

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Куижева Саида Казбековна
Должность: Ректор
Дата подписания: 03.08.2023 22:53:49
Уникальный программный ключ:
71183e1134ef9cfa69b206d480271b3c1a97be61

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**политехнический колледж филиала федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Майкопский государственный технологический университет»
в поселке Яблоновском**

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

по дисциплине

**ПМ.05 «Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих,
должностям служащих (23369 Кассир)»**

специальность

38.02.01 «Экономика, бухгалтерский учет»

форма обучения

очная

квалификация выпускника

бухгалтер

Яблоновский, 2019

Одобрено предметной (цикловой) комиссией экономики, бухгалтерского учета и товароведения.

Протокол от 30.08.2019 № 01

Председатель предметной
(цикловой) комиссии

Негуч



М.А. Негуч

Разработчик: **Зыкина О.А.** - преподаватель первой категории политехнического колледжа филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Майкопский государственный технологический университет» в поселке Яблоновском

Пояснительная записка

Бухгалтерский учет - язык делового общения менеджеров, основной источник информации для партнеров. Роль и значение учета неизмеримо возрастает. Практические занятия служат своеобразной формой осуществления связи теории с практикой.

Целью занятий является закрепление теоретических знаний студентов, проверка умения увязывать теоретические положения с практикой работы. Рабочая тетрадь по ПМ.05 «Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих (23369 Кассир)» предназначена для практических занятий со студентами, обучающимися по специальности «экономика, бухгалтерский учет».

Весь учебный материал строится в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций.

При выполнении задания студент заполняет необходимые первичные документы, определяет корреспонденцию счетов, заполняет регистры аналитического и синтетического учета, использует журнально- ордерную форму учета, производит необходимые расчеты.

Весь цифровой материал является условным.

1. Учет кассовых операций

Задание 1.

1. Укажите корреспонденцию счетов.
 2. Заполните приходный кассовый ордер.
 3. Заполните расходный кассовый ордер.
 4. Оформите кассовую книгу за сентябрь 20_.
 5. Заполните журнал-ордер № 1 и ведомость № 1.
- Хозяйственные операции по кассе в ООО «Юпитер» за сентябрь 20_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
	Остаток на 01.09.20_ г.	140000		
Отчет кассира № 1 за 1 - 3 сентября				
1.	Получено с расчетного счета в банке по чеку № 377455: - на зарплату - на командировочные расходы - на хозяйственные расходы	30000 8000 6500		
2.	Выдана из кассы зарплата работникам по платежным ведомостям			
3.	Выдано в подотчет экспедитору для приобретения запасных частей	5000		
Отчет кассира № 2 за 4 - 8 сентября				
4.	Поступила выручка от реализации продукции за наличный расчет	12000		
5.	Выдано в подотчет на командировочные расходы гл. экономисту Смирнову П.В.	8000		
6.	Внесена выручка на расчетный счет	41000		
Отчет кассира № 3 за 9 - 13 сентября				
7.	Выдано в подотчет секретарю правления Ждановой М.Г.	1500		
Отчет кассира № 4 за 14 - 18 сентября				
8.	Получена ссуда на индивидуальное жилищное строительство	60000		
9.	Выдана из кассы ссуда на жилищное строительство: - Петрову Т.М. - Семенову Л.Р.	30000 30000		
10.	Получено от работников за реализованную им продукцию	8800		
11.	Выдано пособие по временной нетрудоспособности	800		
Отчет кассира № 5 за 19 - 23 сентября				
12.	Получено с расчетного счета:			
	- на выплату дивидендов	24480		

	- депонированная зарплата	2370		
13.	Выплачены дивиденды акционерам			
14.	Поступила в кассу от экспедитора сумма неиспользованного аванса	140		
15.	Выдана депонированная зарплата			
Отчет кассира № 6 за 24 - 30 сентября				
16.	Поступило возмещение материального ущерба от кладовщика Гладкова К.Е.	1100		
17.	В результате инвентаризации выявлена недостача денег в кассе	585		

Журнал-ордер №1

По кредиту счета 50 «Касса», за сентябрь 20_ г.

Дата, период	С кредита счета 50 в дебет счетов							Итого
Итого за месяц								

Ведомость №1

По дебету счета 50 «Касса», за сентябрь 20_ г.

Сальдо на начало месяца _____

Дата, период	В дебет счета 50 с кредита счетов							Итого
Итого за месяц								

Сальдо на конец месяца _____

Задание 2.

1. Заполните журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 за октябрь 20_г. (отчет кассира за сентябрь 20_г. - см. задание 1)

В течение октября 20_г. в ООО «Юпитер» кассиром были составлены следующие отчеты:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отчет кассира за 1-5 октября 20_г.				
1.	Получены деньги от покупателей	7800		
2.	Поступил остаток неиспользованной подотчетной суммы	130		
3.	Получено с расчетного счета для выдачи ссуды на индивидуальное жилищное строительство	50000		
4.	Выдана ссуда инженеру Лукину П.Р.	50000		
5.	Выдано бухгалтеру Савельевой Е.Г. на приобретение путевок в санаторий	9000		
6.	Оприходованы приобретенные путевки	9540		
7.	Выдана сумма перерасхода Савельевой Е.Г.	540		
Отчет кассира за 6-10 октября 20_г.				
8.	Выдано Сомову П.П. на приобретение топлива	1600		
9.	Поступило от работников за реализованную им продукцию собственного производства	3700		
10.	Выдана единовременная материальная помощь инженеру Гаврилову Т. А.	2000		
Отчет кассира за 11-15 октября 20_г.				
11.	Получено в кассу от Петрова П.П. за аренду	1200		
12.	Выдано пособие по временной нетрудоспособности Иващук М.С.	428		
13.	Внесена плата за коммунальные услуги	3450		
Отчет кассира за 16-31 октября 20_г.				
14.	Оплачено поставщикам за сырье наличными	4700		
15.	Выявлена недостача денежных средств в кассе	25000		
16.	Внесено кассиром в счет погашения недостачи наличными	15000		
17.	Поступила в кассу квартплата от квартиросъемщиков	3600		

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Оприходованы денежные средства, полученные в кассу с расчетного счета по чеку: - для выплаты заработной платы - на командировочные расходы	18730 4000		
2	Получено от заказчика за оказанные услуги	9780		
3	Выдано в подотчет на командировку	3700		
4	Выдан заем другой организации наличными	10000		
5	Выдана заработная плата работникам организации	18120		
6	Внесена в кассу сумма в счет погашения недостачи	1800		
7	Внесены денежные средства на расчетный счет организации	3000		
8	Подотчетным лицом внесен в кассу остаток неиспользованной суммы	710		
9	Приобретены кассиром: - марки - конверты	51 107		
10	Выдана путевка в санаторий работнику за счет организации	10900		
11	Списаны использованные марки и конверты на общехозяйственные расходы: - марки - конверты	43 37		
12	Оприходована путевка в дом отдыха, приобретенная за счет подотчетной суммы	13800		

13	При проведении инвентаризации в кассе организации кассиром представлены: - наличные денежные средства - марки - конверты - путевки - 1 шт. по 9850 руб. 1 шт. по 13800 руб.	1769 45 147 9850 13800		
14	Отражен результат инвентаризации денежных средств в кассе: - излишек - недостача			
15	Отражен результат инвентаризации денежных документов в кассе: - излишек - недостача			
16	Удержано из заработной платы кассира в счет погашения недостачи	400		
17	Оставшаяся сумма недостачи внесена материально-ответственным лицом в кассу			

Вопросы для самопроверки:

1. Как устанавливается лимит денежных средств в кассе организации?
2. Каков порядок обустройства кассы организации?
3. Документальное оформление операций по учету денежных средств в кассе организации.
4. Порядок проведения инвентаризации денежных средств и ценных бумаг в кассе организации.
5. Ответственность кассира за сохранность ценностей в кассе.

Задание 4.

1. Укажите корреспонденцию счетов.
2. Осуществите необходимые расчеты.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Отнесена недостача денежных средств на материально-ответственное лицо (МОЛ)	10000		
2	Выплатена наличными сумма займа, предоставленная работнику	60000		
3	Удержана из заработной платы работника сумма арендной платы за квартиру	12000		
4	Удержана из заработной платы часть суммы предоставленного работнику займа	15000		
5	Отнесена на МОЛ сумма выявленной недостачи			
6	Предъявлена претензия поставщику на сумму недостачи материалов	67000		
7	Погашена претензия поставщиком за счет перечисленных денежных средств на расчетный счет			
8	Внесены денежные средства работником в кассу в счет погашения задолженности по займу			
9	ООО «Спутник» внесло оборудование в качестве вклада в уставный капитал организации	95000		

Задание 5.

Составить объявление на взнос наличных денег в банк.

Исходные данные:

22 сентября 20 г. Внесена в банк по объявлению на взнос наличными сумма депонированной заработной платы – 70000 руб. Банк получателя – «Крайинвестбанк».

Вноситель – бухгалтер-кассир Демьянова Н.Н. Получатель – ОАО «Мастерская», г. Армавир, счет №40702810710020100490.

Задание 5

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

Исходные данные:

По чеку №961371 от 22.09.20 г получено с расчетного счета в банке – «Крайинвестбанк», г.Армавир 150000 руб. на выдачу беспроцентного займа. Деньги в банке получила бухгалтер-кассир Дымова Э.Н., данные паспорта: 17 56, № 259863, выдан ОВД г. Армавира 17 августа 2013г. Чеки подписали директор ООО « Мастерская » Антонов А.Н.. и главный бухгалтер Смирнова Л.С

Задание 6

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 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 7

Составить расчёт на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу при отсутствии поступлений наличных денег.

Исходные данные:

Расчетный период с 01.12.20 по 31.12.20 ;

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).

Вопросы для самопроверки:

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?
5. Является ли обязательным условие сдачи денег в кассы банков?
6. Ответственность за нарушение кассовой дисциплины.

Литература

Основные источники:

1. И. М. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебник / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. - Москва: Юрайт, 2019. - 423 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433544>
2. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник и практикум / И. М. Дмитриева. - Москва: Юрайт, 2019. - 325 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433270>
3. [Электронный ресурс]: учебник / Н. А. Казакова [и др.]; под общ. ред. Н. А. Казаковой. - Москва: Юрайт, 2019. - 409 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433295>

Дополнительные источники:

4. Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации. Практикум [Электронный ресурс]: учебно-практическое пособие / Кеворкова Ж.А., Догучаева С.М. - Москва: КноРус, 2018. - 185 с. - ЭБС «BOOK.RU» - Режим доступа: <https://book.ru/book/929654>
5. Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации [Электронный ресурс]: учебник / Костюкова Е.И., Тунин С.А., Ельчанинова О.В. - Москва: КноРус, 2019. - 159 с. - ЭБС «BOOK.RU» - Режим доступа: <https://book.ru/book/931780>
6. Кучма, В.Н. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: практическое пособие / Кучма В.Н. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 868 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/945665>

Интернет-ресурсы:

1. <http://znanium.com> – Электронно-библиотечная система znanium.com
3. www.banki.ru – Финансовый информационный портал banki.ru