

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО РЫБОЛОВСТВУ

**«Владивостокский морской рыбопромышленный колледж»
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования**

**«Дальневосточный государственный технический
рыбохозяйственный университет»**

(«ВМРК» ФГБОУ ВО «Дальрыбвтуз»)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ОДНОЙ ИЛИ НЕСКОЛЬКИМ
ПРОФЕССИЯМ РАБОЧИХ, ДОЛЖНОСТЯМ СЛУЖАЩИХ**

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

Владивосток
2022

ОДОБРЕНА
на заседании цикловой комиссии общих
гуманитарных и социально-
экономических дисциплин
Председатель ЦК



_____ Т.Ю Багрова

Протокол № 1 от 01 сентября 2022 г

Составитель:

преподаватель ВМРК (ФГБОУ ВО «Дальрыбвтуз»)



_____ И.Р.Ладикова

Методические указания и контрольные задания составлены для студентов заочного обучения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по профессиональному модулю ПМ.05 Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих МДК. 05.01. Выполнение работ по профессии «Кассир».

Методическая разработка содержит задания и методические указания по выполнению контрольной работы, рекомендованную литературу.

Методическая разработка позволит студентам выполнить самостоятельно контрольную работу по профессиональному модулю ПМ.05 Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих

Оглавление

Методические указания по оформлению контрольной работы	4
Список используемой литературы	32

Методические указания по оформлению контрольной работы

Согласно учебному плану студенты – заочники обучающиеся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по МДК.05.01 Выполнение работ по профессии «Кассир» выполняют контрольную работу.

Работа должна быть выполнена в отдельной тетради или с использованием компьютера. Четко, разборчиво, аккуратно написаны текст и цифры. В случае использования компьютера шрифт должен быть не менее 12, один интервал, выравнивание по ширине.

На лицевой стороне выполненной работы необходимо указать наименование профессионального модуля (МДК); фамилию, имя, отчество студента; № группы; шифр; № варианта выполненной работы; дату сдачи в заочное отделение.

В конце работы следует указать перечень использованной литературы, поставить дату окончания работы и свою подпись.

Контрольная работа должна быть выполнена в срок, указанный в графике сдачи контрольных работ. Перед экзаменом проверенную контрольную работу сдают экзаменатору с внесенными исправлениями и дополнениями. Если работа не зачтена, то ее выполняют вновь с учетом замечаний преподавателя и повторно присылают на проверку вместе с не зачтенной работой.

Вариант 1

1. Основных положений по организации работы с сомнительными, неплатежеспособными и имеющими признаки подделки денежными знаками Банка России
2. Учет операций по расчетным счетам

1. На основе приведенных данных заполнить первичные документы

1. Приходный кассовый ордер № 300.

Оформите операцию по возврату в кассу суммы недостачи за материалы - 7000 рублей от сотрудника Алешина О.А. от 26.01. __ г.

2. Расходный кассовый ордер № 100.

ООО «Фея» Выдан инженеру Бурлаке П.В. перерасход по авансовому отчету № 40 в сумме 500 рублей. Приведенная операция подтверждается руководителем организации Ивановым Г.В. и главным бухгалтером Егоровым В.А. Деньги выдала кассир Булатов К.В.

3. Выданы деньги в подотчет Морозову Д.В на командировку из кассы .

Приведенная операция подтверждается руководителем организации Гавриловым Г.В. и главным бухгалтером Ворониной В.А. Деньги выдала кассир Ковалева К.В. (остаток или перерасход)

Получено из кассы 29.11. __ - 15000 руб.,

Израсходовано:

Ж/д билет (туда и обратно) - 9600 руб.,

Квитанция гостиницы за проживание – 4200 руб.,

Питание – 2100 руб.

2 Решите задачу

Открыть счета и записать в них остатки на основании следующих данных

Справка об остатках по синтетическим счетам на 1 сентября 20 __ года.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
10	Материалы	1100
50	Касса	900
51	Расчетный счет	100000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	210000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	23500
71	Расчеты с подотчетными лицами	100
80	Уставный капитал	288500

Составить оборотную ведомость и баланс на 1 октября

1. Журнал хозяйственных операций за сентябрь

№ п.п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Выписка банка, платежное поручение Зачислено от покупателя за продукции.	200000
2	Чек № 200501, ПКО Получено в кассу с расчетного счета: - для выдачи заработной платы - на хозяйственные нужды	25000 600
3	Выписка из расчетного счета -перечислено в ФСС -поступило от ООО «Фразер» за продукцию -перечислено фирме «КТ» за интернет-услуги -перечислено в пенсионный фонд -перечислено в ФОМС	1000 61000 5000 7000 900
4	РКО № 1 Выдана из кассы по платежным ведомостям заработная плата	23000
5	РКО № 2 Выдано под отчет Соловьеву С.В.	2500

6	РКО № 3 Выдано под отчет Петрову В.С.	300
7	Авансовый отчет № 1 Израсходовано Соловьевым С.В. на приобретение ГСМ	2300

3 Решите задачу

Предприятие розничной торговли в сентябре получило наличную денежную выручку в размере 900 000 руб., в октябре 650 000 руб., в ноябре 850 000 руб. Выручка сдается в банк 1 раз в 14 дней. Рассчитать лимит кассы при условии: расчетный период ноябрь (27 рабочих дней), обслуживающий банк находится в этом же населенном пункте.

Вариант 2

1. Правила, порядок и процедуры инкассации денежных средств
2. Порядок ведения кассовой книги

1. На основе приведенных данных заполнить первичные документы

1. Приходный кассовый ордер № 200.

Организация ООО «Квадрат» от 14 декабря 20__ года. Получен остаток подотчетных сумм от Астахова А.В. – 1900 рублей по авансовому отчету № 40. Кассир Ковалева К.В. Главный бухгалтер Воронина В.А.

2. Расходный кассовый ордер № 348 от 4 декабря 20__ года.

Организация ООО «Квадрат». Выдан инженеру Касьянову П.В. перерасход по авансовому отчету № 38 в сумме 156 рублей. Приведенная операция подтверждается руководителем организации Гавриловым Г.В. и главным бухгалтером Ворониной В.А. Деньги выдала кассир Ковалева К.В.

3 25.01.__г работник Малышев В.Д. командирован в Хабаровск для согласования графика поставки материалов сроком на 4 дня. Перед командировкой Егорову Е.Н. 25.01.__г. был выдан аванс в сумме 15 000 рублей.

Подробно о расходах:

проезд Владивосток - Хабаровск =2000 рублей; проезд Хабаровск - Владивосток = 2000 рублей;

суточные = 300 рублей; гостиница = 2500 рублей; упаковочный материал для материалов) – 9000 руб. Кассир Петрова Н.А. выдала из кассы перерасход (или остаток) подотчетных сумм

2 Решите задачу

Составить журнал учета хозяйственных операций по данным отчетов кассира ООО «Квадрат» за сентябрь 20__ года, журнал-ордер № 1 и ведомость № 1.

Выписка из отчетов кассира за сентябрь 20__ года.

№ документа	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма (руб.)	
		Приход	Расход
Остаток на начало дня		1250	
235	По чеку № 116422 получено: На хозяйственные расходы – 2000 Командировочные расходы – 6500	9500	
236	От Лаврова Л.В. остаток подотчетных сумм	12	
237	От Фирсова Ф.В. в погашение задолженности по недостатке материалов	47	
476	Соболеву С.В. под отчет на командировочные расходы		6500
477	Сомову С.О. под отчет на хозяйственные расходы		9000
478	По платежной ведомости №228 заработная плата за август		9100
479	По квитанции № 213710 взнос на расчетный счет не выданной заработной платы		1850
	Итого за день	?	
	Остаток на конец дня	?	
Касса за 20 сентября 20__ года			
	Остаток на начало дня	?	
238	По чеку № 116423 от банка для выдачи заработной платы	51900	
239	От Титова Т.В. в погашение задолженности по недостатке	35	
480	По ведомостям № 232-239 плановый аванс в счет заработной платы за сентябрь		46250
481	По квитанции № 912 4230 взнос на		4450

	расчетный счет невыданной заработной платы		
482	Сомову С.О. перерасход по авансовому отчету		45
	Итого за день	?	
	Остаток на конец дня	?	

Журнал-ордер № 1
По кредиту счета № 50 «Касса» за сентябрь 20__ года

Дата	В дебет счетов						Итого
	51	70	71	76			
3							
9							
Итого							

Ведомость № 1
По дебету счета № 50 «Касса» за апрель 20__ года

Сальдо на начала месяца

По дебету счета № 50 «Касса» за сентябрь 20__ года

Дата	В кредит счетов						Итого
	51	70	71	76			
Итого							
Сальдо на конец месяца							

Задание 3

Предприятие розничной торговли в сентябре получило наличную денежную выручку в размере 800 000 руб., в октябре 950 000 руб., в ноябре 750 000 руб. Выручка сдается в банк 1 раз в 14 дней. Рассчитать лимит кассы при условии: расчетный период ноябрь (54 рабочих дней), обслуживающий банк находится в этом же населенном пункте.

Вариант 3

1. Учет курсовой разницы
2. Ведение кассовых операций

1. На основе приведенных данных заполнить первичные документы

1. Приходный кассовый ордер № 171.

Организация ООО «Импульс» от 5 декабря 20__ года. Получено от ООО КБ «Центр-Вест» по чеку № 325637 – 125600 рублей, в том числе для выдачи заработной платы за ноябрь – 100 000 рублей, на командировочные расходы 20.000 рублей, на хозяйственные расходы 5600 рублей.

2 Организация ООО «Импульс» от 8 декабря 20__ года. Главный бухгалтер Воронина В.А. . Произведите списание денежных средств в сумме 15 000 рублей по чеку № 8131457 на командировочные расходы с основного р/с . Кассир Ковалева К.В.

Расходный кассовый ордер № 348 от 4 декабря 20__ года.

Выданы деньги в подотчет Малышеву Д.В. в сумме 12 000 рублей на командировку из кассы Приведенная операция подтверждается руководителем организации Гавриловым Г.В. и главным бухгалтером Ворониной В.А. Деньги выдала кассир Ковалева К.В.

2.Решите задачу

На основании приведенных операций по кассе сделать записи в кассовой книге, проставить корреспондирующие счета по каждой операции.

№ пп	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
		Остаток на 01.10 20__ г.	5000		
1.	02.10.2013	РКО № 381 Выдана инженеру Ливанову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчету № 46	100		
2.	02.10.2013	ПКО № 75 Получено в банке			

		по чеку № 093615: Для выплаты зарплаты; на командировочные расходы	122600; 6000		
3	02.10.2013	ПКО № 76 Сдан в кассу агентом Аксаковым И.П. остаток подотчетных сумм	50		
4.	03.10.2013	РКО № 382 По платежным ведомостям № 71- 78 выплачена зарплата рабочим и служащим	128600		
5.	05.10.2013	РКО № 383 Выдан аванс на командировку инженеру Васильеву М.И.	8000		
6	05.10.2013	ПКО № 77 Сдан в кассу инженером Васильевым М.И. остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 48 от 5 октября	40		
7	10.10.2013	ПКО № 78 Получено в банке по чеку № 083616; Для выдачи заработной платы; Для выдачи депонентам ; на хозяйственные расходы	30400; 2200; 2800		
8	10.10.2013	РКО № 384	500		

		Выдан аванс на хозяйственные нужды машинистке Петровой В.С.			
9	10.10.2013	РКО № 85 Выдан аванс на хозяйственные нужды агенту Исакову И.П.	1900		
		Остаток в кассе на 11.10.20__ г.	?		

Задание 3.

Рассчитать лимит кассы.

Максимальная сумма денежной выручки предприятия получена 9 июня – 12 000 руб, в период с 5 июня по 7 июня – 30 000 руб. Выручка сдается в банк, который находится в населенном пункте один раз в 14 дней.

Вариант 4

1. Нормативное регулирование ведения кассовых операций
2. Учет операций по валютному счету

1. На основе приведенных данных заполнить первичные документы

1. Приходный кассовый ордер № 171.

Организация ООО «Импульс» от 4 декабря 20__ года. Получен остаток подотчетных сумм от Астахова А.В. – 100 рублей по авансовому отчету № 36. Кассир Ковалева К.В. Главный бухгалтер Воронина В.А.

2. Расходный кассовый ордер № 348 от 4 декабря 20__ года.

Организация ООО «Импульс». Выдан инженеру Петрову П.В. перерасход по авансовому отчету № 38 в сумме 156 рублей. Приведенная операция подтверждается руководителем организации Гавриловым Г.В. и главным бухгалтером Ворониной В.А. Деньги выдала кассир Ковалева К.В.

3. Оформить кассовые документы

Малышеву Д.В.. 25.01.__г был выдан аванс в сумме 20 000 рублей.

29.01.__ г. Малышев Д.В. представил авансовый отчет по командировке. Все расходы утверждены.

Подробно о расходах:

проезд Москва-Астрахань =1 500 рублей; проезд Астрахань-Москва = 1 500 рублей;

суточные = 300 рублей; гостиница = 3 000 рублей, телефонные разговоры– 8 200 руб

2.Решите задачу

На основании отчетов кассира за октябрь составить ведомость № 1 и журнал-ордер № 1.

Дата	№ кассового ордера	От кого получено и кому выдано	Приход	Расход	Дебет	Кредит
		Остаток на	2310			

		1 октября				
03.10	180	По чеку № 31540	141000			
03.10	270	Морякову О.А. подотчет		4900		
04.10	171	Соколову Е.М.- депонированная зарплата		5600		
04.10	272	По платежным ведомостям зарплата		80500		
06.10	181	За материалы, проданные за наличный расчет	280			
06.10	273	На расчетный счет по объявлению на взнос наличными		250		
18.10	183	От Морякова А.О. остаток подотчетных сумм	50			
		Остаток на 1 ноября	?			

Журнал-ордер № 1

По кредиту счета № 50 «Касса» за октябрь 2013 года

Дата	В дебет счетов						Итого
	51	70	71	76			
Итого							

Ведомость № 1

По дебету счета № 50 «Касса» за октябрь 20__ года

Сальдо на начала месяца

По дебету счета № 50 «Касса» за октябрь 20__ года

Дата	В кредит счетов						Итого
	51	70	71	76			
Итого							
Сальдо на конец месяца							

Задание 3

Предприятие розничной торговли в сентябре получило наличную денежную выручку в размере 800 000 руб., в октябре 950 000 руб., в ноябре 750 000 руб. Выручка сдается в банк 1 раз в 14 дней. Рассчитать лимит кассы при условии: расчетный период октябрь - декабрь, обслуживающий банк находится в этом же населенном пункте.

Вариант 5

1. Правила обеспечения сохранности ценностей в кассе
2. Учет кассовых операций в иностранной валюте

1. На основе приведенных данных заполнить первичные документы

1 Приходный кассовый ордер № 171.

Организация АО «Импульс» от 4 декабря 20__ года. Получен остаток подотчетных сумм от Астахова А.В. – 100 рублей по авансовому отчету № 36. Кассир Ковалева К.В. Главный бухгалтер Воронина В.А.

2. Расходный кассовый ордер № 348 от 4 декабря 20__ года.

Организация АО «Импульс». Выдан инженеру Петрову П.В. перерасход по авансовому отчету № 38 в сумме 156 рублей. Приведенная операция подтверждается руководителем организации Гавриловым Г.В. и главным бухгалтером Ворониной В.А. Деньги выдала кассир Ковалева К.В.

3. Выданы деньги в подотчет Соколовой С.В. в сумме 7 000 рублей на покупку канцелярских товаров из кассы от 25.01.__. (на основании – заявления работника).

2.Решите задачу

На основании приведенных операций по кассе сделать записи в кассовой книге, проставить корреспондирующие счета по каждой операции, составить ведомость № 1 журнал-ордер № 1.

.Хозяйственные операции за октябрь

№ пп	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
		Остаток на 01.10. __ г.	6000		
1.	01.10.	ПКО №1 Поступили деньги в кассу с расчетного счета : На выплату заработной платы На хозяйственные и командировочные расходы	160000 11000		
2	01.10.	ПКО №2 Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет продукции	7000		
3	01.10.	ПКО № 3 Поступили деньги в кассу от Петрова П.В. в возмещение материального ущерба	2000		
4	01.10.	РКО № 1 Выдана из кассы заработная плата	180000		
5	02.10.	РКО № 2 Выдано из кассы Котову К.В. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам	200		
6	02.10.	ПКО № 4 Внесено в кассу Орловым О.В. за реализованные основные средства	7000		
7	02.10.	РКО № 3 Выдана из кассы заработная	14000		

		плата			
8	05.10.	Объявление на взнос наличными, РКО № 4 Сдана на расчетный счет не полученная в срок заработная плата	6000		
9	05.10.	РКО № 5 Выдана заработная плата депонентам	6000		
10	05.10.	ПКО № 5 Внесено в кассу за реализованную продукцию	19000		
11	07.10.	ПКО № 6 Возвращен остаток подотчетных сумм Зайцевым З.В.	35		
12	07.10.	Объявление на взнос наличными, РКО № 6 Внесена на расчетный счет выручка за реализованную продукцию	19000		
		Остаток на 1 ноября	?		

Задание 3.

Рассчитать лимит кассы.

Максимальная сумма денежной выручки предприятия получена 9 июня – 12 000 руб, в период с 5 июня по 7 июня – 30 000 руб. Выручка сдается в банк, который находится в населенном пункте один раз в 14 дней.

Вариант 6

1. Учет операций по покупке иностранной валюты
2. Лимит остатков кассовой наличности, порядок установления и соблюдения

1. На основе приведенных данных заполнить первичные документы

1. Приходный кассовый ордер № 171.

Организация ООО «Импульс» от 4 декабря 20__ года. Получен остаток подотчетных сумм от Астахова А.В. – 100 рублей по авансовому отчету № 36. Кассир Ковалева К.В. Главный бухгалтер Воронина В.А.

2. Расходный кассовый ордер № 348 от 4 декабря 20__ года.

Организация ООО «Импульс». Выдан инженеру Петрову П.В. перерасход по авансовому отчету № 38 в сумме 156 рублей. Приведенная операция подтверждается руководителем организации Гавриловым Г.В. и главным бухгалтером Ворониной В.А. Деньги выдала кассир Ковалева К.В.

3. Выданы деньги в подотчет Обозову Д.В. в сумме 20 000 рублей на командировку из кассы. Приведенная операция подтверждается руководителем организации Гавриловым Г.В. и главным бухгалтером Ворониной В.А. Деньги выдала кассир Ковалева К.В.

2 Решите задачу

Составить журнал учета хозяйственных операций по данным отчетов кассира ОАО «Дюна» за сентябрь 20__ года, заполнить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1.

Выписка из отчетов кассира за сентябрь 20__ года.

№ документа	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма (руб.)	
		Приход	Расход
Касса за 6 сентября 20__ года			
	Остаток на начало дня	12450	
231	По чеку № 116421 (для выдачи заработной платы за август – 130500 руб., на хозяйственные расходы-3000 рублей, на командировочные расходы- 7000 рублей)	140500	
232	От Агеева Л.П. остаток подотчетных сумм	36	
471	Лаврову Л.В. по отчет на хозяйственные расходы	-	4000
472	Кирееву К.В. под отчет на командировочные расходы		8000
473	Волкову В.Н. , перерасход по авансовому		30

	отчету № 17		
233	От Сергеева С.В. в погашение задолженности по недостатке материалов	190	
234	От Орлова О.В. в погашение задолженности за поломку инструментов	118	
474	По платежным ведомостям № 226-227 заработная плата за август		120000
475	Взнос на расчетный счет поступившей дебиторской задолженности по квитанции № 213146		600
	Итого за день	?	
	Остаток на конец дня	?	
Остаток на начало дня			?

Журнал-ордер № 1

По кредиту счета № 50 «Касса» за ноябрь

Дата	В дебет счетов					Итого
	51	70	71	76		
Итого						

Ведомость № 1

По дебету счета № 50 «Касса» за ноябрь

Сальдо на начала месяца

По дебету счета № 50 «Касса» за ноябрь

Дата	В кредит счетов					Итого
	51	70	71	76		
Итого						
Сальдо на конец месяца						

Задача 3

Предприятие розничной торговли в сентябре получило наличную денежную выручку в размере 900 000 руб., в октябре 650 000 руб., в ноябре 850 000 руб. Выручка сдается в банк 1 раз в 14 дней. Рассчитать лимит кассы при условии: расчетный период ноябрь, обслуживающий банк находится в этом же населенном пункте.

Вариант 7

1. Порядок приема, проверки и обработки кассовых операций
2. Правовые основы валютных операций

1 На основе приведенных данных заполнить первичные документы

1. Приходный кассовый ордер № 171.

Организация ООО «Импульс» от 5 декабря 20__ года. Получено от АО КБ «Центр-Вест» по чеку № 325637 – 125600 рублей, в том числе для выдачи заработной платы за ноябрь – 100 000 рублей, на командировочные расходы 20.000 рублей, на хозяйственные расходы 5600 рублей.

2. Организация ООО «Импульс» от 8 декабря 20__ года. Главный бухгалтер Воронина В.А. . Произведите списание денежных средств в сумме 15 000 рублей по чеку № 8131457 на командировочные расходы с основного р/с . Кассир Ковалева К.В.

3. Расходный кассовый ордер № 348 от 4 декабря 20__ года. ООО «Импульс». Выдана заработная плата за ноябрь в сумме 94000 рублей по платежной ведомости № 23 кассиром Гавриловой К.С. Документ подписан главным бухгалтером Ивановым И.И.

2. Решите задачу

На основании приведенных операций по кассе сделать записи в кассовой книге, проставить корреспондирующие счета по каждой операции, составить ведомость № 1 и журнал-ордер № 1.

Хозяйственные операции за ноябрь

№ пп	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
		Остаток на 01.11. г.	6000		
1.	01.11.	ПКО №1 Поступили деньги в кассу с расчетного счета : На выплату заработной платы На хозяйственные и командировочные расходы	160000 12000		
2	01.11.	ПКО №2 Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет продукции	7000		
3	01.11.	ПКО № 3 Поступили деньги в кассу от Петрова П.В. в возмещение материального ущерба	2000		
4	01.11.	РКО № 1 Выдана из кассы заработная плата	140000		
5	02.11.	РКО № 2 Выдано из кассы Котову К.В. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам	200		
6	02.11.	ПКО № 4 Внесено в кассу Орловым О.В. за реализованные основные средства	6000		
7	02.11.	РКО № 3 Выдана из кассы заработная плата	14000		
8	05.11.	Объявление на взнос наличными, РКО № 4 Сдана на расчетный счет не полученная в срок заработная плата	6000		

9	05.11.	РКО № 5 Выдана заработная плата депонентам	6000		
10	05.11.	ПКО № 5 Внесено в кассу за реализованную продукцию	15000		
11	07.11.	ПКО № 6 Возвращен остаток подотчетных сумм Зайцевым З.В.	35		
12	07.11.	Объявление на взнос наличными, РКО № 6 Внесена на расчетный счет выручка за реализованную продукцию	15000		
		Остаток на 1.12.20__	?		

Журнал-ордер № 1

По кредиту счета № 50 «Касса» за ноябрь

Дата	В дебет счетов						Итого
	51	70	71	76			
Итого							

Ведомость № 1

По дебету счета № 50 «Касса» за ноябрь 20__ года

Сальдо на начала месяца

По дебету счета № 50 «Касса» за ноябрь 20__ года

Дата	В кредит счетов						Итого
	51	70	71	76			
Итого							
Сальдо на конец месяца							

Задание 3.

Максимальная сумма денежной выручки предприятия получена 9 июня – 12 000 руб, в период с 5 июня по 7 июня – 30 000 руб. Выручка сдается в банк, который находится в населенном пункте один раз в 14 дней.

Вариант 8

1. Учет денежных средств, находящихся на специальных счетах
2. Учет операций по продаже иностранной валюты

1. На основе приведенных данных заполнить первичные документы

- 1 Приходный кассовый ордер № 171.

Организация ООО «Импульс» от 5 декабря 20__ года. Получено от АО КБ «Центр-Вест» по чеку № 325637 – 125600 рублей, в том числе для выдачи заработной платы за ноябрь – 100 000 рублей, на командировочные расходы 20.000 рублей, на хозяйственные расходы 5600 рублей.

2. Расходный кассовый ордер № 348 от 4 декабря 20__ года. АО «Импульс». Выдана заработная плата за ноябрь в сумме 94000 рублей по платежной ведомости № 23 кассиром Гавриловой К.С. Документ подписан главным бухгалтером Ивановым И.И.

3. Командировочные расходы Данилова Д.В

Получено из кассы 19.11.13 - 35000 руб.,

Израсходовано:

Авиабилет (туда и обратно) - 20600 руб.,

Квитанция гостиницы за проживание – 8200 руб.,

Питание – 4100 руб

подтверждаются руководителем организации Гавриловым Г.В. и главным бухгалтером Ворониной В.А.

Посчитать по авансовому отчету остаток или перерасход денежных средств и оформить документально.

Деньги выдала (или приняла) кассир Ковалева К.В.

2. Решите задачу

На основании приведенных операций по кассе сделать записи в кассовой книге, проставить корреспондирующие счета по каждой операции, составить ведомость № 1 и журнал-ордер № 1.

Хозяйственные операции за ноябрь

№ пп	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
		Остаток на 01.11. __ г.	6000		
1.	01.11.	ПКО №1 Поступили деньги в кассу с расчетного счета : На выплату заработной платы На хозяйственные и командировочные расходы	160000 12000		
2	01.11.	ПКО №2 Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет продукции	7000		
3	01.11.	ПКО № 3 Поступили деньги в кассу от Петрова П.В. в возмещение материального ущерба	2000		
4	01.11.	РКО № 1 Выдана из кассы заработная плата	140000		
5	02.11.	РКО № 2 Выдано из кассы Котову К.В. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам	200		
6	02.11.	ПКО № 4 Внесено в кассу Орловым О.В. за реализованные основные средства	6000		
7	02.11.	РКО № 3 Выдана из кассы заработная плата	14000		
8	05.11.	Объявление на взнос наличными, РКО № 4			

		Сдана на расчетный счет не полученная в срок заработная плата	6000		
9	05.11.	РКО № 5 Выдана заработная плата депонентам	6000		
10	05.11.	ПКО № 5 Внесено в кассу за реализованную продукцию	15000		
11	07.11.	ПКО № 6 Возвращен остаток подотчетных сумм Зайцевым З.В.	35		
12	07.11.	Объявление на взнос наличными, РКО № 6 Внесена на расчетный счет выручка за реализованную продукцию	15000		
		Остаток на 1.12.20__	?		

Журнал-ордер № 1

По кредиту счета № 50 «Касса» за ноябрь

Дата	В дебет счетов					Итого
	51	70	71	76		
Итого						

Ведомость № 1

По дебету счета № 50 «Касса» за ноябрь 20__ года

Сальдо на начала месяца

По дебету счета № 50 «Касса» за ноябрь 20__ года

Дата	В кредит счетов					Итого
	51	70	71	76		
Итого						
Сальдо на конец месяца						

Задание 3

Предприятие розничной торговли в сентябре получило наличную денежную выручку в размере 800 000 руб., в октябре 950 000 руб., в ноябре 750 000

руб. Выручка сдается в банк 1 раз в 14 дней. Рассчитать лимит кассы при условии: расчетный период октябрь - декабрь, обслуживающий банк находится в этом же населенном пункте.

Вариант 9

1. Порядок проведения инвентаризации кассы
2. Приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров

1. На основе приведенных данных заполнить первичные документы

1. Приходный кассовый ордер № 300.

Оформите операцию по возврату в кассу неиспользованную сумму -7000 рублей от сотрудника Анисимову О.А. от 26.11. __ г.

2. Расходный кассовый ордер № 100.

ООО «Фея». 24.11 __ г. выдан инженеру Бурлакову П.В. перерасход по авансовому отчету № 40 в сумме 500 рублей. Приведенная операция подтверждается руководителем организации Ивановым Г.В. и главным бухгалтером Егоровым В.А. Деньги выдала кассир Булатова К.В.

3. Выданы 02.09. __ деньги в подотчет Михеевой Н.Н. на командировку в сумме 70 000 рублей.

2. Решите задачу

На основании отчетов кассира за октябрь составить ведомость № 1 и журнал-ордер № 1.

Дата	№ кассового ордера	От кого получено и кому выдано	Приход	Расход	Дебет	Кредит
		Остаток на 1 октября	2310			
03.10	180	По чеку № 31540	141000			
03.10	270	Морякову О.А. подотчет		4900		
04.10	171	Соколову Е.М.- депонированная зарплата		5600		
04.10	272	По платежным ведомостям		80500		

		зарплата				
06.10	181	За материалы, проданные за наличный расчет	280			
06.10	273	На расчетный счет по объявлению на взнос наличными		250		
18.10	183	От Морякова А.О. остаток подотчетных сумм	50			
		Остаток на 1 ноября	?			

Журнал-ордер № 1

По кредиту счета № 50 «Касса» за октябрь 20__ года

Дата	В дебет счетов					Итого
	51	70	71	76		
Итого						

Ведомость № 1

По дебету счета № 50 «Касса» за октябрь 20__ года

Сальдо на начала месяца

По дебету счета № 50 «Касса» за октябрь 20__ года

Дата	В кредит счетов					Итого
	51	70	71	76		
Итого						
Сальдо на конец месяца						

Задание 3.

Рассчитать лимит кассы.

Максимальная сумма денежной выручки предприятия получена 4 ноября – 42 000 руб, в период с 1. 11 по 3 .11 – 30 000 руб. Выручка сдается в банк, который находится в населенном пункте один раз в 10 дней.

Вариант 10

1. Заполнение кассовой книги
2. Учет переводов в пути и денежных документов

1. На основе приведенных данных заполнить первичные документы

1. Приходный кассовый ордер № 179.

Организация ООО «Квадрат» от 14 декабря 20__ года. Получен остаток подотчетных сумм от Яковлева А.В. – 1000 рублей по авансовому отчету №41. Кассир Ковалева К.В. Главный бухгалтер Булатов В.А.

- 2 Расходный кассовый ордер № 344 от 24 декабря 20__ года.

ООО «Квадрат». Выдан завхозу Носову П.В. перерасход по авансовому отчету № 38 в сумме 400 рублей. Приведенная операция подтверждается руководителем организации Гавриловым Г.В. и главным бухгалтером Ворониной В.А. Деньги выдала кассир Ковалева К.В.

3. 3.05.13 г. выданы деньги в подотчет Михеевой Н.Н. на командировку в сумме 11000 рублей.

2.Решите задачу

1. Составить журнал учета хозяйственных операций по данным отчетов кассира ОАО «Дюна» за сентябрь 20__ года,
2. Заполнить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1.

Выписка из отчетов кассира за сентябрь 20__ года.

№ документа	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма (руб.)	
		Приход	Расход
Остаток на начало дня		1370	

235	По чеку № 116422 получено: На хозяйственные расходы – 2000 Командировочные расходы – 6500 На заработную плату - 26500	35000	
236	От Лаврова Л.В. остаток подотчетных сумм	100	
237	От Фирсова Ф.В. в погашение задолженности по недостатке материалов	4000	
476	Соболеву С.В. под отчет на командировочные расходы		6500
477	Сомову С.О. под отчет на хозяйственные расходы		1800
478	По платежной ведомости №228 заработная плата за август		19100
479	По квитанции № 213710 взнос на расчетный счет не выданной заработной платы		2500
	Итого за день	?	
	Остаток на конец дня	?	
Касса за 20 сентября 20__ года			
	Остаток на начало дня	?	
238	По чеку № 116423 от банка для выдачи заработной платы	51900	
239	От Титова Т.В. в погашение задолженности по недостатке	35	
480	По ведомостям № 232-239 плановый аванс в счет заработной платы за сентябрь		46250
481	По квитанции № 912 4230 взнос на расчетный счет невыданной заработной платы		4450
482	Сомову С.О. перерасход по авансовому отчету		45
	Итого за день	?	
	Остаток на конец дня	?	

Журнал-ордер № 1
По кредиту счета № 50 «Касса» за сентябрь 20__ года

Дата	В дебет счетов						Итого
	51	70	71	76			
3							
9							
Итого							

Ведомость № 1
По дебету счета № 50 «Касса» за сентябрь 20__ года

Сальдо на начала месяца

По дебету счета № 50 «Касса» за сентябрь 20__ года

Дата	В кредит счетов						Итого
	51	70	71	76			
Итого							
Сальдо на конец месяца							

Задание 3.

Рассчитать лимит кассы.

Максимальная сумма денежной выручки предприятия получена 19 июня – 15 000 руб, в период с 15 июня по 17 июня – 45 000 руб. Выручка сдается в банк, который находится в населенном пункте один раз в 14 дней.

Список используемой литературы

Основная литература:

1. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет .- 19-е стер. - Ростов н/Д: Феникс, 2020
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

Дополнительная литература:

1. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учеб. пособие. – Под ред. Н.П. Любушина
2. Бухгалтерский учет в рыбной промышленности / Ким Т.В., Бубновская Т.В., Гупанова Ю.Е. Учебное пособие. – М.: колос, 2019.

периодическая

1. журнал «Главный бухгалтер»
2. журнал «Бухгалтерский учет»

программное обеспечение и Интернет- ресурсы

1. www.buh.ru

2. www.buhgalteria.ru
3. www.glavbukh.ru
4. www.buhseminar.ru

Дополнительные источники:

Нормативные документы:

1. Закон Федеральный закон от 06.12.2011 № 403-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Закон № 54-ФЗ – Федеральный закон от 14.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»
3. Положения по бухгалтерскому учету и отчетности (с дополнениями и изменениями)
4. Положение Центрального Банка России «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации»: утв. ЦБР 26.03.2007 г. № 302-П (с изменениями и дополнениями)
5. Положение ЦБР № 318-П «О порядке ведения кассовых операций и правил хранения, перевозки и инкассации банкнот и монет Банка России в кредитных организациях на территории РФ» от 24.04.2008г.
6. Положение ЦБ РФ №14-п «О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации» от 05.01.1998 г. (с изменениями и дополнениями).
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России (с дополнениями и изменениями)

Пакеты прикладных профессиональных программ:

1. «1С: Предприятие» (версии 7.7 и 8.0)
2. Справочно-правовая система «Консультант+»