

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Нижегородский промышленно-технологический техникум»
(ГБПОУ «НПТТ»)

Комплект контрольно-оценочных средств
по профессиональному модулю

**ПМ.05 «Выполнение работ по одной или нескольким профессиям
рабочих, должностям служащих»**

программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт

Нижегород
2022

Комплект оценочных средств разработан на основе:

1. Приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 N 69 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" (Зарегистрировано в Минюсте России 26.02.2018 N 50137)

2. Профессиональный стандарт «Бухгалтер» (утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от от 21.02.2019 N 103н "Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер" (Зарегистрировано в Министерством юстиции Российской Федерации 25.03.2019 №54154)

Организация –разработчик ГБПОУ

«Нижегородский промышленно-технологический техникум»

ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Общие положения

Комплект оценочных средств предназначен для оценки освоения итоговых образовательных результатов по междисциплинарному курсу МДК 05.01. Выполнение работ по профессии Кассир в рамках реализации федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Для оценки освоения междисциплинарного курса МДК 05.01. Выполнение работ по профессии Кассир проводится экзамен.

Комплект оценочных средств может быть использован в дополнительном профессиональном образовании и профессиональной подготовке работников в экономике и управления при наличии среднего (полного) общего образования.

1.2. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

Общие компетенции ОК

Код	Содержание
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

Профессиональные компетенции ПК

Код	Содержание
ПК 1.3.	Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы

Личностные результаты:

Код	Характеристика
ЛР 1	Осознающий себя гражданином и защитником великой страны
ЛР 4	Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа»
ЛР 7	Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.
ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности
ЛР 14	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость
ЛР 15	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен

Иметь практический опыт	выполнения работ по должности служащего «Кассир»
-------------------------	--

Уметь	<p>принимать и оформлять первичные документы по кассовым операциям; проверять наличие обязательных реквизитов в первичных документах по кассе; составлять кассовую отчетность; вести кассовую книгу; проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;</p> <p>проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков; осуществлять расчеты с подотчетными лицами, с персоналом по оплате труда; работать с безналичными формами расчетов; работать с контрольно-кассовой техникой;</p> <p>принимать участие в проведении инвентаризации кассы</p>
Знать	<p>нормативно-правовые акты, положения и инструкции по ведению кассовых операций;</p> <p>оформление форм кассовых и банковских документов;</p> <p>оформление операций с денежными средствами, ценными бумагами, бланками строгой отчетности; обязательные реквизиты в первичных документах по кассе; формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;</p> <p>группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков; таксировку и котировку первичных бухгалтерских документов; правила ведения кассовой книги;</p> <p>организацию расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по оплате труда; порядок работы по безналичным расчетам; организацию работы с ККТ; правила проведения инвентаризации кассы</p>

1.3 Организация контроля и оценки освоения дисциплины

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
<p>ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы ЛР 1, 4, 7, 13, 14, 15</p>	<p>Принимать и оформлять первичные документы по кассовым операциям; проверять наличие обязательных реквизитов в первичных документах по кассе.</p> <p>Составлять кассовую отчетность. вести кассовую книгу.</p> <p>Проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку.</p> <p>Проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков.</p> <p>Осуществлять расчеты с подотчетными лицами, с персоналом по оплате труда. Работать с безналичными формами расчетов.</p> <p>Работать с контрольно-кассовой техникой.</p> <p>Принимать участие в проведении инвентаризации кассы</p>	<p>Выполнение заданий практических занятий. Контрольное тестирование по темам курса.</p> <p>Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Контрольные практические работы по темам курса.</p> <p>Проведение экзамена по ПМ 05 Защита отчета по учебной практике</p>

<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p>	<p>Обоснованность постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач. Эффективность выбираемых и применяемых методов и способов решения профессиональных задач в области кассовых операций. Своевременность сдачи практических заданий, отчетов по практике. Рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка</p>	<p>Выполнение практических заданий. Выполнение и защита рефератов. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Защита отчета по учебной практике</p>
<p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p>	<p>Способность самостоятельно и эффективно осуществлять сбор, обработку и интерпретацию информации для решения задач профессиональной деятельности. Широта использования различных источников информации, включая электронные</p>	<p>Выполнение практических заданий. Выполнение и защита рефератов. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Защита отчета по учебной практике</p>
<p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p>	<p>Нахождение и использование информации для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. Активность, инициативность в процессе освоения профессиональной деятельности. Способность к самоанализу и коррекции результатов собственной работы</p>	<p>Отзыв руководителя по итогам практики</p>
<p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p>	<p>Взаимодействие с обучающимися, преподавателями в ходе обучения и практики. Правильность выбора стратегии поведения при организации работы в команде</p>	<p>Выполнение группового задания в рамках деловой игры. Защита отчета по учебной практике</p>
<p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p>	<p>Полнота и аргументированность изложения собственного мнения. Способность взаимодействовать с коллегами, сотрудниками финансовых органов, преподавателями</p>	<p>Выполнение практических заданий. Защита отчета по учебной практике. Отзыв по итогам практики</p>

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Демонстрация навыков использования информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности. Способность решать практические профессиональные задания (кейсы) с использованием профессионального программного обеспечения. Способность приобретать новые знания, используя современные информационные технологии	Выполнение практических заданий. Подготовка презентаций к семинарскому занятию. Выполнение заданий самостоятельной внеаудиторной работы. Защита отчета по учебной практике
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Умение различать и правильно заполнять формы документации Способность грамотно применять нормативно-правовую базу для решения профессиональных задач	Выполнение практических заданий; Экзамен по ПМ 05
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Способность осознавать задачи предпринимательской деятельности и намечать пути их решения. Способность идентифицировать проблемы, их системное решение, анализ возможного риска. Обоснованность и оптимальность выбора решения. Способность генерировать новые идеи (креативность). Способность объективно оценивать результаты своей профессиональной деятельности Способность осознавать задачи предпринимательской деятельности и намечать пути их решения. Способность идентифицировать проблемы, их системное решение, анализ возможного риска. Обоснованность и оптимальность выбора решения. Способность генерировать новые идеи (креативность). Способность объективно оценивать результаты своей профессиональной деятельности	Выступление на семинарских занятиях; Защита отчета по учебной практике

2. Задания для текущего контроля, критерии оценки, эталоны ответов

3.1. Задание для оценки сформированности знаний и умений по междисциплинарному курсу МДК 05.01. Выполнение работ по профессии Кассир

3.2. Условия выполнения задания:

Расходные материалы в расчете на одного обучающегося:

1. Бланки с заданием;
2. Ручка (шариковая)
3. Бланк для ответов
4. Раздаточный материал.

Норма времени на одного обучающегося: 15 минут

Теоретические вопросы по МДК 05.01. Выполнение работ по профессии Кассир специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

1. Организация обращения наличных денег.
2. Прием денежной наличности учреждениями банков.
3. Порядок и сроки сдачи наличных денег.
4. Понятие лимита.
5. Выдача денежной наличности на определенные цели.
6. Документация по оформлению наличного денежного обращения.
7. Объем, источники поступлений и направлений выдач наличных денег.
8. Прогноз кассовых оборотов по источникам поступлений и направлений выдач денежной наличности.
9. Сущность и понятие анализа состояния наличного и безналичного оборота.
10. Объект анализа.
11. Документация, используемая при анализе состояния наличного и безналичного денежного оборота.
12. Обеспечение сохранности денежных средств при их хранении и транспортировке.
13. Правила организации кассы на предприятии.
14. Понятие о материальной ответственности кассира, права и обязанности работодателя и кассира.
15. Документальное оформление материальной ответственности.
16. Правила приема, выдачи наличных денег и оформление кассовых документов.
17. Понятие денежных документов, их виды.
18. Требования к ведению кассовой книги и хранение денег и денежных документов.
19. Расчетно-кассовые операции в иностранной валюте.
20. Пластиковые карты и работа с ними.
21. Основные требования и рекомендации по обеспечению сохранности денежных средств и денежных документов при их хранении и транспортировке.
22. Правила определения признаков подлинности и платежности денежных знаков российской валюты и других иностранных государств.
23. Характеристика современной контрольно-кассовой техники (ККМ).
24. Правила эксплуатации и работа ККМ.
25. Понятие ревизии кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины.
26. Ответственность за соблюдение Порядка ведения кассовых операций.

Типовые практические задания по МДК 05.01. Выполнение работ по профессии Кассир специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Пример 1.

ООО «ВЕСНА» работает без выходных.

Выручка за 20.02.2019 составила 300 000 руб. (наибольшая сумма наличных за день); за период с 11.08.2018 по 22.09.2018 — 1 500 000 руб.

Наличные деньги вносят на расчетный счет в банке один раз в три дня — это постоянный показатель. А вот расчетный период может существенно повлиять на размер ЛК.

Вариант 1.

В ООО «ВЕСНА» определен расчетный период как один день — 20.02.2019, лимит остатка наличных составит 900 000 руб. (300 000 руб. / 1 дн. × 3 дн.).

Вариант 2.

В ООО «ВЕСНА» установлен расчетный период с 11.08.2018 по 22.09.2018, составляющий 43 дня, лимит остатка кассы составит 104 651,16 руб. (1 500 000 руб. / 43 дн. × 3 дн.).

Пример 2.

ООО осуществляет розничную торговлю товарами для дома.

За 4 квартал 2019 года выручка составила 500 000 руб. Для расчета лимита кассы выбран 4 квартал 2019 года, в котором предприятие отработало 72 дня.

ООО «Домовенок» работает с понедельника по субботу, воскресенье – выходной. Выручка сдается в банк в пятницу.

Промежуток между сдачами выручки в банк равен шести дням. Рассчитываем лимит остатка кассы:

$$500\ 000 / 72 \times 6 = 41\ 667 \text{ руб.}$$

Пример 3.

Строка "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела II "Оборотные активы" бухгалтерского баланса за 2020 год выглядит следующим образом (Табл.3)

Таблица 3.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	5	6
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 710	1 940	1 800

На отчетную дату (31.12.2021 г.) по организации ООО "Ритм" имеются следующие данные (Табл.4).

Таблица 4.

№ п/п	№ счёта	Наименование счёта	На 31 декабря 2021 г.
1.	50	Касса (за исключением субсчета 50-3"Денежные документы")	20 000=
1.1	50.1	Касса организации	20 000=
2.	51	Расчетные счета	600 000=
2.1	51.1	Основной расчётный счёт	600 000=
3.	52	Валютные счета	350 000=
4.	55	Специальные счета в банках (за исключением субсчета 55-3"Депозитные счета")	50 000=
5.	57	Переводы в пути	30 000=
	Итого		1 050 000=

Величина денежных средств организации составит:

- на 31.12.20__ г. Отчётного года - 1 050 000 руб. (20 000 руб. + 600 000 руб. + 350 000 руб. + 50 000 руб. + 30 000 руб.).

Таким образом, строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела II "Оборотные активы" бухгалтерского баланса за 2016 год будет выглядеть следующим образом (Табл.5).

Таблица 5.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
-----------	-------------------------	-----	---------------	---------------	---------------

1	2	3	3	4	5
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 050	2 710	1 940

Пример 4.

Учёт средств на валютном счёте и курсовых разниц

У организации открыт валютный (долларовый) счёт в ПАО «Альфа-Банк». На начало отчётного периода (01.01) на валютном счёте находилось 1500 дол. США.

Операции за отчётный период:

1.01 поступила выручка от реализации – 15 000 дол. США

28.01 с валютного счёта сняты в кассу для выдачи на командировочные расходы директору - 3 000 дол.США

Задание:

1. Организовать аналитический учёт на счёте 52

2. Определить сумму денежных средств в валюте и рублях на каждую дату

3. Определить курсовую разницу на конец отчётного периода

4. Заполнить Журнал хозяйственных операций

5. Заполнить карточку аналитического счёта 52.

Решение

1. Организовать аналитический учёт на счёте 52:

52.1 валютные счета в банках на территории РФ

52.1.1 Валютные счета в ПАО «Альфа-Банк»

52.1.1.1 Валютный счёт в долларах США

50.1 Касса организации

50.1.2 касса организации в валюте

50.1.2.1 Касса организации в долларах США

2. Определить сумму денежных средств в валюте и рублях на каждую дату (Табл. 1)

$Ск = Сн + Од - Ок = 1500 + 15000 - 3000 = 13500$ дол. США

Таблица 1.

Расчёт значений

Дата	Курс ЦБ РФ	Сумма, дол.США	Сумма, рубл.
01.01.2019	69,48	1500	104 220
10.01.2019	67,07	15000	1 006 050
28.01.2019	65,92	3000	197 760
01.02.2019	66,0	13500	891 000

3. Определить курсовую разницу на конец отчётного периода

$Ск$ (рубл) = $104\ 220 + 1\ 006\ 050 - 197\ 760 = 912\ 510$ рублей

Т.О. на конец периода образовалась разница = $Ск$ (курс ЦБ) – $Ск$ (учёт) $891\ 000 - 912\ 510 = -21\ 510$ рублей (Отрицательная!!)

4. Журнал хозяйственных операций

№	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1.	Поступила выручка от реализации	15 000/ 1 006 050	52.1.1.1	62.1
2.	С валютного счёта сняты денежные средства в кассу	3 000/ 197 760	57	52.1.1.1
3.	Внесены в кассу денежные средства	3 000/ 197 760	50.1.2.1	57
4.	Выданы денежные средства на командировочные расходы	3 000/ 197 760	71.2	50.1.2.1

5.	Отражены курсовые разницы	-/ 21 510	91.2	52.1.1.1
	Итого			

5. Карточка аналитического счёта 52.1.1.1

Дт	52.1.1.1		Кт
Сн	104 220		
1)	1 006 050	2)	197 760
		5)	21 510
Од	1 006 050	Ок	219 270
Ск	891 000		

Пример 5.

На начало 14.03.2020 года в кассе организации остаток денежных средств составлял 5000,75 рублей.

Операции в течение дня:

1. Выдано Петрову С.В. на хозяйственные нужды 3000 рублей
2. Выдано Андрееву Д.С. на командировочные расходы 1500 рублей Поучено от ООО «Лимонный сезон» 1000 рублей наличная выручка
3. Получено от ИП Степанов В.Н. 2000 рублей наличная выручка.

Задание:

1. Оформить лист Кассовой книги за 14.03.2020 года (лист 14)
2. Определить остаток денежных средств в кассе на конец операционного дня

Касса за № 14 « марта 20 20 г. Лист 1

№ документа	От кого получено или кому выдано	№ кассово-операционного документа (счета, субсчета)	Приход, руб. коп.	Выход, руб. коп.
	Остаток на начало дня		5000,75	X
33	Петрову С.В.	71		3000=
21	Андрееву Д.С.	71		1500=
45	От ООО «Лимонный сезон»	62	1000=	
17	От ИП Степанова В.Н.	62	2000=	
Итого за день				3000= 4500=
Остаток на конец дня			3500,75	X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X
Кассир	<i>Иванова В.Р.</i>			
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве				
	<i>Солнцева Ю.В.</i>			
Бухгалтер	<i>Солнцева Ю.В.</i>			

Рис.1 Пример заполнения Кассовой книги

Пример 6.

Сотруднику организации (торговый представитель) перечислены с расчётного счёта денежные средства на командировочные расходы. Срок командировки на 5 дней.

Расчёт выданных сумм:

Суточные из расчёта 2000 рублей за 1 день

Гостиница 4 дня из расчёта 1200 за 1 день

оплата проезда 700 рублей.

По возвращении из командировки сотрудник отчитался по расходам:

Расходы на гостиницу – из расчёта 960 рублей, в т.ч. НДС 20% за 1 день (4 дня)

Оплата проезда (НДС не облагается) – 700 рублей.

Неиспользованные суммы (перерасход) внесены в кассу (выданы из кассы).

Задание:

1. Заполнить Журнал ХО
2. Определить сумму к возврату (перерасхода) подотчётных сумм
3. Заполнить схему счёта 71

Решение:

№				
1.	Выданы денежные средства (2000 * 5 + 1200 * 4 + 700)	15 500=	71	51
2.	Сдан авансовый отчёт:			
2.1	Учтены суточные за время нахождения в командировке	10 000=	44	71
2.2	Учтены расходы по гостинице			
	- стоимость проживания (960*4 – 960*4*20/120)	3 200=	44	71
	- отражён НДС по проживанию (960*4*20*120)	640=	19.3	71
2.3	Учтены расходы на проезд	700=	44	71
3.	Неиспользованные подотчётные суммы внесены в кассу	460=	50.1	71
4.	Начислен НДС по сверхнормативным суточным (2000 – 700) * 5 * 13%	845=	70	68.НДФЛ

Дт	71	Кт
Сн	Сн	
1. 15 000=	2.1 10 000=	
	2.2 3 200=	
	640=	
	2.3 700=	
Од 15 000=	Ок 14 540=	
Ск 460	Ск	

Пример 7.

отражения в бухучете операций, связанных с приобретением и выдачей путевки. Организация приобрела путевку самостоятельно. Стоимость путевки возмещается за счет нераспределенной прибыли

При распределении чистой прибыли за 2021 год на собрании учредителей ООО было принято решение зарезервировать 180 000 руб. для оплаты путевок сотрудникам в 2022 году.

18 февраля 2022 года ООО приобрело путевку в детский оздоровительный лагерь круглогодичного действия для ребенка менеджера организации А.С. Кондратьева.

Оплата произведена через подотчётное лицо, выданы денежные средства в сумме 40 000 рублей, сдан авансовый отчёт, неиспользованные денежные средства внесены в кассу организации.

Стоимость путевки составляет 38 500 руб., продолжительность отдыха – 21 день.
22 марта 2022 года путевка была выдана Кондратьеву.

Расчет стоимости путевки, оплаченной за счет нераспределенной прибыли, оформлен бухгалтерской справкой.

В учете организации сделаны следующие записи.

№	Дата	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1.	18.02.2022	Выданы денежные средства из кассы	40 000=	71	50.1
2.	18.02.2022	Отражена стоимость приобретённой путёвки	38 500=	50.3	71
3.	18.02.2022	Учтена стоимость путёвки	38 500=	84	73
4.	18.02.2022	Неиспользованные суммы внесены в кассу (40 000 – 38 500)	1 500=	50.1	71
5.	22.03.2022	Выдана путёвка	38 500=	73	50.3

Задание 1.

ООО «Альфа» – розничная торговля, режим работы с 9.00 до 21.00. Выходной день - воскресенье. Денежная выручка за три месяца (92 дня) оставила:

- октябрь 1200000 рублей (31 день);
- ноябрь 1250000 рублей (30 дней);
- декабрь 1350000 рублей (31 день)

Выручка сдается в банк на следующий день в 12.00 часов дня. Определить лимит кассы.

Задание 2.

Организация работает с 9.00 до 18.00 пять дней в неделю. Затраты за неделю составляют 2000000 рублей. Деньги в банк сдаются один раз в два дня (не считая суббот и воскресений). Определить лимит кассы.

Задание 3.

ООО «Бета» - услуги, режим работы с 9.00 до 18.00. Выходной – суббота, воскресенье. Денежные затраты за 5 дней составляют 20000 рублей. Деньги в банке организация получает через 16 дней (2 раза в месяц). Определить лимит кассы.

Задание 4.

ООО «Метла» - производит закупку овощей. Период наиболее интенсивных закупок – сентябрь. Организация работает с понедельника по пятницу. Выходные – суббота и воскресенье. За сентябрь отработано 22 рабочих дня и снято наличными по чекам 200000 рублей. Кассир получает наличные средства один раз в 4 рабочих дня. Определить лимит кассы.

Задание 5.

По данным кассовой книги за прошлый год максимальная сумма наличной денежной выручки составила

- 9 июня – 12000 рублей;
- С 5 по 7 сентября – 30000 рублей.

Выручка сдается в банк один раз в 14 дней. Определить лимит кассы.

Задание 6.

По данным кассовой книги за прошлый год наибольшая сумма денег 10 июня 140000 рублей. Из них 100000 рублей – заработная плата. В период с 10 по 12 октября из кассы выдано

300000 рублей, из них 90000 рублей заработная плата. Наибольший период между посещениями банка 8 рабочих дней. Определить лимит кассы.

Задание 7.

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».

Вноситеесь – кассир Дьякова Н.Н. Получатель – ОАО «Россельхозбанк», г. Волгоград, счет №40702810710020100143.

Задание 8.

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.

Задание 9. 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 10. 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 11. 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 12.

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

Задание 13. 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 14. 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 15. 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 16. 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 17. 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

3. Задания для промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Понятие контрольно-кассовой дисциплины
2. Контроль кассовой дисциплины
3. Ответственность за ведение кассовых операций с нарушениями
4. Общая характеристика расчётно-кассовых операций
5. Понятие и нормативно-правовое регулирование учета расчётов наличными денежными средствами
Организация бухгалтерского учёта кассовых операций
6. Общая характеристика расчётов наличными денежными средствами
Документирование кассовых операций
7. Общие положения по организации учёта безналичных расчётов
8. Бухгалтерский учёт безналичных денежных средств
9. Отражение безналичных денежных средств в отчётности
10. Формы безналичных расчётов
11. Порядок открытия счёта
12. Порядок ведения банковского счёта
13. Порядок закрытия банковского счёта
14. Ответственность за нарушения законодательства по порядку осуществления наличных и безналичных расчётов
15. Понятие лимита кассы и нормативное регулирование
16. Порядок определения лимита с учётом наличной выручки
17. Порядок нормативного регулирования без наличной выручки
18. Ответственность за не соблюдение лимита кассы
19. Расчеты банковскими картами
20. Банковская карта организации
21. Выплата заработной платы сотрудникам с применением банковских карт
22. Оформление выдачи денег под отчет
23. Заявление на выдачу подотчета
24. Алгоритм выдачи средств под отчет
25. Отчет по полученным суммам и контроль правильности расхода
26. Понятие, функции и значение онлайн-касс
27. Требования к современной ККТ и фискальным накопителям
28. Нормативное регулирование применения онлайн-касс
29. Виртуальные кассы
30. Понятие, виды денежных документов
31. Порядок поступления и выдачи денежных документов
32. Выдача денежных документов подотчётному лицу
33. Учет денежных документов на ГСМ
34. Учет проездных билетов для сотрудников, занятых разъездными работами
35. Понятие и виды кассовых отчётов
36. Формирование Z-отчета и X-отчета
37. Характеристика основных видов кассовых аппаратов
38. Принципы и этапы работы с автономными кассовыми машинами
39. Общая характеристика ревизии кассы
40. Проверка первичных документов и регистров
41. Проверка оприходования наличных и соблюдения лимита кассы
42. Инвентаризация кассы
43. Ревизия инкассированных сумм
44. Ревизия применения ККТ
45. Ревизия денежных документов

ЗАДАНИЕ НА КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ ЭКЗАМЕН
по ПМ.05 Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям
служащих
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Внимание!!!

Выполнение задания производится на основе данных задания по ПМ.01 в специализированной программе автоматизированного учёта

Информация для расчётов с подотчётными лицами

12.06.20__ г.

С расчётного счёта в кассу снято 40 000 рублей для выдачи под отчёт.

Из кассы выдано Диденко А.А. 40 000 рублей.

Диденко А.А. приобретен у ООО «Бэлэнс» Весы ViBRA AB 323CE стоимостью 32640 руб.(без учёта НДС 20%).

Товарная накладная № 36 от 12.06.20__ г.

В этот же день сдан авансовый отчёт по произведённым расходам. Неиспользованные подотчётные суммы внесены в кассу.

Информация по безналичным расчётам

Дата	Основание
13.06.20__	Оплата поставщику по товарной накладной № 135 от 12.06.20__
14.06.20__	Оплата поставщику по УПД от 12.06.20__ г. № 2075
14.06.20__	Оплата поставщику по товарной накладной № 154 от 11.06.20__
17.06.20__	Оплата от покупателя по реализации №1
18.06.20__	Оплата от покупателя по реализации №2
18.06.20__	Оплата поставщику по УПД № 2981 от 12.06.20__ г.
30.06.20__	Оплата поставщику по акту № 71 от 30.06.20__ г
30.06.20__	Оплата поставщику по акту № 1220/01 от 30.06.20__
01.07.20__	Снято с расчётного счёта для внесения в кассу на выплату заработной платы (расчётная ведомость №1 от 30.06.20__)*
02.07.20__	Перечислены в бюджет НДФЛ и страховые взносы во внебюджетные фонды

*определить сумму, подлежащую снятию с расчётного счёта нужно на основании документа по начислению заработной платы.

01.07.20__

Начислена и выдана из кассы материальная помощь главному бухгалтеру в сумме 7 000 рублей по заявлению №1 от 29.06.20__ года в связи с трудным материальным положением. Счёт учёта затрат по материальной помощи – прочие расходы.

10.07.20__

Реализована готовая продукция (все остатки на складе) ООО «Мистер Макарон».

15.06.20__

Начислены проценты по краткосрочному кредиту в сумме 25 000 рублей.

С расчётного счёта перечислено по кредиту:

1. Сумма основного долга 100 000 рублей;
2. Сумма начисленных процентов

31.07.20__

Произведено закрытие месяца

Источники для подготовки к промежуточной аттестации

Основные источники:

Бухгалтерский учет : учебное пособие для СПО / З.С. Туякова [и др.].. — Саратов : Профобразование, 2020. — 274 с. — ISBN 978-5-4488-0542-4. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/91855.html> (дата обращения: 12.09.2023). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей

Дополнительная литература:

1. Артёмова, С. А. Ведение кассовых операций : учебное пособие для СПО / С. А. Артёмова. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 162 с. — ISBN 978-5-4488-0643-8, 978-5-4497-0262-3. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/89996>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.
1. Конституция Российской Федерации с изменениями.
 2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (действующая редакция)
«О бухгалтерском учете»
 3. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция)
«О валютном регулировании и валютном контроле»
 4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция)
 5. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (действующая редакция)
 6. План счетов бухгалтерского учета приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (действующая редакция)
 7. Указание ЦБ РФ № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (действующая редакция)
 8. Указание Банка России от 26.12.2006 N 1778-У «О признаках платежеспособности и правилах обмена банкнот и монеты Банка России» (действующая редакция)
 9. Инструкция ЦБ РФ № 153-И от 30.05.2014 г. «Об открытии и закрытии счетов по вкладам (депозитам), депозитным счетам».
 10. Указание ЦБ РФ № 3352-У от 30.07.2014 г. «О формах документов, применяемых кредитными организациями на территории РФ при осуществлении кассовых операций с банкнотами и монетой БР, банкнотами и монетой иностранных государств, операций со слитками драгоценных металлов, и порядке их заполнения и оформления».
 11. Положение ЦБ РФ № 383-П от 19.06.2012г. «О правилах осуществления перевода денежных средств» (действующая редакция)
 12. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»
 13. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – URL: <http://www.consultant.ru>
 14. Справочно-правовая система «Гарант» – URL: <http://www.garant.ru>
 15. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – URL: <http://www.minfin.ru> –
 16. Официальный сайт Федеральной налоговой службы – URL: <http://www.nalog.ru>
 17. Официальный сайт Центрального Банка РФ – URL: www.cbr.ru
 18. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/471338>

2. Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух»

Электронные издания (электронные ресурсы):

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации
<https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации
<https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования
<http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
<http://www.gks.ru/>