перечислены банку проценты за пользование кредитом	8906		
	Перечислено поставщикам за материалы	78000		
24.09.	Получен доход по облигациям ОАО «Селена»	7000		
	Оплачены услуги транспортной организации	44880		
26.09.	Перечислены средства на депозитный счет в банке	50000		
27.09.	Зачислен на расчетный счет заем, возвращенный работником	53400		

### Контрольные вопросы

1. Опишите последовательность действий бухгалтера в случае выявления ошибки в банковской выписке.
2. Какой бухгалтерской проводкой отражается ошибочно зачисленная сумма в банковской выписке?

### Практическое занятие № 8 (2 часа)

**Тема занятия:** Составление журналов-ордеров и ведомостей №2 по счету 51

**Цель занятия:** усвоение порядка обобщения в учетных регистрах информации по учету денежных средств на счетах в банке

**Задание.** Заполнить журнал хозяйственных операций за сентябрь, журнал-ордер № 2 по счету 51 «Расчетные счета» и ведомость № 2. Номера счетов, корреспондирующих со счетом 51, установить самостоятельно.

**Исходные данные** представлены в практической работе № 6.

Журнал-ордер № 2 по кредиту счета «Расчетные счета» за сентябрь

Дата	В дебет счета «Расчетные счета» с кредита счетов				Итого
...					
...					
итого					
Дата	С кредита счета «Расчетные счета» в дебет счетов				Итого
...					
...					
итого					

Ведомость № 2 за октябрь по дебету счета «Расчетные счета»

Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_

Сальдо на конец месяца \_\_\_\_\_

### Контрольные вопросы

1. На основании какого документа заполняется журнал-ордер № 2?
2. В каком регистре отражается сальдо счета 51? Как оно рассчитывается?
3. Как исправляются ошибки в журнале-ордере № 2?
4. В каком регистре обобщаются данные журнала-ордера № 2 и ведомости № 2?

### Практическое занятие № 9 (4 часа)

**Тема занятия:** Составление бухгалтерских проводок по расчетным операциям

Задача №1

В течение месяца имели место следующие поступления наличных денежных средств в кассу организации:

- с расчетного счета в банке – 276 000 руб.;
- от покупателей за проданную продукцию – 118 000 руб.;
- от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды, – 22 000 руб.;
- от материально ответственных лиц в возмещение ущерба в связи с недостачей материалов – 14 600 руб.

В течение месяца из кассы организации были произведены следующие выдачи наличных денежных средств:

- заработная плата работникам организации – 207 100 руб.;
- подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды – 53 800 руб.;
- передано в банк для зачисления на расчетный счет – 165 700 руб.

Задание: Составить бухгалтерские проводки

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Получены наличные денежные средства с расчетного счета в кассу организации	50	51	276 000
2	Получена в кассу наличными выручка от покупателей за проданную им продукцию	50		118 000
3	Получены в кассу от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды	50	71	22 000
4	Получены наличные денежные средства от материально ответственного лица в погашение задолженности по недостаче, выявленной при инвентаризации материалов	50		14 600
5	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	70	50	207 100
6	Выданы наличные денежные средства из кассы подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды	71	50	53 800



7	Переданы из кассы организации в банк и зачислены на расчетный счет наличные денежные средства	51	50	165 700
---	---	----	----	---------

### Задача №2

Организация приобрела у авиакомпании и оплатила с расчетного счета авиабилеты на сумму 37 000 руб. Авиабилеты выданы работнику, направляемому в производственную командировку.

Задание: Составить бухгалтерские проводки

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Перечислены с расчетного счета денежные средства авиакомпании за авиабилеты	60	51	37000
2	Получены в кассу организации приобретенные авиабилеты	50	60	37 000
3	Выданы авиабилеты из кассы организации работнику, направляемому в производственную командировку	71	51	37 000

### Задача №3

В течение месяца имели место следующие поступления денежных средств на расчетный счет организации:

- от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации – 200 000 руб.;
- от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию – 755 200 руб.;
- из кассы организации – 44 000 руб.

В течение месяца с расчетного счета организации были произведены следующие перечисления денежных средств:

- банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту – 100 000 руб.;
- поставщикам в погашение задолженности за полученные материальные ценности – 590 000 руб.;
- бюджету в погашение задолженности по налогам – 63 100 руб.;
- фонду социального страхования в погашение задолженности по ЕСН и обязательным страховым платежам – 4 600 руб.;

- Пенсионному фонду в погашение задолженности по страховым платежам – 13 200 руб.;
- в кассу организации для выплаты заработной платы – 133 700 руб.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Получены денежные средства на расчетный счет от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации	51	75	200 000
2	Получены денежные средства на расчетный счет от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию	51	62	755 200
3	Получены денежные средства на расчетный счет из кассы организации	51	50	44 000
4	Перечислены денежные средства с расчетного счета банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту	66	51	100 000
5	Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщикам в погашение задолженности за полученные материальные ценности	60	51	590 000
6	Перечислены денежные средства с расчетного счета бюджету в погашение задолженности по налогам	19	51	63 100
7	Перечислены денежные средства с расчетного счета фонду социального страхования в погашение задолженности по ЕСН и обязательным страховым платежам	69-1	51	4600
8	Перечислены денежные средства с расчетного счета Пенсионному фонду в погашение задолженности по страховым платежам	69-2	51	13 200
9	Получены денежные средства с расчетного счета в кассу организации для выплаты заработной платы	50	51	133 700

#### Задача № 4

Предприятие «Октава» получило в банке ссуду в размере 1200000 рублей на приобретение оборудования. Согласно условиям кредитного договора срок пользования ссудой составляет 2 года (720 дней). Годовая ставка по кредитам коммерческого банка 20%. Проценты начисляются на 365-дневной основе. Периодичность начисления и уплаты банку процентов – ежемесячно, суммы основного долга – по окончании срока кредитного договора. Стоимость оборудования 1000000 рублей. НДС 18%. Предприятие «Октава»

приобретает оборудование 02.03.2016. а 01.04.2016. вводит в эксплуатацию. Отразить операции по использованию банковской ссуды на покрытие вложений во внеоборотные активы.

Операции:

№	Содержание операции	Проводка		Сумма
		Дт	Кт	
1	Зачислена ссуда на расчетный счет предприятия	51	67	1200000
2	Приобретено оборудование не требующее монтажа на покупную стоимость без НДС	08-4	51	1000000
3	Отражена сумма НДС по приобретенным основным средствам	19	51	180000
4	Перечислена задолженность поставщику за приобретенное основное средство	60	51	1000000
5	Начислены проценты за пользование ссудой в марте по норме	91	67	19726,03
6	Начислены проценты за пользование ссудой в марте сверх нормы	0	0	0
7	Уплачены проценты за пользование ссудой в марте	67	51	19726,03
8	Приобретенное оборудование принято в эксплуатацию	01	08	1000000
9	Списываются на уменьшение собственных средств проценты сверх нормы	0	0	0
10	Списан НДС (принят к зачету)	51	19	180000
11	Начислены проценты за пользование ссудой на примере апреля	91	67	19726,03
12	Перечислены банку проценты за пользование ссудой в апреле	67	51	?
13	Погашена сумма основного долга по окончании срока кредитного договора	67	51	1200000

## МДК 05.02

### Практическое занятие № 1 (2 часа)

**Тема занятия:** Оформление договора о материальной ответственности.

**Цель занятия:** Привитие навыков оформления договора о материальной ответственности.

**Задание 1.** Заполнить договор с кассиром Салькиной Ниной Ивановной. Трудовой договор заключен с 01.09 2012 года между Салькиной и ООО «Итиль» в лице директора Демина А.Л.

**Задание 2.** Заполнить должностную инструкцию кассира.

#### Контрольные вопросы:

1. Какие права и обязанности у работодателя?
2. Какие права и обязанности у кассира?

### Практическое занятие № 2,3 (4 часа)

**Тема занятия:** Заполнение кассовых документов

**Цель занятия:** закрепление порядка составления и обработки первичных кассовых документов.

Заполнить приходный и расходный кассовые ордера. Составить отчет кассира № 107 за 22 апреля.

#### Исходные данные

Остаток денежных средств в кассе ООО «Оникс» на 22 апреля составлял 14840 руб.

В течение дня произошло движение денежных средств:

1. ПКО № 648. Получено с расчетного счета по чеку КС № 91618314 526030 руб., в том числе на зарплату 510630 руб., на командировочные расходы 9400 руб., на пособия 6000 руб.
2. ПКО № 649. Получена от кладовщика Егоровой Е.П. сумма недостачи 1230 руб.
3. ПКО № 650. Внесен Алексеевой В.И. остаток неиспользованного аванса на хозяйственные нужды 400 руб.

4. РКО № 577. Выдано инженеру Семеновой Е.П. пособие по уходу за ребенком 2800 руб.
5. РКО № 578. Выдано Ветровой Г.Д. 9400 руб. на командировочные расходы.
6. Платежная ведомость № 19. Выдана заработная плата 446280 руб.

### **Контрольные вопросы**

1. Кто проводит кассовые операции?
2. Кто подписывает приходный кассовый ордер?
3. Сколько экземпляров кассовой книги оформляет кассир?
4. Для каких целей служит платежная ведомость?

### **Практическое занятие № 4,5,6 (6 часов)**

**Тема занятия:** Оформление банковских документов. Составление отчетности и ведение кассовой книги.

**Цель занятия:** формирование навыков заполнения платежного поручения, изучение его реквизитов и порядка заполнения. Усвоение правил заполнения первичных документов и порядка отражения на счетах операций по кассе.

**Задание 1.** 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.

**Задание 2.** Заполнить платежное поручение № 68.

Исходные данные:

18 марта ООО «Дон» направило покупателю ООО «Арктика» платежное требование на оплату запасных частей к холодильному оборудованию согласно договору от 12 марта № 61 в сумме 72 800 руб. (в том числе НДС 18 % - ? руб.). Условие оплаты – с акцептом. Срок для акцепта 7 дней.

ИНН ООО «Арктика» 3313325207, счет № 40702810300000000666 в АКБ «Возрождение» г. Москва. БИК 085525666 . Кор. счет банка 3010181060000000666.

ИНН ООО «Дон» 7335126551, счет № 40702810500000001555 в КБ «Газпром» г. Воронеж. БИК 066930456. Кор. счет банка 30101810400000000456.

**Задание 3.** Заполнить платежное требование № 16.

Исходные данные:

22 апреля 2013 г. ООО «Крик» осуществляет уплату НДС за 1 квартал 2013 г. в сумме 136000 рублей. ИНН 7713325207, КПП 771332712, счет № 40702810300000000387 в АКБ «Возрождение» г. Москва. БИК 085525387 . Кор.счет банка 3010181060000000445. Вид оплаты 01. Очередность платежа 4.

Статус плательщика 01. КБК - 18211603010010000140, Код ОКАТО - 365241, Основание платежа - ТП (текущий платеж), налоговый период – КВ 01.2013, Номер документа – 0, Дата документа – 20.04.2013 (дата представления налоговой декларации), Показатель типа платежа – НС (уплата налогов).

Получатель УФК по Московской области (Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области). ИНН 3523011972, КПП 352801001, счет № 40101810700000010002 в ГРКЦ ГУ Банка России по Московской области г.Москва. БИК 041909001, кор.счет 30101810200000000352.

#### Задание 4.

Обработать выписки банка с расчетного счета завода «Мир». Номер счета 40701810528911000099 в Московское отделение Сбербанка РФ. Заполнить журнал хозяйственных операций за сентябрь

Исходные данные:

Представлены выписки банка за 12, 13, 14, 15, 18 августа

Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <b>12 августа</b>					
<b>Входящий остаток по счету</b>			40701810528911000054		111210
432	03		40701810528911000054	3200	
850	01	041945332	40702810200000000414		
					711000
			Обороты		
Исходящий остаток					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <b>13 августа</b>					
<b>Входящий остаток по счету</b>			40701810528911000054		
433	03		40701810528911000054	12000	
215	01	081965324	40702810200000000881		55000
			Обороты		
Исходящий остаток					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <b>14 августа</b>					
<b>Входящий остаток по счету</b>			40701810528911000054		
201	01	0419462336	40702810100000008666	12230	
046	03		40701810528911000054		1800
750	02	022822154	40702810400000000332		151000
			Обороты		
Исходящий остаток					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <b>15 августа</b>					
<b>Входящий остаток по счету</b>			40701810528911000054		
202	01	024624896	40702810100000005421	12890	
751	02	043948354	40702810200000000772		37000

			Обороты		
Исходящий остаток					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <b>18 августа</b>					
<b>Входящий остаток по счету</b>			40701810528911000054		
101	02	0456321478	40702810100000003589	10000	
002	01	0615445332	40702810200000000222	16000	
014	01	0417080026	40702810400000001212	3500	
015	02	0419462339	40702810200000001887	84834	
801	02	0228221542	40702810100000000641		206400
			Обороты		
Исходящий остаток					

Остаток средств на расчетном счете ООО «Мир» на 01 сентября 1200000 руб.

Хозяйственные операции за сентябрь:

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
03.09.	Перечислено учебному центру за переподготовку кадров	24000		
	Оплачена покупателями проданная продукция	327970		
04.09.	Оплачен счет поставщика за материалы	46200		
	Перечислено ОАО «Меркурий» в оплату акций	70000		
	Уплачен штраф покупателю	12000		
	Оплачен счет рекламного агентства	12000		
	Перечислено АО «Шанс» за участие в семинаре	1800		
05.09.	Получено по чеку в кассу на зарплату за 2 половину августа	222251		
	Получено от ИП «Ритм» за проданные основные средства	120000		
	Получено от ООО «Свист» за проданное исключительное право на изобретение	117000		
	Поступил штраф от поставщика за некачественные материалы	9000		
	Перечислен страховые взносы за август	32349		
	Перечислен НДС за август	12200		
17.09.	Перечислено в кассу на выдачу зарплаты и текущие расходы	314380		
	Перечислено механическому заводу за поступившее оборудование	48000		
	Перечислено ИП «Окей» за сканер	1800		
	Получен от ОАО «Итиль» аванс в счет будущей поставки продукции	960000		
19.09.	Перечислен НДС за август	97903		
	Перечислен налог на прибыль за август	24000		
	Перечислены банку проценты за пользование кредитом	8906		
	Перечислено поставщикам за материалы	78000		
24.09.	Получен доход по облигациям ОАО «Семена»	7000		
	Оплачены услуги транспортной организации	44880		
26.09.	Перечислены средства на депозитный счет в банке	50000		

27.09.	Зачислен на расчетный счет заем, возвращенный работником	53400		
--------	--	-------	--	--

### Задание 5.

Заполнить приходные и расходные кассовые ордера за период 1 – 8 марта 200\_г.

Заполнить отчеты кассира.

Составить корреспонденцию счетов на основании приведенных отчетов кассира за март 200\_г. и записать в журнал регистрации хозяйственных операций.

Заполнить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 за март 200\_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 200\_г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	3000	
15	От Кошкина П.И. возврат неиспользованных подотчетных сумм	200	
16	Получено по чеку № 139645 на хозяйственные расходы	1000	
19	Подотчет Кошкину П.И. на хозяйственные расходы		800
17	От ООО «Спектр» за реализованную продукцию	12000	
20	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Свищук Е.В.		400
21	Подотчет Пятову И.И. на командировочные расходы		6000
	Остаток на конец дня	9000	

#### 2. Отчет кассира за 8 марта 200\_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 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 200\_г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	900	



20	От Магазина «Мебель» за реализованную продукцию, в том числе НДС 8 000 руб.	48000	
21	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Вяткину Н.Г.		1900
27	Сданы наличные на расчетный счет		45000
22	От Иванова В.И. в возмещение потерь от брака	500	
28	Подотчет Вяткину Н.Г. на административные расходы		1600
29	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Пятову И.И.		600
	Остаток на конец дня	300	

4. Отчет кассира за 22 марта 200 г.

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

5. Отчет кассира за 31 марта 200 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	

**Контрольные вопросы:**

1. Какие документы организации следует представить в банк для открытия расчетного счета?
2. Кто имеет право подписи платежного поручения?
3. Дайте характеристику денежного чека.
4. Какие специальные счета в банках могут быть открыты организациям?
5. Опишите последовательность действий бухгалтера в случае выявления ошибки в банковской выписке.
6. Какой бухгалтерской проводкой отражается ошибочно зачисленная сумма в банковской выписке?
7. Приведите схему открытия аккредитива.

8. Кто проводит кассовые операции?
9. Кто подписывает приходный кассовый ордер?
10. Сколько экземпляров кассовой книги оформляет кассир?
11. Для каких целей служит платежная ведомость?
12. Дайте понятие лимита наличных денежных средств.

### Практическое занятие № 7,8 (4 часа)

**Тема занятия:** Определение признаков подлинности и платежности денежных знаков.

**Цель занятия:** Усвоение правил определения признаков подлинности и платежеспособности денежных знаков.

#### Задание 1.

Осуществить контроль подлинности денежных знаков РФ визуально и с помощью ультрафиолетового детектора подлинности.

#### Порядок работы на детекторе:

1. Расположите детектор на ровной горизонтальной поверхности.
2. Подключите блок питания к соответствующему разъему детектора.
3. Включите детектор нажатием клавиши или внесите купюры в зону детекции. После включения прибор перейдет в режим визуализации ИК меток.
4. Для активизации режима визуализации спецэлемента «М» нажмите клавишу. Отключение режима «М» осуществляется повторным нажатием на клавишу.
5. Для детектирования ультрафиолетовых меток нажмите на клавишу. В случае отсутствия движения в зоне детекции ультрафиолетовые излучатели отключаются через 1 минуту. При внесении или перемещении купюры в зоне детекции УФ излучатели включаются вновь.
6. Для детектирования антистоксового люминофора еще раз нажмите на кнопку. Поднесите области банкноты, содержащие элементы изображения серого цвета в зону детекции антистоксового люминофора. На элементе изображения серого цвета должна появиться зеленая точка люминесценции. В случае отсутствия движения в зоне детекции антистоксовый излучатель отключается через 1 минуту. При внесении или перемещении купюры в зоне детекции излучатель включится вновь.
7. Для возврата в режим визуализации ИК меток вновь нажмите кнопку.
8. Для выбора регулировки яркости и контрастности изображения, а также настройки таймера авто выключения нажмите клавишу. Регулировка осуществляется при помощи клавиш.
9. В случае отсутствия движений в зоне детекции прибор выключится автоматически через заданное время.

## **Задание 2.**

Записать отличительные особенности выявленных элементов защиты денежных знаков РФ различного номинала.

### **Контрольные вопросы:**

1. Какие банкноты являются платежеспособными?
2. Какие банкноты, имеющие повреждения подлежат обмену?
3. Перечислить признаки подлинности банкнот.

### **Практическая работа № 9,10,11,12,13 (10 часов)**

**Наименование работы:** Порядок работы на контрольно-кассовых машинах.

**Цель работы:** усвоение правил работы на контрольно-кассовых машинах.

**Задание 1.** 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.

**Задание 2.** Заполнить журнал кассира-операциониста.

Исходные данные:

В ресторане ООО "Сена" зафиксированы следующие операции:

- 07.11.2013 налоговым органом при вводе ККТ в эксплуатацию (ККМ Samsung ER-250RK (версия 02)) снят Z-отчет N 0001, в котором зарегистрирована продажа на сумму 111 руб.;

- 08.11.2013 согласно Z-отчету N 0002 сумма выручки составила 63 020 руб., а необнуляемого итога - 63 121,11 руб. За время смены возвратов, ошибок не было, услуги общепита пластиковыми картами не оплачивались;

- 09.11.2013 согласно Z-отчету N 0003 сумма выручки составила 120 000 руб., а необнуляемого итога - 183 021,11 руб. За время смены возвратов, ошибок не было. В этот день была произведена оплата услуг общепита пластиковой картой на сумму 2500 руб.;

- 10.11.2013 согласно Z-отчету N 0004 сумма выручки в связи с отключением электричества на несколько часов в течение смены составила 0,00 руб.

Кассир - Симонова О.В., администратор - Ивашкина Н.Н., директор - Леднев О.К.

**Задание 3.** Оформить пакет документов кассира-операциониста:

- Журнал кассира-операциониста (форма № КМ - 4);
- Справка-отчет кассира-операциониста (форма № КМ - 6);
- Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации (форма № КМ-7);
- Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (форма № КМ -3);
- Для оформления документов необходимо выбрать условный отчетный период (неделя, месяц) за 2013 или 2014 год. Документы по форме № КМ заполняются на основании полученной розничной выручке и показателям контрольно-кассовых машин.

#### **Задание 4. Работа на ККМ**

##### Подготовка к работе

Для начала работы на машине следует:

1. Подключить разъем зарядного устройства к машине.
2. Включить зарядное устройство в сеть
3. Включить машину
4. Установить чековую ленту (при ее отсутствии), для чего вставить свободный конец ленты в направляющую и нажать клавишу « » подвинуть ее до появления над отрывной гребенкой.

##### Включение чекопечатающей машины

ЧМП могут изготавливаться с двумя способами включения:

1. Обычным двухпозиционным тумблером
2. Тумблером со средним положением, который управляет электронным ключом.

В этом случае, включение осуществляется удержанием тумблера не менее 1 секунды, выключение – переводом тумблера в противоположное положение.

После включения ЧМП звучит сигнал и появляется сообщение «ПРОВ», которое свидетельствует о тестировании машины.

При быстром выключении-включении машины возможно появление сообщения «АП». В том случае нужно выключить ЧМП, подождать 5-10 секунд и выключить машину снова. Повторное появление сообщения «АП» означает, что аккумулятор разряжен.

При выключении ЧМП возможно появление ошибки «Err 010». Это означает, что дата не запрограммирована. Для того чтобы запрограммировать дату войдите в режим программирования – программирование даты.

Если в течении минуты на ЧМП не была нажата не одна клавиша, то машина автоматически перейдет в режим ожидания. Для того чтобы вывести машину из данного режима нажмите на любую клавишу.

Проконтролировать состояние машины можно нажав кнопку «.» в основном меню. В результате будут отпечатаны тип и номер ЧМП и версия программного обеспечения.

### **Счетчик банкнот**

#### Порядок работы

1. С помощью адаптера, поставляемого в комплекте или 4 элементов питания АА подсоедините питание.

2. Откройте крышку счетчика. При этом должен загореться дисплей.

3. Установите ограничитель банкнот до упора.

4. Для того, чтобы избежать ошибок при подсчете, пересортируйте банкноты и отложите следующие:

- С загнутыми краями
- Сильно изношенные или «выстиранные»
- Грязные
- Порванные

5. Уложите банкноты ровной стопкой и помещайте банкноты параллельно прижимной пластине, удерживая указательным пальцем прижимную пластину, до упора торца пачки.

В результате пачка банкнот должна быть установлена до упора торцом и находиться между прижимной пластиной и сдвигающим роликом.

Только это положение является исходным для начала пересчета.

Неправильное расположение банкнот приводит к ошибкам при пересчете.

6. Нажмите на кнопку «START». Сдвигающий ролик начнет вращаться и банкноты будут укладываться на крышку. По окончании пересчета банкноты должны лежать ровной стопкой на крышке.

Для исключения случайной ошибки пересчет необходимо повторить второй раз.

Если банкнота или несколько банкнот остались не просчитанными повторите пересчет заново.

Если на индикаторе появилось сообщение об ошибке, например, «E-3», повторите пересчет заново.

7. При нажатии на кнопку «ADD» количество банкнот текущего пересчета будет суммироваться к предыдущему. Однако, если при пересчете банкнот произошел сбой необходимо повторить суммирование заново.

По окончании работы индикатор счетчиков отключаются автоматически через 1 мин. Во избежание расхода ресурса элементов питания закрывайте откидывающуюся крышку, когда счетчик не используется.

### **Контрольные вопросы:**

1. Что такое контрольно-кассовая машина (ККМ)?
2. Какие ККМ можно использовать при денежных расчетах с населением?
3. Кто допускается к работе на ККМ?
4. В каких сферах могут применяться ККМ?
5. Каковы режимы работы ККМ?
6. Какие требования предъявляются к оформлению журнала кассира-операциониста?
7. Какие реквизиты должны отражаться на кассовом чеке?
8. Каков порядок выдачи кассового чека?
9. Каковы обязанности кассира-операциониста перед началом работы на ККМ?
10. Что должен сделать кассир-операционист по окончании смены?
11. Возможны ли исправления в журнале кассира-операциониста?

### **Практическая работа № 14, 15 (4 часа)**

**Тема работы:** Проведение и документальное оформление ревизии кассы.

**Цель работы:** усвоение правил проведения инвентаризации наличных денежных средств.

**Задание 1.** Оформить акт инвентаризации наличных денежных средств.

Исходные данные:

- по данным бухгалтерского учета на 1 сентября остаток по кассе числился в сумме 6990 рублей.

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

500 руб - 2 купюры.

1000 руб - 4 купюры.

Выявить результат инвентаризации по кассе и оформить бухгалтерскими проводками.

**Задание 2.** 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

**Задание 3.** 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.)

#### **Контрольные вопросы:**

1. Дать определение инвентаризации.
- 2.Что является объектом инвентаризации?
- 3.В чем сущность инвентаризации?
- 4.Виды инвентаризации (полная, частичная, плановая, внезапная).
- 5.Сроки инвентаризации.
- 6.Порядок проведения инвентаризации.
- 7.Порядок возмещения недостач.
- 8.Характеристика счетов 94, 73.2.
- 9.Характеристика инвентаризационной описи и сличительной ведомости.

### **3 Рекомендуемая литература**

#### **Основная:**

1. Бухгалтерский учет: Практическое пособие / Кучма В.Н. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 868 с.: 60x90 1/16

#### **Дополнительная:**

1. Правовые основы финансовой безопасности Российской Федерации, [Кучма Валентина Николаевна](#) [Электронный ресурс] / Соловьев И.Н., Саттарова Н.А., Даннинг А.А., Крылов О.М. - М. : Проспект, 2017, <https://ntb.donstu.ru>
2. Разработка прикладных решений для информационной системы 1С: Предприятие 8.2 [Электронный ресурс]: учеб.пособие / Т.В. Гладких, Е.В. Воронова - Воронеж : ВГУИТ, 2016
3. 1С: Бухгалтерия 8.3 с нуля. 101 урок для начинающих: Пособие / Гартвич А.В., - 2-е изд. - СПб:БХВ-Петербург, 2016. - 528 с. ISBN 978-5-9775-3702-5
4. Требуется знание 1С. "1С:Бухгалтерия 8.3": Пособие / Постовалова А.Ю., Постовалов С.Н. - СПб:БХВ-Петербург, 2016. - 304 с.

#### **Интернет-ресурсы:**

1. Журналы «Главбух», «Бухгалтерский учет»
2. [www/nalog.ru](http://www.nalog.ru) – информационный сайт ФНС России.
3. Справочно-правовые системы: Правовая система «Гарант», Правовая система «Консультант +»