

**Приложение ПССЗ по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
2023-2024 уч.г.: Комплект контрольно-оценочных средств междисциплинарного курса МДК 05.01.  
Ведение кассовых операции**

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ  
ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«АЛЕКСЕЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ»**

**Комплект  
контрольно-оценочных средств  
междисциплинарного курса  
05.01 Ведение кассовых операций  
для специальности  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 года. № 69, с учетом требований «Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих», утвержденного Постановлением Минтруда России от 21 августа 1998 года № 37

Составитель: Киященко Лилия Владимировна, преподаватель ОГАПОУ «Алексеевский колледж»

## **1. Паспорт комплекта оценочных средств**

### **1.1 Область применения комплекта оценочных средств**

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу МДК 05.01 Ведение кассовых операций.

КОС включают контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена.

КОС разработан на основании рабочей программы МДК 05.01 Ведение кассовых операций.

### **1.2 Цели и задачи МДК – требования к результатам освоения программы**

С целью овладения указанным видом деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения МДК должен:

#### **уметь:**

У1 принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;

У2 проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;

У3 организовывать документооборот;

У4 заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;

У5 передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;

У6 исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;

У7 проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;

У8 учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;

У9 оформлять денежные и кассовые документы;

У10 заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;

У11 руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов;

У12 готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;

У13 проводить физический подсчет активов;

У14 составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;

У15 осуществлять операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств и ценных бумаг с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность;

У16 оформлять в соответствии с установленным порядком документы

по денежным средствам и ценным бумагам в учреждениях банка для выплаты рабочим и служащим заработной платы, премий, оплаты командировочных и других расходов;

У17 вести на основе приходных и расходных документов кассовую книгу, сверять фактическое наличие денежных сумм и ценных бумаг с книжным остатком.

У18 составлять описи ветхих купюр, а также соответствующие документы для их передачи в учреждения банка с целью замены на новые.

У19 передавать в соответствии с установленным порядком денежные средства инкассаторам.

У20 составляет кассовую отчетность.

**знать:**

3 1 нормативные правовые акты, положения, инструкции, другие руководящие материалы и документы по ведению кассовых операций;

3 2 формы кассовых и банковских документов;

3 3 правила приема, выдачи, учета и хранения денежных средств и ценных бумаг;

3 4 порядок оформления приходных и расходных документов;

3 5 лимиты остатков кассовой наличности, установленной для предприятия, правила обеспечения их сохранности;

3 6 порядок ведения кассовой книги, составления кассовой отчетности;

3 7 основы организации труда;

3 8 правила эксплуатации вычислительной техники;

3 9 основы законодательства о труде;

3 10 правила внутреннего трудового распорядка;

3 11 правила и нормы охраны труда.

**Перечень знаний, умений, навыков в соответствии со спецификацией стандарта компетенции Чемпионатного движения по профессиональному мастерству «Профессионалы» и Чемпионата высоких технологий, которые актуализируются при изучении учебной дисциплины:**

1) знать и понимать: алгоритм разработки учетной политики для целей бухгалтерского учета;

2) знать и понимать: порядок составления и ведения регистров бухгалтерского учета

2) знать и понимать: порядок составления и ведения внутренней бухгалтерской отчетности.

**1.3. Планируемые личностные результаты освоения рабочей программы**

<b>Личностные результаты реализации программы воспитания (дескрипторы)</b>	<b>Код личностных результатов реализации программы воспитания</b>
--	---

<p>Осознающий себя гражданином России и защитником Отечества, выражающий свою российскую идентичность в поликультурном и многоконфессиональном российском обществе и современном мировом сообществе. Сознательный свое единство с народом России, с Российским государством, демонстрирующий ответственность за развитие страны. Проявляющий готовность к защите Родины, способный аргументированно отстаивать суверенитет и достоинство народа России, сохранять и защищать историческую правду о Российском государстве</p>	<p><b>ЛР 1</b></p>
<p>Проявляющий активную гражданскую позицию на основе уважения закона и правопорядка, прав и свобод сограждан, уважения к историческому и культурному наследию России. Осознанно и деятельно выражающий неприятие дискриминации в обществе по социальным, национальным, религиозным признакам; экстремизма, терроризма, коррупции, антигосударственной деятельности. Обладающий опытом гражданской социально значимой деятельности (в студенческом самоуправлении, добровольчестве, экологических, природоохранных, военно-патриотических и др. объединениях, акциях, программах). Принимающий роль избирателя и участника общественных отношений, связанных с взаимодействием с народными избранниками</p>	<p><b>ЛР 2</b></p>
<p>Демонстрирующий приверженность традиционным духовно-нравственным ценностям, культуре народов России, принципам честности, порядочности, открытости. Действующий и оценивающий свое поведение и поступки, поведение и поступки других людей с позиций традиционных российских духовно-нравственных, социокультурных ценностей и норм с учетом осознания последствий поступков. Готовый к деловому взаимодействию и неформальному общению с представителями разных народов, национальностей, вероисповеданий, отличающий их от участников групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие социально опасного поведения окружающих и предупреждающий его. Проявляющий уважение к людям старшего поколения, готовность к участию в социальной поддержке нуждающихся в ней</p>	<p><b>ЛР 3</b></p>
<p>Проявляющий и демонстрирующий уважение к труду человека, осознающий ценность собственного труда и труда других людей. Экономически активный, ориентированный на осознанный выбор сферы профессиональной деятельности с учетом личных жизненных планов, потребностей своей семьи, российского общества. Выражающий осознанную готовность к получению профессионального образования, к непрерывному образованию в течение жизни Демонстрирующий позитивное отношение к регулированию трудовых отношений. Ориентированный на самообразование и профессиональную переподготовку в условиях смены технологического уклада и сопутствующих социальных перемен. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионально конструктивного «цифрового следа»</p>	<p><b>ЛР 4</b></p>
<p>Демонстрирующий приверженность к родной культуре, исторической памяти на основе любви к Родине, народу, малой</p>	<p><b>ЛР 5</b></p>

<p>родине, знания его истории и культуры, принятие традиционных ценностей многонационального народа России. Выражающий свою этнокультурную идентичность, сознающий себя патриотом народа России, деятельно выражающий чувство причастности к многонациональному народу России, к Российскому Отечеству. Проявляющий ценностное отношение к историческому и культурному наследию народов России, к национальным символам, праздникам, памятникам, традициям народов, проживающих в России, к соотечественникам за рубежом, поддерживающий их заинтересованность в сохранении общероссийской культурной идентичности, уважающий их права</p>	
<p>Ориентированный на профессиональные достижения, деятельно выражающий познавательные интересы с учетом своих способностей, образовательного и профессионального маршрута, выбранной квалификации</p>	<b>ЛР 6</b>
<p>Осознающий и деятельно выражающий приоритетную ценность каждой человеческой жизни, уважающий достоинство личности каждого человека, собственную и чужую уникальность, свободу мировоззренческого выбора, самоопределения. Проявляющий бережливое и чуткое отношение к религиозной принадлежности каждого человека, предупредительный в отношении выражения прав и законных интересов других людей</p>	<b>ЛР 7</b>
<p>Проявляющий и демонстрирующий уважение законных интересов и прав представителей различных этнокультурных, социальных, конфессиональных групп в российском обществе; национального достоинства, религиозных убеждений с учётом соблюдения необходимости обеспечения конституционных прав и свобод граждан. Понимающий и деятельно выражающий ценность межрелигиозного и межнационального согласия людей, граждан, народов в России. Выражающий сопричастность к преумножению и трансляции культурных традиций и ценностей многонационального российского государства, включенный в общественные инициативы, направленные на их сохранение</p>	<b>ЛР 8</b>
<p>Сознающий ценность жизни, здоровья и безопасности. Соблюдающий и пропагандирующий здоровый образ жизни (здоровое питание, соблюдение гигиены, режим занятий и отдыха, физическая активность), демонстрирующий стремление к физическому совершенствованию. Проявляющий сознательное и обоснованное неприятие вредных привычек и опасных склонностей (курение, употребление алкоголя, наркотиков, психоактивных веществ, азартных игр, любых форм зависимостей), деструктивного поведения в обществе, в том числе в цифровой среде</p>	<b>ЛР 9</b>
<p>Бережливо относящийся к природному наследию страны и мира, проявляющий сформированность экологической культуры на основе понимания влияния социальных, экономических и профессионально-производственных процессов на окружающую среду. Выражающий деятельное неприятие действий, приносящих вред природе, распознающий опасности среды обитания, предупреждающий рискованное поведение других граждан, популяризирующий способы сохранения памятников природы страны, региона, территории, поселения, включенный в общественные инициативы, направленные на заботу о них</p>	<b>ЛР 10</b>

<p>Проявляющий уважение к эстетическим ценностям, обладающий основами эстетической культуры. Критически оценивающий и деятельно проявляющий понимание эмоционального воздействия искусства, его влияния на душевное состояние и поведение людей. Бережливо относящийся к культуре как средству коммуникации и самовыражения в обществе, выражающий сопричастность к нравственным нормам, традициям в искусстве. Ориентированный на собственное самовыражение в разных видах искусства, художественном творчестве с учётом российских традиционных духовно-нравственных ценностей, эстетическом обустройстве собственного быта. Разделяющий ценности отечественного и мирового художественного наследия, роли народных традиций и народного творчества в искусстве. Выражающий ценностное отношение к технической и промышленной эстетике</p>	<p><b>ЛР 11</b></p>
<p>Принимающий российские традиционные семейные ценности. Ориентированный на создание устойчивой многодетной семьи, понимание брака как союза мужчины и женщины для создания семьи, рождения и воспитания детей, неприятия насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания</p>	<p><b>ЛР 12</b></p>
<p><b>Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные отраслевыми требованиями к деловым качествам личности</b></p>	
<p>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</p>	<p><b>ЛР 13</b></p>
<p>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</p>	<p><b>ЛР 14</b></p>
<p>Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий</p>	<p><b>ЛР 15</b></p>

Результатом освоения МДК является овладение обучающимися видом деятельности - Выполнение работ по должности служащего «Кассир», в том числе профессиональными компетенциями (ПК):

<b>Код</b>	<b>Наименование результата обучения</b>
ПК 1.3	Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;
ПК 5.1	Работать с нормативно-правовыми актами, положениями, инструкциями 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	Вести кассовые книги, составлять кассовую отчетность;
ПК 5.5	Работать с ЭВМ, знать правила технической документации.

ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

### 1.3 Результаты освоения междисциплинарного курса, подлежащие проверке

Наименование тем	Коды компетенций (ОК, ПК), личностных результатов (ЛР), умений (У), знаний (З), формированию которых способствует элемент программы	Средства контроля и оценки результатов обучения в рамках текущей аттестации (номер задания)	Средства контроля и оценки результатов обучения в рамках промежуточной аттестации (номер задания/контрольного вопроса/ экзаменационного билета)
Тема 1. Правила организации наличного денежного и безналичного обращения в Российской Федерации	ОК3 ОК 5 ОК 9 ПК5.1 У11 З1 З2 З11 ЛР 1 ЛР 4 ЛР 6 ЛР 7 ЛР 9 ЛР 10	ПЗ 20 ПЗ 21  ТЗ 1	ПЗ 20 ПЗ 21  КВ 1-7
Тема 2. Организация кассовой работы	ОК1 ОК2 ОК4 ОК9	ПЗ 1,2,3,4, 5,6,8,9,	ПЗ 1,2,3,4, 5,6,8,9,



экономического субъекта	ПК1.1 ПК1.3 ПК5.3 ПК5.4 ПК5.5 У1 У2 У3 У4 У6 У7 У8 У9 У10 31 32 33 34 35 37 38 39 310 ЛР 1 ЛР 4 ЛР 6 ЛР 7 ЛР 9 ЛР 10	10,11, 12,13,14,15, 16,17,18,19, 22,23,24  ТЗ 2,3	10,11, 12,13,14,15, 16,17,18,19, 22,23,24  КВ 8-11
Тема 3. Правила определения признаков подлинности и платежности денежных знаков российской валюты и других государств	ОК2 ОК 4 ОК 5 ОК9 ПК5.1 У6 315 ЛР 1 ЛР 4 ЛР 6 ЛР 7 ЛР 9 ЛР 10	ТЗ 4,5	КВ 12-16 23-30
Тема 4. Организация работы на контрольно - кассовых машинах (ККМ)	ОК2 ОК 4 ОК 9 У2 ПК5.1 ПК5.2 33 ЛР 1 ЛР 4 ЛР 6 ЛР 7 ЛР 9 ЛР 10	ТЗ 6	КВ 17-22
Тема 5. Ревизия ценностей и проверка организации кассовой работы. Ответственность за нарушение кассовой дисциплины	ОК2 ОК 4 ОК9 ПК2.2 ПК2.3 ПК2.4 ПК5.2 У2 У3 У5 У11 У12 У13 У14 35 36 311 312 313 314 315 ЛР 1 ЛР 4 ЛР 6 ЛР 7 ЛР 9 ЛР 10	ПЗ 7	КВ 32

## 2. Комплект оценочных средств для текущей аттестации

### 2.1. Практические задания (ПЗ)

#### ПЗ 1

##### Требуется:

На основании исходных данных заполнить Приходный кассовый ордер № 2 от 3 сентября 20\_\_ г.:

- предприятие - ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»;
- код целевого назначения – 27;
- код аналитического учета – 017;
- код структурного подразделения – 098;
- форма по ОКПО – 0310005;
- форма по ОКУД – 0310001.

Поступила выручка за молочную продукцию от «Союз-квадро» в размере 50000 руб. в т.ч. НДС (10%) – 4545,45 руб.

Приложение: заказ продукции (товара, прочее) №43578 от 28.08.20\_\_ г.

Гл. бухгалтер – Краснокутская Т.А.

Кассир – Алексеева Л.М.

#### ПЗ 2

##### Требуется:

На основании исходных данных заполнить Расходный кассовый ордер № 4 от 03.09.20\_\_ г.:

- предприятие ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»;
- код целевого назначения – 88;
- код аналитического учета – 019;
- код структурного подразделения - 015;
- форма по ОКПО – 0310006;
- форма по ОКУД – 0310002.

Выдано Крохмаль Ивану Васильевичу в возмещение перерасхода по подотчетным суммам в размере 200 рублей.

Получателем предъявлен паспорт серии 1400 №119898, выдан ОВД г. Алексеевка, Белгородской области, дата выдачи 18 июля 2000 г.

Руководитель организации - генеральный директор Мартыненко В.Н.

Главный бухгалтер Краснокутская Т.А.

Кассир - Алексеева Л.М.

#### ПЗ 3

##### Требуется:

Сформулировать содержание хозяйственных операций на основании следующих бухгалтерских проводок:

Дт	Кт	Сумма
1) 50	55/1	23000
2) 71	50	4000
3) 94	50	32000
4) 60	50	100000
5) 70	50	200000
6) 50	71	700
7) 50	90	10 000

#### ПЗ 4

**Требуется:**

1. На основании первичных документов (ПКО № 1478 на сумму 12500 рублей и РКО № 1524 – на сумму 2000 рублей, РКО № 1525 – на сумму 500 рублей) составить Отчет кассира за 01.09.20\_\_ г. Остаток на начало дня – 180 000 руб.
2. Подсчитать итоги по приходу и расходу за день.
3. Определить остаток на конец дня.

**ПЗ 5**

**Требуется:**

1. На основании Отчета кассира и приложенных первичных документов составить журнал-ордер №1.
2. Остаток на начало отчетного периода перенести в журнал-ордер №1 по дебету сч. 50 «Касса» из кассовой книги.
3. Записи по дебету и кредиту сч. 50 «Касса» в журнал-ордер №1 произвести в разрезе корреспондирующих счетов.
4. Подсчитать в журнале-ордере №1 итоги.
5. Определить в журнале – ордере «1 конечное сальдо.
6. Проверить сальдо на конец отчетного периода с кассовой книгой.

**ПЗ 6**

**Требуется:**

1. На основании приложенных документов составить Отчет кассира за 01.09.20\_\_ г. Остаток на начало дня – 200 000 руб.
2. Подсчитать итоги по приходу и расходу за день.
3. Определить остаток на конец дня.
4. В кассовой книге проставить корреспондирующие счета.

**ПЗ 7**

Оформить Акт инвентаризации наличных денежных средств в кассе на основании следующей информации:

- Инвентаризация проводилась на основании приказа руководителя № 178 от 15.01.20\_\_ года.

- При инвентаризации установлено следующее:

наличные деньги в кассе в следующих купюрах:

Купюры	Количество, шт
1000 рублей	1
500 рублей	2
100 рублей	1
50 рублей	8
10 рублей	1
5 рублей	1
10 копеек	1
5 копеек	3
Итого на сумму	

- по учетным данным – на сумму 2015,25 рублей

**ПЗ 8**

Сформировать в программе 1С:Предприятие и распечатать расходный кассовый ордер №18 от 3 октября 20\_\_ года на основании следующей информации:

Выданы денежные средства в подотчет Качановой Елене Алексеевне для закупки товара в фирменный магазин в сумме 30000 рублей по паспорту 1405 № 714457 выдан ОВД г.Алексеевка Белгородской области 30.08.2006 года.

Руководитель (должность – генеральный директор) – Мартыненко В.Н.

Главный бухгалтер – Краснокутская Т.А.

Кассир – Алексеева Л.М.

### **ПЗ 9**

Сформировать в программе 1С:Предприятие и распечатать приходный кассовый ордер № 81 от 2 октября 20\_\_ года на основании следующей информации:

В кассу ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» поступила выручка от ООО «ЛОТОС» за реализованную готовую продукцию в сумме 5500 руб., в том числе НДС (10%) – 500 руб.

Кассир – Алексеева Л.М.

Главный бухгалтер – Краснокутская Т.А.

### **ПЗ 10**

С расчетного счета организации сняты денежные средства в сумме 300 000 рублей для выплаты заработной платы. Невыданная в установленный срок заработная плата в сумме 20 000 рублей возвращена в банк на расчетный счет.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

### **ПЗ 11**

Сальдо по счету 50 на начало месяца 3000. За месяц произошли следующие операции:

- выдано подотчет директору на командировку 1000
- получено с расчетного счета на выдачу заработной платы 13000
- выдана заработная плата персоналу заводоуправления 10000

Определите сальдо на конец месяца по счету 50 «Касса».

### **ПЗ 12**

Заполнить приходный кассовый ордер № 81 от 2 апреля 20\_\_ года на основании следующей информации:

В кассу ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» поступила выручка от ООО «ЛОТОС» за реализованную готовую продукцию в сумме 5500 руб., в том числе НДС (10%) – 500 руб.

Кассир – Алексеева Л.М.

Главный бухгалтер – Краснокутская Т.А.

### **ПЗ 13**

Сформулировать факты хозяйственной жизни по бухгалтерским проводкам:

- |      |       |       |                  |
|------|-------|-------|------------------|
| 2.1. | Дт 94 | Кт 50 | Сумма 720 руб.   |
| 2.2. | Дт 71 | Кт 50 | Сумма 13000 руб. |
| 2.3. | Дт 69 | Кт 50 | Сумма 14400 руб. |
| 2.4. | Дт 50 | Кт 76 | Сумма 9300 руб.  |
| 2.5. | Дт 50 | Кт 62 | Сумма 44000 руб. |

### **ПЗ 14**

Составить бухгалтерские проводки по следующим фактам хозяйственной жизни:

1. Поступили в кассу деньги от кладовщика в возмещение материального ущерба - 600руб.
2. Оприходован в кассу возврат неиспользованных подотчетных сумм - 800 руб.
3. Получены в кассу деньги с валютного счета - 75000 руб.

4. Выдан аванс работникам за первую половину месяца - 160000 руб.
5. Сданы деньги из кассы на расчетный счет через инкассацию - 450000 руб.

### **ПЗ 15**

Сальдо по счету 50 на начало месяца 5000. За месяц произошли следующие операции:

- выдано подотчет директору на командировку 2000

Определите сальдо на конец месяца по счету 50 «Касса».

### **ПЗ 16**

#### **Требуется:**

Составить бухгалтерские проводки по следующим фактам хозяйственной жизни:

1. Выданы из кассы деньги в подотчет на командировку – 4000 руб.
2. Получены денежные средства в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы – 200000 руб.
3. Оприходован в кассу возврат неиспользованных подотчетных сумм – 500руб.
4. Выплачена из кассы заработная плата – 80000 руб.

### **ПЗ 17**

Заполнить Препроводительная ведомость к сумке № 2 от 5 апреля 20\_\_ года на сдачу торговой выручки инкассаторам для внесения на расчетный счет в Алексеевском ОСБ 3775 в сумме 145000 рублей, в том числе по купюрно:

Номинал	Количество банкнот и монеты	сдаваемых	Сумма цифрами
5000	20		100000
1000	40		40000
500	4		2000
100	20		2000
50	10		500
10	50		500

Исходные данные:

Организация – Закрытое акционерное общество «Алексеевский молочноконсервный комбинат»

Сокращенное наименование – ЗАО «АМКК».

Кассир – Алексеева Л.М.

Главный бухгалтер – Краснокутская Т.А.

Работник банка – Лухтан М.И.

Расчетный счет № 40702810007130100013

ИНН 3122000035

КПП 312201001

ОКАТО 14410000000

Дебет счета для банка - 202028107130100100

Наименование банка-вносителя Сбербанк России ОАО СКО ОСБ 3775 БИК 041403633.

Наименование банка-получателя Сбербанк России ОАО ОКК ОСБ 3775 БИК 041403633.

Источник поступления средств на расчетный счет из кассы – торговая

выручка.

### **ПЗ 18**

Оформить объявление на взнос наличными № 15 от 6 апреля 20\_\_ года

Внесена на расчетный счет в Алексеевском ОСБ выручка в сумме 280000 рублей.

Исходные данные:

Организация – Закрытое акционерное общество «Алексеевский молочноконсервный комбинат»

Сокращенное наименование – ЗАО «АМКК».

Кассир – Алексеева Л.М.

Главный бухгалтер – Краснокутская Т.А.

Кассир банка – Лухтан М.И.

Расчетный счет № 40702810007130100013

ИНН 3122000035

КПП 312201001

ОКАТО 14410000000

Дебет счета для банка - 202028107130100100

Наименование банка-вносителя Сбербанк России ОАО СКО ОСБ 3775 БИК 041403633.

Наименование банка-получателя Сбербанк России ОАО ОКК ОСБ 3775 БИК 041403633.

Источник поступления средств на расчетный счет из кассы – торговая выручка.

### **ПЗ 19**

Сформулировать факты хозяйственной жизни по бухгалтерским проводкам:

- |            |       |                   |
|------------|-------|-------------------|
| 1. Дт 50   | Кт 70 | Сумма 700 руб.    |
| 2. Дт 73/1 | Кт 50 | Сумма 80000 руб.  |
| 3. Дт 50   | Кт 75 | Сумма 120000 руб. |
| 4. Дт 50   | Кт 51 | Сумма 70000 руб.  |
| 5. Дт 57   | Кт 50 | Сумма 320000 руб. |

### **ПЗ 20**

Сформулировать факты хозяйственной жизни по бухгалтерским проводкам:

- |          |         |                   |
|----------|---------|-------------------|
| 1. Дт 50 | Кт 73/2 | Сумма 900 руб.    |
| 2. Дт 50 | Кт 91   | Сумма 480 руб.    |
| 3. Дт 70 | Кт 50   | Сумма 320000 руб. |
| 4. Дт 50 | Кт 71   | Сумма 610 руб.    |
| 5. Дт 51 | Кт 50   | Сумма 800000 руб. |

### **ПЗ 21**

Составить бухгалтерские проводки по следующим фактам хозяйственной жизни:

1. Поступили в кассу деньги от кладовщика в возмещение материального ущерба - 600руб.
2. Оприходован в кассу возврат неиспользованных подотчетных сумм - 800 руб.
3. Получены в кассу деньги с валютного счета - 75000 руб.
4. Выдан аванс работникам за первую половину месяца - 160000 руб.
5. Сданы деньги из кассы на расчетный счет через инкассацию - 450000 руб.

### **ПЗ 22**

Рассчитать лимит кассы, если в ЗАО «Росток» за отчетный период выручка составила 3600000 рублей. Расчетный период – 92 дня. Выручка сдается в банк на следующий день в 14-00.

### **ПЗ 23**

Рассчитать лимит кассы, если ООО «Ромашка» работает 5 дней и тратит в неделю 2000000 рублей. Деньги получают с расчетного счета 1 раз в 2 дня.

### **ПЗ 24**

Отразить соответствующими первичными документами факты хозяйственной жизни предприятия, связанные с движением наличных денежных средств в кассе на основании следующей информации:

- Оформлена платежная ведомость № 68 на выплату материальной помощи следующим сотрудникам:

Скрипченко Е.В. – 10000 рублей;

Лемешко Э.В. – 5000 рублей;

Ярцев А.Ф. – 3000 рублей;

Кухтин А.В. – 2000 рублей.

- Выдана из кассы материальная помощь по ведомости в сумме 20000 рублей (на общую сумму по платежной ведомости составлен расходный кассовый ордер).

Примечание: Сокращенное наименование организации – ЗАО «АМКК».

Кассир – Алексеева Л.М.

Главный бухгалтер – Краснокутская Т.А.

Руководитель (должность - генеральный директор) Комаров А.В.

Заместитель директора (имеет право подписи в расходных документах) – Сердюк А.Н.

## 2.2. Тестовые задания (ТЗ)

### ТЗ № 1

*Ответьте на вопросы теста:*

**1. За превышение лимита хранения наличных денежных средств в кассе предусмотрены санкции:**

- a) -в Трудовом кодексе РФ
- b) -в Гражданском кодексе РФ
- c) -в нормативных документах ЦБ РФ
- d) -в Административном кодексе РФ

**2. Денежными документами являются:**

- a) -акции
- b) -векселя
- c) -туристические путевки
- d) -почтовые марки

**3. Основная масса наличных денежных средств в кассу поступает с расчетного счета для:**

- a) -покупки основных средств
- b) -покупки оборотных средств
- c) -расчетов с юридическими лицами
- d) -выдачи средств на оплату труда

**4. За сохранность денежной наличности в кассе отвечает:**

- a) -бухгалтер, осуществляющий учет кассовых операций
- b) -кассир
- c) -главный бухгалтер
- d) -руководитель организации

**5. Операции по движению денежных средств в кассе отражаются на счете 50 на основании:**

- a) -учетных регистров
- b) -выписок банка
- c) -первичных документов

### ТЗ № 2

**Ответьте на вопросы теста:**

- 1. Кассовые операции отражаются первичными учетными документами:**
  - a) -унифицированными
  - b) -разработанными в организации
- 2. Приходные кассовые ордера нумеруются по порядку с начала:**
  - a) -месяца
  - b) -квартала
  - c) -года
  - d) -работы организации
- 3. Аналитический учет денежных средств в кассе ведется в:**
  - a) -приходных кассовых ордерах
  - b) -расходных кассовых ордерах
  - c) -журнале-ордере № 1 и ведомости № 1
  - d) -кассовой книге
- 4. Учет наличия и движения денежных документов осуществляется на счете:**
  - a) -50
  - b) -51
  - c) -55
  - d) -57
- 5. Сдача выручки инкассатору для зачисления на расчетный счет организации отражается по кредиту 50 и дебету счета:**
  - a) -51
  - b) -55
  - c) -57

**ТЗ № 3**

**Ответьте на вопросы теста:**

- 1. Расходные кассовые ордера нумеруются по порядку с начала:**
  - a) -месяца
  - b) -квартала
  - c) -года
  - d) -работы организации
- 2. Синтетический учет денежных средств в кассе ведется в:**
  - a) -приходных кассовых ордерах
  - b) -расходных кассовых ордерах
  - c) -журнале-ордере № 1 и ведомости № 1
  - d) -кассовой книге
- 3. В кассе кроме денежной наличности могут храниться:**
  - a) -денежные документы
  - b) -приходные и расходные кассовые ордера
  - c) -бланки строкой отчетности
  - d) -журналы- ордера по счету "Касса"
  - e) -ценные бумаги
- 4. К денежным документам относятся:**
  - a) -приходные кассовые ордера
  - b) -путевки в дома отдыха и санатории
  - c) -почтовые марки



- d) -расходные кассовые ордера
  - e) -проездные билеты
- 5. К ценным бумагам, хранящимся в кассе, относятся:**
- a) -путевки в санаторно-курортные учреждения
  - b) -приобретенные акции других предприятий
  - c) -приобретенные облигации других организаций
  - d) -выписки из расчетного счета

**ТЗ № 4**

**Ответьте на вопросы теста:**

- 1. За несоблюдение организацией условий работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций с нее взимается штраф в размере:**
- a) -от 40 до 50 минимальных размеров оплаты труда
  - b) -от 100 до 300 минимальных размеров оплаты труда
  - c) -от 400 до 500 минимальных размеров оплаты труда
- 2. Прием наличных денег в кассу организации оформляется:**
- a) -приходным кассовым ордером и выпиской из кассовой книги
  - b) -приходным кассовым ордером
  - c) -расходным кассовым ордером
  - d) -расходным кассовым ордером и квитанцией о приеме денег
  - e) -квитанцией к приходному кассовому ордеру
- 3. Контроль правильного ведения кассовой книги возлагается на:**
- a) -главного бухгалтера
  - b) -руководителя организации
  - c) -кассира
  - d) -финансового директора
- 4. Наличные деньги, полученные из банка, организация может расходовать:**
- a) -на любые цели, предусмотренные уставом организации
  - b) -только на те цели, на которые они получены
  - c) -на любые собственные цели, не запрещенные законодательством РФ
  - d) -только на покупку товара
- 5. Для контроля полноты и правильности осуществления кассиром операций используется:**
- a) -журнал-ордер № 2 и ведомость № 2
  - b) -приходные и расходные кассовые ордера
  - c) -журнал регистрации приходных и расходных документов
  - d) -кассовая книга

**ТЗ № 5**

**Ответьте на вопросы теста:**

- 1. Основанием для заполнения кассовой книги являются:**
- a) -приходные кассовые и расходные кассовые ордера
  - b) -заявления на выдачу денежных средств из кассы под отчет на командировочные расходы
  - c) -авансовые отчеты подотчетных лиц
- 2. Денежные документы учитываются на счете 50, субсчет "Денежные документы" в оценке:**
- a) -по номинальной стоимости
  - b) -по стоимости приобретения

- с) -по рыночной стоимости

**3. Необходимость использования счета 57 "Переводы в пути" объясняется:**

- а) -наличием сумм, сданных согласно сопроводительной ведомости на сдачу выручки инкассатором в банк, но не зачисленных на расчетные счета  
б) -использованием данного счета для отражения расчетов с дебиторами и кредиторами  
с) -несвоевременным оформлением первичных документов, подтверждающих поступление выручки в кассу организации

**4. Возврат в кассу ранее выданных авансов подотчетным лицам отражается записью:**

- а) -Дт50 - Кт90  
б) -Дт71 - Кт50  
с) -Дт50 - Кт71

**5. Предприятие имеет право хранить в кассе наличные денежные средства сверх лимитов для оплаты труда:**

- а) -в течение 1 рабочего дня  
б) -не свыше 5 рабочих дней  
с) -не свыше 3-х рабочих дней, включая день получения денег в банке

**ТЗ № 6**

***Ответьте на вопросы теста:***

**1. В кассовых и банковских документах:**

- а) -исправления не допускаются  
б) -не оговоренные исправления не допускаются  
с) -исправления допускаются

**2. Лимит хранения наличных денежных средств в кассе:**

- а) -устанавливается предприятием самостоятельно  
б) -устанавливается предприятием по согласованию с банком  
с) -установлен Гражданским кодексом  
д) -установлен Министерством финансов РФ

**3. В кассовой книге исправления:**

- а) -не допускаются  
б) -допускаются методом "красное сторно"  
с) -допускаются корректурным методом

**4. Излишек в кассе, выявленный при инвентаризации отражается:**

- а) -Дт50 - Кт91  
б) -Дт50 - Кт83  
с) -Дт50 - Кт98  
д) -Дт50 - Кт68

**5. Право подписи документов, оформляющих хозяйственные операции с денежными средствами, предоставлено:**

- а) -главному бухгалтеру  
б) -руководителю и главному бухгалтеру  
с) -руководителю, главному бухгалтеру и аудитору, назначенному общим собранием учредителей

**ТЗ № 7**

***Ответьте на вопросы теста:***

**1. За несоблюдение лимита хранения наличных денежных средств в кассе:**

- а) -установлен штраф Налоговым кодексом РФ  
б) -установлен штраф Гражданским кодексом РФ

- с) -установлен штраф Административным кодексом РФ
- 2. По чеку получено в кассу 22 550 рублей. Приходный кассовый ордер выписан на 22 500 рублей. Ошибка обнаружена в тот же день. Правильные действия при выявлении этой ошибки:**
- а) -выписать дополнительный приходный ордер на 50 рублей
- б) -уничтожить приходный кассовый ордер на 22500 рублей и выписать приходный кассовый ордер на 22550 рублей
- 3. По чеку в кассу получено 22 550 рублей и на эту сумму выписан приходный кассовый ордер. В кассовой книге отражено 20550 рублей. Выберите правильный способ исправления ошибки:**
- а) -корректирующий
- б) -дополнительная запись
- с) -метод "красное сторно"
- 4. По чеку в кассу получено 22 550 рублей и на эту сумму выписан приходный кассовый ордер. В кассовой книге отражено 25550 рублей. Выберите правильный способ исправления ошибки:**
- а) -корректирующий
- б) -дополнительная запись
- с) -метод "красное сторно"
- 5. Сдача денежных средств на расчетные счета организации оформляется документом:**
- а) -чеком
- б) -платежным поручением
- с) -объявлением нам взнос наличными

### **3. Комплект оценочных средств для промежуточной аттестации**

#### **2.1. Практические задания (ПЗ)**

##### **ПЗ 1**

##### **Требуется:**

На основании исходных данных заполнить Приходный кассовый ордер № 2 от 3 сентября 20\_\_ г.:

- предприятие - ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»;
- код целевого назначения – 27;
- код аналитического учета – 017;
- код структурного подразделения – 098;
- форма по ОКПО – 0310005;
- форма по ОКУД – 0310001.

Поступила выручка за молочную продукцию от «Союз-квадро» в размере 50000 руб. в т.ч. НДС (10%) – 4545,45 руб.

Приложение: заказ продукции (товара, прочее) №43578 от 28.08.20\_\_ г.

Гл. бухгалтер – Краснокутская Т.А.

Кассир – Алексеева Л.М.

##### **ПЗ 2**

##### **Требуется:**

На основании исходных данных заполнить Расходный кассовый ордер № 4 от 03.09.20\_\_ г.:

- предприятие ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»;
- код целевого назначения – 88;

- код аналитического учета – 019;
- код структурного подразделения - 015;
- форма по ОКПО – 0310006;
- форма по ОКУД – 0310002.

Выдано Крохмаль Ивану Васильевичу в возмещение перерасхода по подотчетным суммам в размере 200 рублей.

Получателем предъявлен паспорт серии 1400 №119898, выдан ОВД г. Алексеевка, Белгородской области, дата выдачи 18 июля 2000 г.

Руководитель организации - генеральный директор Мартыненко В.Н.

Главный бухгалтер Краснокутская Т.А.

Кассир - Алексеева Л.М.

### ПЗ 3

#### **Требуется:**

Сформулировать содержание хозяйственных операций на основании следующих бухгалтерских проводок:

Дт	Кт	Сумма
1) 50	55/1	23000
2) 71	50	4000
3) 94	50	32000
4) 60	50	100000
5) 70	50	200000
6) 50	71	700
7) 50	90	10 000

### ПЗ 4

#### **Требуется:**

3. На основании первичных документов (ПКО № 1478 на сумму 12500 рублей и РКО № 1524 – на сумму 2000 рублей, РКО № 1525 – на сумму 500 рублей) составить Отчет кассира за 01.09.20\_\_г. Остаток на начало дня – 180 000 руб.
4. Подсчитать итоги по приходу и расходу за день.
3. Определить остаток на конец дня.

### ПЗ 5

#### **Требуется:**

7. На основании Отчета кассира и приложенных первичных документов составить журнал-ордер №1.
8. Остаток на начало отчетного периода перенести в журнал-ордер №1 по дебету сч. 50 «Касса» из кассовой книги.
9. Записи по дебету и кредиту сч. 50»Касса» в журнал-ордер №1 произвести в разрезе корреспондирующих счетов.
10. Подсчитать в журнале-ордере №1 итоги.
11. Определить в журнале – ордере «1 конечное сальдо.
12. Проверить сальдо на конец отчетного периода с кассовой книгой.

### ПЗ 6

#### **Требуется:**

1. На основании приложенных документов составить Отчет кассира за 01.09.20\_\_г. Остаток на начало дня – 200 000 руб.

- 2.Подсчитать итоги по приходу и расходу за день.
- 3.Определить остаток на конец дня.
- 4.В кассовой книге проставить корреспондирующие счета.

### ПЗ 7

Оформить Акт инвентаризации наличных денежных средств в кассе на основании следующей информации:

- Инвентаризация проводилась на основании приказа руководителя № 178 от 15.01.20\_\_ года.

- При инвентаризации установлено следующее:

наличные деньги в кассе в следующих купюрах:

Купюры	Количество, шт
1000 рублей	1
500 рублей	2
100 рублей	1
50 рублей	8
10 рублей	1
5 рублей	1
10 копеек	1
5 копеек	3
Итого на сумму	

- по учетным данным – на сумму 2015,25 рублей

### ПЗ 8

Сформировать в программе 1С:Предприятие и распечатать расходный кассовый ордер №18 от 3 октября 20\_\_ года на основании следующей информации:

Выданы денежные средства в подотчет Качановой Елене Алексеевне для закупки товара в фирменный магазин в сумме 30000 рублей по паспорту 1405 № 714457 выдан ОВД г.Алексеевка Белгородской области 30.08.2006 года.

Руководитель (должность – генеральный директор) – Мартыненко В.Н.

Главный бухгалтер – Краснокутская Т.А.

Кассир – Алексеева Л.М.

### ПЗ 8

Сформировать в программе 1С:Предприятие и распечатать приходный кассовый ордер № 81 от 2 октября 20\_\_ года на основании следующей информации:

В кассу ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» поступила выручка от ООО «ЛОТОС» за реализованную готовую продукцию в сумме 5500 руб., в том числе НДС (10%) – 500 руб.

Кассир – Алексеева Л.М.

Главный бухгалтер – Краснокутская Т.А.

### ПЗ 9

С расчетного счета организации сняты денежные средства в сумме 300 000 рублей для выплаты заработной платы. Невыданная в установленный срок заработная плата в сумме 20 000 рублей возвращена в банк на расчетный счет.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

### ПЗ 10

Сальдо по счету 50 на начало месяца 3000. За месяц произошли следующие операции:

- выдано подотчет директору на командировку 1000
- получено с расчетного счета на выдачу заработной платы 13000
- выдана заработная плата персоналу заводоуправления 10000

Определите сальдо на конец месяца по счету 50 «Касса».

### ПЗ 11

Заполнить приходный кассовый ордер № 81 от 2 апреля 20\_\_ года на основании следующей информации:

В кассу ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» поступила выручка от ООО «ЛОТОС» за реализованную готовую продукцию в сумме 5500 руб., в том числе НДС (10%) – 500 руб.

Кассир – Алексеева Л.М.

Главный бухгалтер – Краснокутская Т.А.

### ПЗ 12

Сформулировать факты хозяйственной жизни по бухгалтерским проводкам:

- |            |       |                  |
|------------|-------|------------------|
| 2.1. Дт 94 | Кт 50 | Сумма 720 руб.   |
| 2.2. Дт 71 | Кт 50 | Сумма 13000 руб. |
| 2.3. Дт 69 | Кт 50 | Сумма 14400 руб. |
| 2.4. Дт 50 | Кт 76 | Сумма 9300 руб.  |
| 2.5. Дт 50 | Кт 62 | Сумма 44000 руб. |

### ПЗ 13

Составить бухгалтерские проводки по следующим фактам хозяйственной жизни:

1. Поступили в кассу деньги от кладовщика в возмещение материального ущерба - 600руб.
2. Оприходован в кассу возврат неиспользованных подотчетных сумм - 800 руб.
3. Получены в кассу деньги с валютного счета - 75000 руб.
4. Выдан аванс работникам за первую половину месяца - 160000 руб.
5. Сданы деньги из кассы на расчетный счет через инкассацию - 450000 руб.

### ПЗ 14

Сальдо по счету 50 на начало месяца 5000. За месяц произошли следующие операции:

- выдано подотчет директору на командировку 2000

Определите сальдо на конец месяца по счету 50 «Касса».

### ПЗ 15

#### Требуется:

Составить бухгалтерские проводки по следующим фактам хозяйственной жизни:

5. Выданы из кассы деньги в подотчет на командировку – 4000 руб.
6. Получены денежные средства в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы – 200000 руб.
7. Оприходован в кассу возврат неиспользованных подотчетных сумм – 500руб.
8. Выплачена из кассы заработная плата – 80000 руб.

#### **Задача**

Заполнить Препроводительная ведомость к сумке № 2 от 5 апреля 20\_\_ года на сдачу торговой выручки инкассаторам для внесения на расчетный счет в Алексеевском ОСБ 3775 в сумме 145000 рублей, в том числе покупно:

Номинал	Количество сдаваемых банкнот и монеты	Сумма цифрами
5000	20	100000
1000	40	40000
500	4	2000

100	20	2000
50	10	500
10	50	500

Исходные данные:

Организация – Закрытое акционерное общество «Алексеевский молочноконсервный комбинат»

Сокращенное наименование – ЗАО «АМКК».

Кассир – Алексеева Л.М.

Главный бухгалтер – Краснокутская Т.А.

Работник банка – Лухтан М.И.

Расчетный счет № 40702810007130100013

ИНН 3122000035

КПП 312201001

ОКАТО 14410000000

Дебет счета для банка - 202028107130100100

Наименование банка-вносителя Сбербанк России ОАО СКО ОСБ 3775 БИК 041403633.

Наименование банка-получателя Сбербанк России ОАО ОКК ОСБ 3775 БИК 041403633.

Источник поступления средств на расчетный счет из кассы – торговая

выручка.

### **ПЗ 16**

Оформить объявление на взнос наличными № 15 от 6 апреля 20\_\_ года

Внесена на расчетный счет в Алексеевском ОСБ выручка в сумме 280000 рублей.

Исходные данные:

Организация – Закрытое акционерное общество «Алексеевский молочноконсервный комбинат»

Сокращенное наименование – ЗАО «АМКК».

Кассир – Алексеева Л.М.

Главный бухгалтер – Краснокутская Т.А.

Кассир банка – Лухтан М.И.

Расчетный счет № 40702810007130100013

ИНН 3122000035

КПП 312201001

ОКАТО 14410000000

Дебет счета для банка - 202028107130100100

Наименование банка-вносителя Сбербанк России ОАО СКО ОСБ 3775 БИК 041403633.

Наименование банка-получателя Сбербанк России ОАО ОКК ОСБ 3775 БИК 041403633.

Источник поступления средств на расчетный счет из кассы – торговая выручка.

### **ПЗ 17**

Сформулировать факты хозяйственной жизни по бухгалтерским проводкам:

1. Дт 50      Кт 70              Сумма 700 руб.
2. Дт 73/1    Кт 50              Сумма 80000 руб.
3. Дт 50      Кт 75              Сумма 120000 руб.
4. Дт 50      Кт 51              Сумма 70000 руб.
5. Дт 57      Кт 50              Сумма 320000 руб.

### **ПЗ 18**

Сформулировать факты хозяйственной жизни по бухгалтерским проводкам:

1. Дт 50      Кт 73/2            Сумма 900 руб.
2. Дт 50      Кт 91              Сумма 480 руб.

3. Дт 70	Кт 50	Сумма 320000 руб.
4. Дт 50	Кт 71	Сумма 610 руб.
5. Дт 51	Кт 50	Сумма 800000 руб.

### **ПЗ 19**

Составить бухгалтерские проводки по следующим фактам хозяйственной жизни:

1. Поступили в кассу деньги от кладовщика в возмещение материального ущерба - 600руб.
2. Оприходован в кассу возврат неиспользованных подотчетных сумм - 800 руб.
3. Получены в кассу деньги с валютного счета - 75000 руб.
4. Выдан аванс работникам за первую половину месяца - 160000 руб.
5. Сданы деньги из кассы на расчетный счет через инкассацию - 450000 руб.

### **ПЗ 20**

Рассчитать лимит кассы, если в ЗАО «Росток» за отчетный период выручка составила 3600000 рублей. Расчетный период – 92 дня. Выручка сдается в банк на следующий день в 14-00.

### **ПЗ 21**

Рассчитать лимит кассы, если ООО «Ромашка» работает 5 дней и тратит в неделю 2000000 рублей. Деньги получают с расчетного счета 1 раз в 2 дня.

### **ПЗ 22**

Отразить соответствующими первичными документами факты хозяйственной жизни предприятия, связанные с движением наличных денежных средств в кассе на основании следующей информации:

- Оформлена платежная ведомость № 68 на выплату материальной помощи следующим сотрудникам:

- Скрипченко Е.В. – 10000 рублей;
- Лемешко Э.В. – 5000 рублей;
- Ярцев А.Ф. – 3000 рублей;
- Кухтин А.В. – 2000 рублей.

- Выдана из кассы материальная помощь по ведомости в сумме 20000 рублей (на общую сумму по платежной ведомости составлен расходный кассовый ордер).

Примечание: Сокращенное наименование организации – ЗАО «АМКК».

Кассир – Алексеева Л.М.

Главный бухгалтер – Краснокутская Т.А.

Руководитель (должность - генеральный директор) Комаров А.В.

Заместитель директора (имеет право подписи в расходных документах) – Сердюк А.Н.

## **3.2. Контрольные вопросы (КВ)**

1. Понятие денежных средств и их эквивалентов.
2. Нормативное регулирование учета денежных средств в РФ.
3. Понятие кассовых операций.
4. Организация кассовой дисциплины на предприятии.
5. Лимит кассы и его расчет.
6. Виды денежных потоков.
7. Определение сальдо денежных потоков.
8. Первичные документы по движению денежных средств в организации.
9. Документальное оформление операций по приему и выдаче наличных денежных средств в кассах банка.
10. Оформление бланков строгой отчетности.



11. Учет денежных документов.
12. Учет денежных средств в иностранной валюте.
13. Понятие об инкассации.
14. Правила хранения, перевозки и инкассации наличных денег в кредитных организациях на территории Российской Федерации.
15. Правила проведения инкассации.
16. Прием сумки с наличностью банком.
17. Основные положения по организации работы с наличными деньгами при использовании программно-технических средств.
18. Организация работы с наличными деньгами при использовании банкоматов и кассовых терминалов.
19. Организация работы с наличными деньгами при использовании автоматических сейфов.
20. Понятие о контрольно-кассовой технике и сфера ее применения.
21. Требования к контрольно-кассовой технике, порядок и условия ее регистрации и применения.
22. Обязанности организаций, применяющих контрольно-кассовую технику.
23. Понятие о денежных знаках Банка России.
24. Основные признаки подлинности банкнот.
25. Признаки платёжеспособности банкнот.
26. Ветхие купюры.
27. Оборудование определения подлинности банкнот.
28. Порядок и правила ведения и заполнения кассовой книги. Отчет кассира.
29. Бухгалтерский учет по счету 50 "Касса".
30. Бухгалтерский учет по счету 57 "Переводы в пути".
31. Проверка соблюдения кассовой дисциплины.
32. Инвентаризация кассы.

### **Критерии оценивания**

**«5» «отлично» или «зачтено»** – студент показывает глубокое и полное овладение содержанием программного материала по МДК, в совершенстве владеет понятийным аппаратом и демонстрирует умение применять теорию на практике, решать различные практические и профессиональные задачи, высказывать и обосновывать свои суждения в форме грамотного, логического ответа (устного или письменного), а также высокий уровень овладения общими и профессиональными компетенциями и демонстрирует готовность к профессиональной деятельности;

**«4» «хорошо» или «зачтено»** – студент в полном объеме освоил программный материал по МДК, владеет понятийным аппаратом, хорошо ориентируется в изучаемом материале, осознанно применяет знания для решения практических и профессиональных задач, грамотно излагает ответ, но содержание, форма ответа (устного или письменного) имеют отдельные неточности, демонстрирует средний уровень овладения общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности;

**«3» «удовлетворительно» или «зачтено»** – студент обнаруживает знание и понимание основных положений программного материала по МДК но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических и профессиональных задач, не умеет доказательно обосновать свои суждения, но при этом демонстрирует низкий уровень овладения общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности;

**«2» «неудовлетворительно» или «не зачтено»** – студент имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, беспорядочно и неуверенно излагает программный материал по МДК, не умеет применять знания для решения практических и профессиональных задач, не демонстрирует овладение общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности.

#### **4. Информационное обеспечение**

перечень учебных изданий, электронных изданий, электронных и Интернет-ресурсов, образовательных платформ, электронно-библиотечных систем, веб-систем для организации дистанционного обучения и управления им, используемые в образовательном процессе как основные и дополнительные источники.

##### **Основные источники:**

1. Освоение должности служащего 23369 «Кассир». Учебное пособие/ Е.И.Костюкова-М.: КноРус,2022-188 с.
2. Бухгалтерский учет, учебник /Богатченко В.М.- Р и Д. Феникс,2018 – 538 с.
3. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО/И.М.Дмитриева-7-е изд.,перераб. и доп.-М.:Юрайт,2023-304 с.
4. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули, учебник/Елицур М.Ю.: -М.: Форум,2019-200 с.
5. Ведение расчетных операций (СПО). Учебное пособие/ Лаврушин О.И. под ред. и др.- М.: КноРус,2019 - 248 с.

##### **Дополнительные источники:**

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. 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>

14. 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

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/>

**Цифровая образовательная среда СПО PROОбразование:**

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 PROОбразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/89996>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

**Электронно-библиотечная система:**

IPR BOOKS - <http://www.iprbookshop.ru/78574.html>

**Веб-система для организации дистанционного обучения и управления им:**

Система дистанционного обучения ОГАПОУ «Алексеевский колледж»  
<http://moodle.alcollege.ru/>