

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Муромский институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
**«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(МИ ВлГУ)**

Отделение среднего профессионального образования

«УТВЕРЖДАЮ»
Заместитель директора по УР
_____ Д.Е. Андрианов
« 17 » 05 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

**Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям
служащих**

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Муром, 2022 г.

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее - ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) №69 от 05 февраля 2018 года.

Кафедра-разработчик: экономики.

Рабочую программу составил: Шулятьева Людмила Ивановна

(подпись)

от «26» апреля 2022 г.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭТиМК.

Протокол № 14

от «26» апреля 2022 г.

Заведующий кафедрой ЭТиМК *Гусарова М.Е.*

(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	4
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	6
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	7
4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	10
5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	12

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих

1.1. Область применения примерной программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденным приказом Министерства образования и науки России № 69 от 05.02.2018, в части выполнения работ по профессии «Кассир» и соответствующих профессиональных компетенций:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

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

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Рабочая программа профессионального модуля может быть использована в дополнительном профессиональном образовании при реализации программ повышения квалификации, профессиональной переподготовки, профессиональной подготовки по направлению «Бухгалтерский учет и анализ», нацеленных на освоение профессий «Бухгалтер», «Кассир» в рамках специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), реализуемых на базе среднего (полного) общего образования и предназначенных для работников финансово-экономических подразделений предприятий и организаций всех отраслей, а также индивидуальных предпринимателей.

1.2. Цели и задачи профессионального модуля – требования к результатам освоения профессионального модуля

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающихся в ходе освоения профессионального модуля должен:

иметь практический опыт:

- Обрабатывать первичные бухгалтерские документы; (ПК 1.1.);
- Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы; (ПК 1.3.);
- Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям; (ПК 3.2.);
- Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. (ПК 3.4.).

уметь:

- осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач (ОК 03);
- анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий. (ОК 05);
- ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности. (ОК 09).

знать:

- основные принципы профессиональной деятельности кассира (ОК 05);

- нормативно-правовое регулирование наличного и безналичного денежного обращения и порядка проведения кассовых операций в Российской Федерации (ОК 09);
- основные виды деятельности профессионального кассира (ОК 03);
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего контроля за проведением наличных и безналичных расчётов и кассовых операций (ОК 05).

1.3. Рекомендуемое количество часов на освоение программы профессионального модуля:

всего - 126 часов, в том числе:

максимальной учебной нагрузки обучающегося - 78 часов, включая:

обязательной аудиторной нагрузки обучающегося - 66 часов;

самостоятельной нагрузки обучающегося - 12 часов;

учебной и производственной практики - 36 часов;

квалификационный экзамен – 12 часов.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ПК 1.1.	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;
ПК 1.3.	Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
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

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Тематический план профессионального модуля

Коды профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов (макс. учебная нагрузка и практики)	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)					Практика	
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося			Самостоятельная работа обучающегося		Учебная, часов	Производственная (по профилю специальности), часов
			Всего, часов	в т. ч. лабораторные работы и практические занятия, часов	в т. ч. курсовая работа (проект), часов	Всего, часов	в т. ч. курсовая работа (проект), часов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПК 1.1., ПК 1.3., ПК 3.2., ПК 3.4.	Раздел 1. МДК.05.01 Выполнение работ по профессии "Кассир"	78	66	66		12			
	Учебная практика ПМ.05	36						36	
	Квалификационный экзамен	12							
	Всего:	126	66	66		12		36	

3.2. Содержание обучения по профессиональному модулю

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
МДК.05.01 Выполнение работ по профессии "Кассир"		78	
	4 семестр		
Раздел 1	Порядок проведения кассовых операций и условия работы с денежной наличностью		
Тема 1.1 Порядок ведения и учёт кассовых операций	Содержание учебного материала		
	Лекционные занятия. Понятие кассовой операции. Виды кассовых операций. Порядок ведения и учёт кассовых операций: нормативно-законодательные основы.	4	1
	Практические занятия. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации. Отражение операций учета денежных средств в кассе предприятия на счетах бухгалтерского учета. Заполнение журнала-ордера № 1 и ведомости № 1. Основные регистры по учёту кассовых	8	2

	операций. Документальное оформление кассовых операций.		
	Самостоятельная работа обучающихся. Изучить основные нормативные документы, касающиеся правил документального оформления кассовых операций, описать основные положения правил отражения кассовых операций в документах организации.	2	3
Тема 1.2 Порядок оформления основных документов в кассе	Содержание учебного материала		
	Лекционные занятия. Основные документы по учёту кассовых операций и порядок их заполнения. Синтетический учёт кассовых операций.	4	1
	Практические занятия. Заполнение кассовых ордеров и составление отчета кассира. Ведение кассовой книги и хранение денег. Отчётность материально-ответственных лиц о движении денежных средств в кассе.	6	2
	Самостоятельная работа обучающихся. Анализ наиболее часто встречающиеся нарушения в части учёта кассовых операций.	2	3
Тема 1.3 Учёт и контроль кассовых операций	Содержание учебного материала		
	Лекционные занятия. Ревизия кассы. Контроль и кассовая дисциплина.	2	1
	Практические занятия. Расчет лимита остатка денежных средств в кассе. Синтетический учёт кассовых операций. Порядок и сроки проведения ревизии кассовых операций. Ревизия кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины. Обязанности кассира.	6	2
	Самостоятельная работа обучающихся. Основания и принципы регулирования синтетического учета.	4	3
Тема 1.4 Расчёты с подотчётными лицами	Содержание учебного материала		
	Лекционные занятия. Расчёты с подотчётными лицами.	2	1
	Практические занятия. Расчёт командировочных расходов. Документальное оформление расчётов с подотчётными лицами. Порядок выдачи средств подотчётному лицу. Составление и обработка авансовых отчётов. Отражение операций по расчётам с подотчётными лицами на счетах бухгалтерского учёта. Синтетический и аналитический учёт расчётов с подотчётными лицами. Сводные учётные регистры(журнал-ордер №7). Анализ счёта 71. Решение хозяйственных ситуаций.	10	2
Тема 1.5 Регулирование деятельности профессиональных бухгалтеров в России. Кодекс этики	Содержание учебного материала		
	Лекционные занятия. Регулирование деятельности профессиональных бухгалтеров в России. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров.	2	1

профессионального бухгалтера	Самостоятельная работа обучающихся. Изучение основных документов по регулированию деятельности профессиональных бухгалтеров.	2	3
Тема 1.6 Денежный оборот на предприятиях и в банках	Содержание учебного материала		
	Лекционные занятия. Денежный оборот на предприятиях и в банках.	2	1
	Практические занятия. Регулирование деятельности профессиональных бухгалтеров в России. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. Денежный оборот и его структура. Налично-денежный оборот его организация и управление.	6	2
Тема 1.7 Расчётно-кассовые операции предприятий и банков	Содержание учебного материала		
	Лекционные занятия. Расчётно-кассовые операции.	2	1
	Практические занятия. Безналичный денежный оборот и его организация. Кассовые операции банка. Расчётные операции банка. Расчёт процентов по кредиту. Расчёт и анализ лизинговых платежей. Анализ дисконтных и процентных векселей. Операционный день коммерческого банка.	12	2
	Самостоятельная работа обучающихся. Кассовые операции банка. Операционный день банка.	2	3
Учебная практика Виды работ: 1. Изучение организации кассы на предприятии 2. Заполнение кассовых и банковских документов, бланков строгой отчетности 3. Ознакомление с работой по пластиковым картам 4. Изучение порядка оформления наличных и безналичных операций 5. Изучение порядка проведения и оформления итогов ревизии кассы на предприятии 6. Изучение и получение навыков работы на кассовых аппаратах 7. Оформление отчета о прохождении практики, дневника практики		36	
	Всего:	114	

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1. Требования к минимальному материально–техническому обеспечению Лаборатория "Учебная бухгалтерия"

Комплект учебно-методических пособий; 12 компьютеров: Персональный компьютер; проектор NEC V302X; экран настенный Lumien Master Picture

Программное обеспечение:
Не предусмотрено.

4.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, интернет–ресурсов, дополнительной литературы.

Основные источники:

1. Артёмова, С. А. Ведение кассовых операций : учебное пособие для СПО / С. А. Артёмова. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 162 с. . <https://www.iprbookshop.ru/89996>
2. Прокопьева, Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие для СПО / Ю. В. Прокопьева. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 268 с. . <https://www.iprbookshop.ru/90197>
3. Бухгалтерский учет : учебное пособие для СПО / З. С. Туякова, Е. В. Саталкина, Л. А. Свиридова, Т. В. Черемушникова. — Саратов : Профобразование, 2020. — 274 с. . <https://www.iprbookshop.ru/91855>
4. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Е. Р. Антышева, О. А. Банкаускене, Н. Л. Вещунова [и др.] ; под редакцией Н. Г. Викторовой. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, 2019. — 251 с.. <https://www.iprbookshop.ru/83324>
5. Свистунов, А. В. Бухгалтерский учет: теоретические основы и практика : учебно-методическое пособие / А. В. Свистунов. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 127 с. . <https://www.iprbookshop.ru/86334>
6. Шинкарева, О. В. Бухгалтерский учет : учебное пособие для СПО / О. В. Шинкарева, Е. Н. Золотова. — Саратов : Профобразование, 2018. — 105 с . <https://www.iprbookshop.ru/73749>
7. Заика, А. А. Практика бухгалтерского учета в 1С:Бухгалтерии 8 : учебное пособие / А. А. Заика. — 3-е изд. — Москва, Саратов : Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 526 с. . <https://www.iprbookshop.ru/90048>

Дополнительные источники:

1. Прокопьева, Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / Ю. В. Прокопьева. — Челябинск : Южно-Уральский институт управления и экономики, 2018. — 259 с. . <https://www.iprbookshop.ru/81302>
2. Масло, Р. В. Методика выявления подлогов в кассовых операциях : учебное пособие / Р. В. Масло. — 2-е изд. — Саратов : Вузовское образование, 2019. — 225 с. . <https://www.iprbookshop.ru/79763>
3. Бухгалтерский учет : учебник / О. П. Алешкевич, Д. В. Папковская, П. Я. Папковская [и др.] ; под редакцией П. Я. Папковская. — Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 380 с.. <https://www.iprbookshop.ru/67618>
4. Бухгалтерский учет : практикум / составители С. В. Камысовская, Е. П. Журавлева, Н. А. Румачик. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2016. — 355 с. . <https://www.iprbookshop.ru/66021>

5. Ковалева, В. Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / В. Д. Ковалева. — Саратов : Вузовское образование, 2018. — 153 с..
<https://www.iprbookshop.ru/72534>

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.mivlgu.ru/content/elektronnyi-katalog-mi-filial-vlgu>
2. Научная электронная библиотека elibrary.ru
3. Электронно-библиотечная система IPRbooks <http://www.iprbookshop.ru/>
4. <http://www.clif.ru>
5. <http://www.dist-cons.ru>
6. <http://www.optim.ru>
7. <http://www.studopedia.ru>

4.3. Общие требования к организации образовательного процесса

Профессиональный модуль ПМ.05 «Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих» («Выполнение работ по профессии «Кассир») входит в профессиональный цикл обязательной части ППССЗ по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям). Освоению данного профессионального модуля предшествует изучение программ общепрофессиональных дисциплин: ОП.01. Экономика организации; ОП.04. Основы бухгалтерского учёта. Для освоения профессионального модуля в преподавании используются лекционная форма проведения занятий, а также проведение практических занятий, применяется рейтинговая технология оценки знаний обучающихся, информационно-коммуникационные технологии. Консультации для обучающихся проводятся на основе графиков на протяжении всего процесса освоения профессионального модуля (индивидуальные, групповые, письменные, устные). Учебная практика проводится концентрированно в организациях, направление деятельности которых соответствует профилю подготовки обучающихся. Аттестация по итогам учебной практики проводится на основании результатов, подтверждённых отчётами и дневниками практики обучающихся, а также отзывами руководителей практики. Предусматривается сдача дифференцированного зачёта по учебной практике. Освоение междисциплинарного курса МДК.05.01 «Выполнение работ по профессии «Кассир» завершается дифференцированным зачетом, а освоение программы профессионального модуля – проведением квалификационного экзамена.

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических (инженерно-педагогических) кадров, обеспечивающих обучение по междисциплинарному курсу МДК.05.01 «Выполнение работ по профессии «Кассир»: наличие высшего образования, соответствующего профилю модуля, опыта деятельности не менее 3 лет в организациях, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности. Преподаватели получают дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации, в том числе в форме стажировки в профильных организациях не реже 1 раза в 3 лет. Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой: наличие высшего образования, соответствующего профилю профессионального модуля ПМ.05 «Выполнение работ по профессии «Кассир», опыта деятельности не менее 3 лет в организациях соответствующей профессиональной сферы. Преподаватели получают дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации, в том числе в форме стажировки в профильных организациях не реже 1 раза в 3 лет.

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результаты обучения (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;	иметь практический опыт: Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;;	оценка результатов практических заданий;
ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;	иметь практический опыт: Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;;	оценка результатов практических заданий;
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;	иметь практический опыт: Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;;	оценка результатов практических заданий;
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	иметь практический опыт: Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.;	оценка результатов практических заданий;

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты обучения (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;	знать: основные виды деятельности профессионального кассира ; уметь: осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач;	решение практических ситуаций; оценка подготовки сообщений; оценка результатов выполнения практических заданий;
ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	знать: основные принципы профессиональной деятельности кассира; знать: порядок оценки систем внутреннего и внешнего контроля за проведением наличных и безналичных расчётов и кассовых операций; уметь: анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий. ;	решение практических ситуаций; оценка подготовки сообщений, ; решение практических ситуаций; оценка подготовки сообщений; оценка результатов выполнения практических заданий;
ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;	знать: нормативно-правовое регулирование наличного и безналичного денежного обращения и порядка проведения кассовых операций в Российской Федерации; уметь: ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.;	решение практических ситуаций; оценка подготовки сообщений; оценка результатов выполнения практических заданий;

Фонд оценочных материалов (средств) по дисциплине

Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих

1. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости по дисциплине

Оценочные средства для текущего контроля знаний, полученных при освоении профессионального модуля ПМ.05.

1.1. Оценочные средства для текущего контроля знаний, полученных при освоении раздела профессионального модуля МДК.05.01 «Порядок проведения кассовых операций и условия работы с денежной наличностью»

1.1. Рейтинг контроль № 1

Знать:

1. Отчет кассира - это:
 - а) второй отрывной экземпляр листа кассовой книги;
 - б) второй отрывной экземпляр листа кассовой книги с приложенными к нему кассовыми документами;
 - в) первый экземпляр листа кассовой книги.
2. Для открытия расчетного счета предприятие представляет в банк учредительные документы:
 - а) заверенные предприятием;
 - б) оригиналы;
 - в) заверенные нотариально.
3. Кто устанавливает лимит кассы:
 - а) учредители;
 - б) банк, в котором обслуживается предприятие;
 - в) налоговая инспекция.
4. Приходный кассовый ордер является:
 - а) основанием для принятия денег в кассу;
 - б) основанием для выдачи денег из кассы;
 - в) основанием для передачи денег на расчетный счет.
5. Синтетический учет кассовых операций ведется при журнально-ордерной форме:
 - а) в журнале-ордере № 1 и ведомости № 1;
 - б) в журнале-ордере № 2 и ведомости № 2;
 - в) в журнале-ордере № 7.
6. Как отразить на счетах излишки денег, выявленные при инвентаризации:
 - а) Д50 К91;
 - б) Д50 К70;
 - в) Д91 К50.
7. При передаче денег через инкассатора в банк делают запись на счетах:
 - а) Д 50 К 57;
 - б) Д 57 К 50;
 - в) Д 57 К 73.

8. Регистром аналитического учета операций по расчетному счету является:
- а) выписка банка;
 - б) выписка из реестра акционеров;
 - в) расчетный листок.
9. Синтетический учет операций по расчетному счету при журнально-ордерной форме ведется:
- а) в журнале-ордере № 1 и ведомости № 1;
 - б) в журнале-ордере № 2 и ведомости № 2;
 - в) в журнале-ордере № 7.
10. Как отразить на счетах положительную курсовую разницу по валютному счету:
- а) Д52 К57;
 - б) Д57 К52;
 - в) Д52 К91.
11. Как отразить на счетах открытие аккредитива за счет собственных средств организации:
- а) Д 52 К 55;
 - б) Д 55 К 51, 52;
 - в) Д 52 К 51.
12. Куплю-продажу сырья, материалов, готовой продукции относят:
- а) к постоянным операциям;
 - б) к нетоварным операциям;
 - в) к товарным операциям.
13. Выдача займа работнику наличными отражается бухгалтерской записью:
- а) Д73 К51;
 - б) Д73 К50;
 - в) Д66 К50.
14. Внесение в кассу наличных денег учредителями организации в качестве вклада в уставный капитал отражается бухгалтерской записью:
- а) Д71 К50;
 - б) Д50 К76;
 - в) Д50 К75/1.
15. Выдача из кассы алиментов лицам, их получающим, отражается бухгалтерской записью:
- а) Д75 К50;
 - б) Д91 К50;
 - в) Д76 К50.
16. Денежные документы – это:
- а) почтовые марки;
 - б) документы на нематериальные активы;
 - в) ценные бумаги.
17. В учёте операций по учёту денежных документов отражается следующим образом:
- а) Д73 К50;
 - б) Д75 К50;

в) Д50 К 73.

18. Выдача сумм заработной платы и пособий оформляют следующей бухгалтерской записью:

а) Д70 К 76, 51;

б) Д70 К50,51;

в) Д50 К 70.

19. Формы безналичных расчетов, существующие в настоящее время в России – расчеты ...

а) платежными требованиями;

б) платежными поручениями;

в) платежными требованиями-поручениями;

г) чеками;

д) по аккредитиву;

е) по инкассо;

ж) инкассовыми поручениями.

20. Корреспондентский счет — это счет ...

а) открытый одной кредитной организацией в другой кредитной организации для их взаимных платежей и расчетов;

б) организации в банке для хранения денежных средств и осуществления расчетно-кассовых операций;

в) открытый кредитной организацией в депозитарии для хранения ценных бумаг.

21. Порядок осуществления платежей в бюджет при отсутствии достаточных ресурсов на счете клиента ...

а) в первую очередь;

б) после выплаты заработной платы работникам;

в) после списания средств по исполнительным документам и выплаты заработной платы;

г) в порядке очередности, определенной клиентом

22. Форма безналичных расчетов, обеспечивающая гарантию платежа:

а) платежное поручение;

б) аккредитив;

в) чек;

г) расчеты по инкассо;

д) платежное требование.

23. Какой документ предполагает беспорочное списание средств со счета плательщика?

а) инкассовое поручение;

б) платежное требование;

в) чек;

г) аккредитив.

24. Клиенту можно открыть ...

а) только один расчетный счет;

б) два счета в одном банке;

в) несколько счетов в разных банках.

25. Расчетный документ, представляющий собой поручение предприятия обслуживающему его банку перечислить определенную сумму со своего счета

а) платежное поручение;

- б) платежное требование;
- в) аккредитив.

Уметь:

1. Изобразите на схеме движение документов, связанных с кассовыми операциями в организациях. Опишите особенности движения документов при выдаче денежной наличности с кассы на производственно-хозяйственные нужды.

2. Изобразите на схеме движение документов, связанных с кассовыми операциями в организациях, связанных с денежными документами. Опишите особенности движения этих документов. Определите основные корреспондирующие счета по учёту такого движения.

3. Составить приходные кассовые ордера на полученные с р/счет в кассу наличные деньги.

Исходные данные:

По чеку № 518432 от 3 января 2013г. получено с р/сч в банке (руб.)

На командировочные расходы- 2500 руб.

По чеку № 518433 от 4 января 2013г получено с р/сч в банке на оказание материальной помощи работникам организации (руб.) 4200.

4. Оформить журнал- ордер № 1

Исходные данные:

1.Получены денежные средства от покупателей-19000 рублей

2. Получены денежные средства из банка-160000 рублей.

3. Выдана заработная плата работникам-135000 рублей.

4. Сдана выручка в банк-19000 рублей.

5. Выдано работнику в подотчет-3000 рублей.

5. Оформить журнал- ордер № 1

Исходные данные:

1.Получены денежные средства от покупателей-35000 рублей

2. Получены денежные средства из банка-95000 рублей.

3. Выдана заработная плата работникам-85000рублей.

4. Сдана выручка в банк-35000 рублей.

5. Выдано работнику в подотчет-6000 рублей.

6. Составить отчет кассира.

Исходные данные:

14.01.2015 г. В кассе предприятия осуществлялись следующие операции:

1. ПКО № 14.Получны денежные средства от покупателей-15000 рублей

2. ПКО № 15. Получены денежные средства из банка-75000 рублей.

3. РКО № 35. Выдана заработная плата работникам-70000 рублей.

4. РКО № 36. Сдана выручка в банк-15000 рублей.

5. РКО № 37. Выдано работнику в подотчет-2000 рублей.

Остаток денежных средств в кассе на 14.01.2015 г.-1200 рублей

7. Заполнить платежное поручение.

Исходные данные:

18.01.2015 г. ООО «Сваля» оплатили ООО «Домино» за отгруженные товары на сумму 296000 рублей. В том числе НДС- 18%.

Поставщик: ООО «Сваля» ИНН 02748046324

Расчетный счет 407028103000000000007 БИК 0480071814 Корсчет 30101810200000000914 КБ «Олимп» г.Саранск

Покупатель: ООО «Домино» ИНН 02685011728

8. Составить акт инвентаризации денежных средств в кассе.

Исходные данные:

При инвентаризации установлено:

Наличных денег 5200руб.

Почтовых марок 200руб.

Марок госпошлины 1800руб.

9. Заполнить расходные кассовые ордера.

Исходные данные

15.01.2015 г. Из кассы ООО «Регион» выданы денежные средства:

1. На выплату заработной платы – 130000 рублей;

2. На выдачу подотчет (командировочные расходы)- 18000 рублей;

3. Сданы денежные средства в банк- 30000 рублей.

1. Составьте отчёт о хозяйственных операциях с подотчётными лицами, используя следующую таблицу

Таблица – Содержание хозяйственных операций по учёту расчётов с подотчётными лицами

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счёта	Кредит счёта	Сумма, руб.
-------	-----------------------------------	-------------	--------------	-------------

Номер приложения

Исходные данные:

1. Сдан в кассу остаток неиспользованных подотчётными лицами средств: 1203-45 руб.

1. Выдано под отчёт: 35600 руб.

2. Удержаны из заработной платы работника средства, полученные под отчёт и не подтверждённые документом о расходах

3. Произведена выдача средств в счёт погашения перерасхода по командировке работника согласно приказу директора

4. На дату составления отчёта имеется сумма выданная под отчёт, по которым работник не отчитался: 12560 руб.

5. Списание расходов, оплаченных из подотчётных сумм в пределах нормы на общехозяйственные затраты: 12895-43 руб.

5. Отнесение на виновных лиц неправильно израсходованных сумм, выданных под отчёт: 6985-65 руб.

11. Заполнить расходные кассовые ордера.

Исходные данные

15.01.2015 г. Из кассы ООО «Регион» выданы денежные средства:

1. На выплату заработной платы – 130000 рублей;

2. На выдачу подотчет (командировочные расходы)- 18000 рублей;

3. Сданы денежные средства в банк- 30000 рублей.

12. Составить расходные кассовые ордера (РКО) на выдачу наличных денег.

1) По РКО №1 от 15 января 2013г. выдан главному инженеру Геращенко В.Р. аванс на командировку в г. Москву. Основание: Приказ по заводу № 3-К от 13 января 2013г.

Сумма аванса 5000руб.

2) По РКО №2 от 25 января 2013г. выдана материальная помощь делопроизводителю Рябининой С.К. Основание: заявление Рябининой С.К. с подписью директора завода. Сумма материальной помощи 2500руб.

13. Составить расходный кассовый ордер.

Исходные данные:

1. РКО № 35. Выдана заработная плата работникам-70000 рублей.
2. РКО № 36. Сдана выручка в банк-15000 рублей.
3. РКО № 37. Выдано работнику в подотчет-2000 рублей.

14. Отрадите кассовые операции в кассовой книге и в книге учёта кассовых операций. Для этого составьте таблицу корреспондирующих счётов и сумм, отражённых по дебету(кредиту)

Исходные данные:

Организация в течение одного рабочего дня (06.02.20__ г.) имела следующие движения денежных средств в кассе:

- а) Получены из банка по чеку наличные деньги: 250000 руб.
- б) Выдана зарплата работникам организации за январь 20__ г.: 200000 руб.
- в) Выдано под отчет Серову на приобретение канцтоваров: 15000 руб.

15. Определить какие субсчета потребуются предприятию для ведения кассовых операций

Исходные данные:

ООО «Пейзаж» занимается коммерческой деятельностью недавно и для расчетов использует расчетный счет. Наличные деньги в учете компании не фигурировали.

Однако с 3 квартала 20__ года руководством было принято решение об открытии нового направления деятельности, которое предусматривало расчеты с покупателями наличными деньгами и выезд работников в командировки. Для компании пришло время проведения кассовых операций и организации их бухучета.

1.2. Рейтинг-контроль № 2

Знать:

1. Лимиты остатка наличных денег для предприятий всех форм собственности устанавливают:

- а) Обслуживающие их коммерческие банки
- б) Расчетно-кассовые центры
- в) Региональные депозитарии
- г) Финансовые службы муниципалитетов

2. Наличный денежный оборот в структуре денежного оборота:

- а) Всегда соответствует безналичному обороту
- б) Намного превышает безналичный оборот
- в) Всегда является преобладающим
- г) Обычно намного меньше безналичного оборота

3. При превышении лимита оборотной кассы предприятия должны сдать излишек наличных денег в:

- а) Расчетно-кассовый центр
- б) Региональный депозитарий
- в) Обслуживающий их коммерческий банк
- г) Министерство финансов РФ

4. Деньги из оборотных касс расчетно-кассового центра направляются в:

- а) Кассы предприятий и организаций
- б) Операционные кассы коммерческих банков

- в) Региональный депозитарий
- г) Региональное казначейство

5. Цикл кругооборота наличных денег завершается в том случае, когда:

- а) Население оплачивает наличными деньгами товары в торговой сети
- б) Деньги поступают, из коммерческих банков в расчетно-кассовые центры
- в) Торговые предприятия сдают выручку в коммерческий банк
- г) Деньги переводятся расчетно-касовым центром в резервный фонд

6. В наличном денежном обороте используются денежные знаки в виде:

- а) Только банкнот
- б) Только казначейских билетов
- в) Банкнот, казначейских билетов и разменной монеты
- г) Казначейских билетов и разменной монеты

7. Предприятиям производить расчеты наличным порядком:

- а) Запрещено даже при наличии лицензии ЦБ РФ
- б) Разрешено в пределах, установленных законодательно
- в) Разрешено при условии получения специальной лицензии ЦБ РФ
- г) Разрешено при условии получения специального разрешения РКЦ и коммерческого

банка

8. Оборотная касса и резервные фонды наличных денег формируются:

- а) В расчетно-кассовых центрах
- б) В коммерческих банках
- в) На предприятиях
- г) В региональных депозитариях

9. ... векселя взаимно выписываются предпринимателями друг на друга без товарных поставок с целью получения наличных, денег путем учета векселей в банке.

- а) Дисконтные
- б) Банковские
- в) Дружеские
- дг) Бронзовые

10. ... чеки могут передаваться с помощью индоссамент

- а) Именные
- б) Необращающиеся
- в) Ордерные
- г) Предъявительские

11. Товарным векселем оформляется сделка ... кредита

- а) Коммерческого
- б) Банковского
- в) Потребительского
- г) Государственного

12. Простой вексель выпускается в обращение:

- а) Заемщиком
- б) Кредитором
- в) Гарантом
- г) Поручителем

13. Передача прав по векселю называется:

- а) Акцептом
- б) Индоссаментом
- в) Индоссированием
- г) Аллонжированием

14. В основе сделки, оформляемой классическим векселем, лежат ... операции

- а) Финансовые
- б) Нетоварные
- в) Валютные
- г) Товарные

15. Добавочный лист к векселю называется:

- а) Цессией
- б) Домициляцией
- в) Аллонжем
- г) Индоссаментом

16. ... векселя не имеют реального товарного покрытия и выпускаются для искусственного увеличения пассива несостоятельного должника

- а) Процентные
- б) Банковские
- в) Казначейские
- г) Бронзовые

17. Кто определяет перечень кассовых операций и других услуг банка

- а) НБУ
- б) налоговая служба
- в) банк самостоятельно
- г) вышестоящие органы

18. На протяжении какого срока действуют денежные чеки

- а) 10 дней
- б) месяц
- в) год
- г) полгода

19. Кем осуществляется контроль кассовых операций

- а) главный бухгалтер
- б) руководитель подразделения банка
- в) заведующий кассой
- г) кассир

20. Кто несет материальную ответственность за принятые объемы денег и ценности

- а) кассир
- б) главный бухгалтер
- в) заведующий кассой
- г) руководитель внутреннего контроля

21. Где должны храниться наличность и ценности банка:

- а) в кассе;
- б) в хранилище ценностей;
- в) в банкомате;
- г) в сейфе у руководителя.

22 В какой упаковке должен банк осуществлять вывоз наличности территориальному управлению:

- а) в пакете
- б) в специальных мешках
- в) только в упаковке своего банка
- г) без упаковки

23.Тест. Банкоматы могут устанавливаться:

- а) только на территории банка
- б) только за пределами банка
- в) как на территории банка, так и за его пределами
- г) все варианты правильны

24. Банковский перевод:

- а) применяется при постоянно повторяющихся сделках;
- б) осуществляется с использованием платежного поручения;
- в) не содержит риска неплатежа для переводополучателя;
- г) не требует авизования банка, обслуживающего поставщика, об осуществлении операции.

25.Лимит остатка наличных денежных средств в кассе устанавливается:

- а) кредитными организациями;
- б) ежегодно;
- в) ежедневно;
- г) всем организациям;
- д) отдельным организациям.

Уметь:

Задание 1. Коммерческий банк 15 сентября текущего года получил лицензию Банка России на осуществление операций с драгоценными металлами, а на следующий день принял в сове хранилище 1530 г золота (пробой 995) в качестве депозитного вклада. Официальная цена золота на дату приема металла в депозит составила 1625,8 р. за 1 г.

Задание:

1. Рассчитайте сумму, зачисленную банком на металлический счет клиента в день приема депозитного вклада.
2. Определите позицию по золоту банка на дату приема депозитного вклада.

Задание 2. В вечернюю кассу Банка «Восход» поступили наличные деньги от универсама, железнодорожных касс и кассы «Аэрофлот». В сумме соответственно 80000 р., 64000 р. и 125000 р. Денежные средства были зачислены на счета клиентов.

Задание: Изложите порядок приема наличных денег вечерними кассами.

Задание 3. Составить журнал-ордер №1 по кредиту счета “Касса” Сальдо на начало месяца 20800 руб.

Исходные данные:

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.
1	Оплатили из кассы расходы по содержанию детского сада	2300
2	Выдано из кассы под отчёт	12300
3	Оплатили из кассы судебную пошлину за счет должника	2700
4	Поступили деньги в кассу в погашение задолженности по претензиям	5607

Задание 4. На основании приведенных операций по кассе за октябрь 2015 г. заполните приходные и расходные кассовые ордера, проставьте корреспондирующие счета по каждой операции.

Исходные данные:

№ операции	дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб
9	10	Расходный кассовый ордер № 385. Выдан аванс на хозяйственные нужды агенту Максимову И.П.	3000
10	11	Расходный кассовый ордер №386. По платежным ведомостям выплачена з/пл рабочим и служащим	30400
11	12	Расходный кассовый ордер №387. Выдан аванс на хозяйственные расходы агенту Максимову И.П.	4000

Задание 5. На основании приведенных операций по кассе за октябрь 2015г. заполнить приходные и расходные кассовые ордера, проставить корреспондирующие счета по каждой операции.

Исходные данные:

Номер операции	Дата операции	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	02.12.2015	Расходный кассовый ордер №381. Выдана инженеру Иванову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчету № 46	500
2	02.12.2015	Приходный кассовый ордер № 75. Получено в банке по чеку № 0936 для выплаты з/платы	126600

Задание 6. Составить приходные кассовые ордера на полученные с р/счет в кассу наличные деньги.

Исходные данные:

По чеку № 518432 от 3 января 2013г. получено с р/сч в банке (руб.)

На командировочные расходы- 2500 руб.

По чеку № 518433 от 4 января 2013г получено с р/сч в банке на оказание материальной помощи работникам организации (руб.) 4200.

Задание 7. Составить ведомость № 1 по дебету счета “Касса”

Исходные данные

Журнал регистрации хозяйственных операций.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступили деньги:	
	а) остаток неиспользованной суммы от подотчетного лица	
	б) возмещение материального ущерба	
	в) от реализации продукции за наличный расчет	
		2600
		420

7800

2 Поступили в кассу суммы от дочерних предприятий 22240

3 Выдана из кассы заработной платы 22000

Сальдо на начало месяца 20800.

Задание 8. Оформить журнал- ордер № 1

Исходные данные:

- 1.Получены денежные средства от покупателей-19000 рублей
2. Получены денежные средства из банка-160000 рублей.
3. Выдана заработная плата работникам-135000 рублей.
4. Сдана выручка в банк-19000 рублей.
5. Выдано работнику в подотчет-3000 рублей.

Задание 9. Оформить журнал- ордер № 1.

Исходные данные:

- 1.Получены денежные средства от покупателей-19000 рублей
2. Получены денежные средства из банка-160000 рублей.
3. Выдана заработная плата работникам-135000 рублей.
4. Сдана выручка в банк-19000 рублей.
5. Выдано работнику в подотчет-3000 рублей.

Задание 10. Оформить ведомость № 1.

Исходные данные:

- 1.Получены денежные средства от покупателей-35000 рублей
2. Получены денежные средства из банка-95000 рублей.
3. Выдана заработная плата работникам-85000рублей.
4. Сдана выручка в банк-35000 рублей.
5. Выдано работнику в подотчет-6000 рублей.

Задание 11. Заполнить акт инвентаризации денежных средств.

Исходные данные:

Согласно данным кассового отчета в кассе числятся денежные средства- 65238 рублей 27 копеек, денежных талонов на сумму-35000 рублей, путевки- на сумму 42000 рублей.

При инвентаризации оказалось:

Наличных денежных средств 63000 рублей 11 копеек.

Денежных талонов на сумму-34800 рублей.

Путевки - на сумму-42000 рублей.

Задание 12. Составить отчет кассира.

Исходные данные:

14.01.2015 г. В кассе предприятия осуществлялись следующие операции:

1. ПКО № 14.Получены денежные средства от покупателей-15000 рублей
2. ПКО № 15. Получены денежные средства из банка-75000 рублей.
3. РКО № 35. Выдана заработная плата работникам-70000 рублей.
4. РКО № 36. Сдана выручка в банк-15000 рублей.
5. РКО № 37. Выдано работнику в подотчет-2000 рублей.

Остаток денежных средств в кассе на 14.01.2015 г.-1200 рублей

Задание 13. Заполнить платежное поручение.

Исходные данные:

18.01.2015 г. ООО «Сваля» оплатили ООО «Домино» за отгруженные товары на сумму 296000 рублей. В том числе НДС- 18%.

Поставщик: ООО «Сваля» ИНН 02748046324
Расчетный счет 4070281030000000000007 БИК 0480071814 Корсчет
30101810200000000914 КБ «Олимп» г.Саранск
Покупатель: ООО «Домино» ИНН 02685011728
Расчетный счет 4070281030000000000811 БИК 0480071611 Корсчет
30101810200000000611 «Социнвестбанк г. Уфа

Задание 14. Заполнить объявление на взнос наличными.
ООО «Сваля» ИНН 02748046324
Расчетный счет 4070281030000000000007 БИК 0480071814 Корсчет
30101810200000000914 КБ «Олимп» г. Саранск
19.01.2015 г.Сдана выручка из кассы на сумму 135000 рублей. Через кассира Павлову Ольгу Дмитриевну.

Задание 15. 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 – 10350,2 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.

1.3. Рейтинг-контроль № 3

Знать:

1. Кто определяет перечень кассовых операций и других услуг банка

- а) НБУ
- б) налоговая служба
- в) банк самостоятельно
- г) вышестоящие органы

2. На протяжении какого срока действуют денежные чеки

- а) 10 дней
- б) месяц
- в) год
- г) полгода

3. Кем осуществляется контроль кассовых операций

- а) главный бухгалтер
- б) руководитель подразделения банка
- в) заведующий кассой
- г) кассир

4. Кто несет материальную ответственность за принятые объемы денег и ценности

- а) кассир
- б) главный бухгалтер
- в) заведующий кассой
- г) руководитель внутреннего контроля

5. Где должны храниться наличность и ценности банка:

- а) в кассе;
- б) в хранилище ценностей;
- в) в банкомате;

г) в сейфе у руководителя.

6. В какой упаковке должен банк осуществлять вывоз наличности территориальному управлению:

- а) в пакете
- б) в специальных мешках
- в) только в упаковке своего банка
- г) без упаковки

7. Банкоматы могут устанавливаться:

- а) только на территории банка
- б) только за пределами банка
- в) как на территории банка, так и за его пределами
- г) все варианты правильны

8. Инкассо против документов означает, что:

- а) документы используются как безотзывная гарантия оплаты;
- б) документы выполняют функцию залога платежа;
- в) документы используются как обеспечение платежа;
- г) документы подтверждают доверие между партнерами по сделке.

9. Коммерческие реквизиты чека включают:

- а) место платежа;
- б) принятие обязательства выплатить определенную сумму;
- в) наименование бенефициара;
- г) подпись трассанта.

10. Отзывной аккредитив предполагает, что:

- а) выручка по сделке может быть переуступлена субпоставщику;
- б) переуступлена любому другому бенефициару;
- в) аннулирована банком-эмитентом после уведомления бенефициара;
- г) аннулирована приказодателем без уведомления бенефициара;
- д) аннулирована банком-эмитентом или приказодателем без уведомления бенефициара.

11. В целях осуществления расчетно-платежных операций по поручению друг друга между банками устанавливаются:

- а) дружеские отношения;
- б) корреспондентские отношения;
- в) кредитные отношения;
- г) комиссионные отношения;
- д) нет верного ответа.

12. Юридические лица — клиенты российских коммерческих банков получают наличные деньги в кассе банка на основании:

- а) платежных поручений;
- б) платежных требований-поручений;
- в) денежных чеков;
- г) векселей;
- д) нет верного ответа.

13. Сверх установленных лимитов остатка наличных денег в кассах юридические лица могут хранить наличные в дни выдачи заработной платы:

- а) не свыше двух рабочих дней;
- б) трех рабочих дней;

- в) пяти рабочих дней;
- г) семи рабочих дней;
- д) в течение месяца.

14. Сверх установленных лимитов остатка наличных денег в кассах юридические лица в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях могут хранить наличные в дни выдачи заработной платы:

- а) не более двух рабочих дней;
- б) трех рабочих дней;
- в) пяти рабочих дней;
- г) семи рабочих дней;
- д) в течение месяца.

15. Все организации, независимо от организационно-правовой формы:

- а) должны хранить свободные денежные средства в кредитных организациях;
- б) должны сдавать средства, поступающие в кассы организаций, в кредитные организации для последующего зачисления на счета этих организаций;
- в) должны хранить свободные денежные средства в кассе организаций;
- г) имеют право хранить наличные денежные средства в кассах организаций в пределах установленных лимитов.

16. Денежная наличность может сдаваться предприятиями в кредитные организации:

- а) непосредственно через кассы кредитных организаций;
- б) через объединенные кассы при организациях;
- в) через организации связи;
- г) через клиринговые компании.

17. Для организаций, расположенных в населенном пункте, где имеются кредитные организации и организации связи, сроки сдачи наличных денежных средств устанавливаются ежедневно _____ поступления наличных денежных средств в кассы организаций

18. На следующий день после поступления наличных денежных средств в кассы организаций имеют право сдавать:

- а) организации в силу специфики своей деятельности и режима работы;
- б) при отсутствии вечерней инкассации;
- в) при отсутствии вечерней кассы кредитных;
- г) все организации.

19. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе устанавливается:

- а) кредитными организациями;
- б) ежегодно;
- в) ежедневно;
- г) всем организациям;
- д) отдельным организациям.

20. Для установления лимита остатка наличных денежных средств в кассе организация представляет в кредитную организацию:

- а) расчет на установление предприятию лимита остатка кассы;
- б) оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в кассу;
- в) объявление на взнос наличными;
- г) приходно-кассовый ордер.

21. Установите последовательность действий кассового работника при приеме денежной наличности:

- а) кассовый работник выдает квитанцию вносителю денежных средств;
- б) кассовый работник сверяет сумму, указанную в объявлении на взнос наличными, с суммой, фактически оказавшейся при пересчете;
- в) при соответствии сумм кассовый работник подписывает объявление, ордер, ставит печать на квитанции;
- г) объявление кассовый работник оставляет у себя, ордер передает соответствующему бухгалтерскому работнику.

22. Установите последовательность действий при выдаче наличных денежных средств организациям:

- а) клиент предъявляет денежный чек бухгалтерскому работнику;
- б) после соответствующей проверки клиенту выдается контрольная марка от денежного чека для предъявления в кассу;
- в) кассовый работник проверяет всю информацию в денежном чеке;
- г) кассовый работник выдает денежную наличность получателю и подписывает чек.

23. Прием и выдача денежной наличности физическим лицам по договорам банковского счета производятся по:

- а) приходным кассовым ордерам ;
- б) расходным кассовым ордерам ;
- в) объявлению на взнос наличными;
- г) квитанции.

24. Прием и выдача наличной иностранной валюты при обслуживании физических и юридических лиц осуществляются по:

- а) приходным кассовым ордерам;
- б) расходным кассовым ордерам
- в) объявлению на взнос наличными;
- г) квитанции.

25. Для осуществления комплексного кассового обслуживания в кредитных организациях создаются следующие помещения:

- а) хранилища ценностей кредитной организации и клиентов;
- б) операционные кассы;
- в) кассы пересчета;
- г) кассы перерасчета;
- д) вечерние кассы.

Уметь:

Задание 1. Исходные данные:

ООО «Пейзаж» занимается коммерческой деятельностью недавно и для расчетов использует расчетный счет. Наличные деньги в учете компании не фигурировали.

Однако с 3 квартала 20__ года руководством было принято решение об открытии нового направления деятельности, которое предусматривало расчеты с покупателями наличными деньгами и выезд работников в командировки. Для компании пришло время проведения кассовых операций и организации их бухучета.

Определить какие субсчета потребуются предприятию для ведения кассовых операций.

Задание 2. Исходные данные:

Организация в течение одного рабочего дня (06.02.20__г.) имела следующие движения денежных средств в кассе:

1. Получены из банка по чеку наличные деньги: 250000 руб.
2. Выдана зарплата работникам организации за январь 20__г.: 200000 руб.
3. Выдано под отчет Серову на приобретение канцтоваров: 15000 руб.

Отразите кассовые операции в кассовой книге и в книге учёта кассовых операций. Для этого составьте таблицу корреспондирующих счётов и сумм, отражённых по дебету(кредиту)

Задание 3. Рассчитать оплату служебной командировки и размер доплат к окладу. За сверхурочно отработанное время с коэффициентом 1,1.

Исходные данные:

Предприятие направило своего работника Петрова И.И. в служебную командировку с 20 по 31 мая 2015, при этом 20 февраля (день выезда в командировку) и 31 февраля (день возвращения из командировки) приходится на воскресенье и субботу, соответственно. На предприятии, командировавшем Петрова И.И., установлена 5-дневная рабочая неделя, а на предприятии, куда он был командирован 6-дневная рабочая неделя. Месячный оклад командируемого на основном предприятии составляет 45000 руб.

Задание 4. Заполнить расходные кассовые ордера.

Исходные данные

15.01.2015 г. Из кассы ООО «Регион» выданы денежные средства:

1. На выплату заработной платы – 130000 рублей;
2. На выдачу подотчет (командировочные расходы)- 18000 рублей;
3. Сданы денежные средства в банк- 30000 рублей.

Задание 5. Составить расходные кассовые ордера (РКО) на выдачу наличных денег.

1. По РКО №1 от 15 января 2013г. выдан главному инженеру Геращенко В.Р. аванс на командировку в г. Москву. Основание: Приказ по заводу № 3-К от 13 января 2013г.

Сумма аванса 5000руб.

2. По РКО №2 от 25 января 2013г. выдана материальная помощь делопроизводителю Рябининой С.К. Основание: заявление Рябининой С.К. с подписью директора завода. Сумма материальной помощи 2500руб.

Задание 6. Составить расходный кассовый ордер.

Исходные данные:

1. РКО № 35. Выдана заработная плата работникам-70000 рублей.
2. РКО № 36. Сдана выручка в банк-15000 рублей.
3. РКО № 37. Выдано работнику в подотчет-2000 рублей.

Задание 7. Сформулировать необходимые операции по результатам инвентаризации кассы, составить на их основании записи на счетах бухгалтерского учета. Составить акт инвентаризации кассы за 13.03.20__г.

Исходные данные:

1. Приказом № 5 от 12.03.20__г. руководителя предприятия была назначена инвентаризационная комиссия для проведения ревизии кассы в следующем составе:

Председатель комиссии - Егоров П.П. - заместитель руководителя

Члены комиссии - Сидорова А.Н. - гл. бухгалтер, Мухина И.В. - менеджер

Ревизия была проведена 13.03.20__г. Порядковые номера последних выписанных документов: приходного кассового ордера № 22, расходного кассового ордера № 44.

2. Данные о наличии денежных средств и документов:

Наименование имущества, хранящего в кассе По данным бухгалтерского учета
Фактическое

наличие

1. Денежных средств 6470 6500

2. Путевки 5000 . 5000
3. Почтовые марки 150 120

Задание 8. Составить акт инвентаризации денежных средств в кассе.

Исходные данные:

При инвентаризации установлено:

Наличных денег 5200руб.

Почтовых марок 200руб.

Марок госпошлины 1800руб.

Задание 9. Заполнить приходные кассовые ордера.

Исходные данные:

20.01.2015 г. В кассу ООО «Швейка»:

1. от ООО «Прима» в кассу поступили денежные средства за проданную продукцию- 35000 рублей в том числе НДС- 18%.

2. Из банка получены денежные средства: на выплату заработной платы-55000 рублей, на хозяйственные расходы-8000 рублей, на выплату пособий-3800 рублей, расчеты с поставщиками- 59000 рублей.

Задание 10. Заполнить платежное поручение.

Исходные данные:

18.01.2015 г. ООО «Сваля» оплатили ООО «Домино» за отгруженные товары на сумму 296000 рублей. В том числе НДС- 18%.

Поставщик: ООО «Сваля» ИНН 02748046324

Расчетный счет 4070281030000000000007 БИК 0480071814 Корсчет 301018102000000000914 КБ «Олимп» г.Саранск

Покупатель: ООО «Домино» ИНН 02685011728

Расчетный счет 4070281030000000000811 БИК 0480071611 Корсчет 301018102000000000611 «Социнвестбанк г. Уфа

Задание 11. Заполнить объявление на взнос наличными.

ООО «Сваля» ИНН 02748046324

Расчетный счет 4070281030000000000007 БИК 0480071814 Корсчет 301018102000000000914 КБ «Олимп» г. Саранск

19.01.2015 г.Сдана выручка из кассы на сумму 135000 рублей. Через кассира Павлову Ольгу Дмитриевну.

Задание 12. Оформить журнал- ордер № 1.

Исходные данные:

1.Получены денежные средства от покупателей-19000 рублей

2. Получены денежные средства из банка-160000 рублей.

3. Выдана заработная плата работникам-135000 рублей.

4. Сдана выручка в банк-19000 рублей.

5. Выдано работнику в подотчет-3000 рублей.

Задание 13. Оформить ведомость № 1.

Исходные данные:

1.Получены денежные средства от покупателей-35000 рублей

2. Получены денежные средства из банка-95000 рублей.

3. Выдана заработная плата работникам-85000рублей.

4. Сдана выручка в банк-35000 рублей.

5. Выдано работнику в подотчет-6000 рублей.

Задание 14. Заполнить акт инвентаризации денежных средств.

Исходные данные:

Согласно данным кассового отчета в кассе числятся денежные средства- 65238 рублей 27 копеек, денежных талонов на сумму-35000 рублей, путевки- на сумму 42000 рублей.

При инвентаризации оказалось:

Наличных денежных средств 63000 рублей 11 копеек.

Денежных талонов на сумму-34800 рублей.

Путевки - на сумму-42000 рублей.

Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов

Рейтинг-контроль 1	Тест 15 вопросов. Контрольная работа 5 задач	15
Рейтинг-контроль 2	Тест 15 вопросов. Контрольная работа 5 задач	15
Рейтинг-контроль 3	Тест 15 вопросов. Контрольная работа 5 задач	15
Посещение занятий студентом	Выполнение заданий	5
Дополнительные баллы (бонусы)	за оригинальность мышления	5
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы	Выполнение заданий по СРС	15

2. Промежуточная аттестация по дисциплине

Перечень вопросов к экзамену / зачету / зачету с оценкой.

Перечень практических задач / заданий к экзамену / зачету / зачету с оценкой (при наличии)

Оценочные средства для промежуточного контроля приведены в приложении

Методические материалы, характеризующих процедуры оценивания

Методические материалы для проведения промежуточной аттестации приведены в приложении

Экзаменационный билет содержит два теоретических вопроса и одно практическое задание.

Студент глубоко и прочно освоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач, подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена. Ответ оценивается в 30-40 баллов - "отлично".

Студент показывает твердое знание материала, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретически положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, допуская некоторые неточности; демонстрирует хороший уровень освоения материала, информационной и коммуникативной культуры, и в целом подтверждает

освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена. Ответ оценивается в 20-29 баллов - "хорошо"

Студент показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, что в целом, не препятствует усвоению последующего программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена на минимально допустимом уровне. Ответ оценивается в 10-19 баллов - "удовлетворительно".

Студент не знает значительной части программного материала (менее 50 % правильно выполненных заданий от общего объема работы), допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания, не подтверждает освоения компетенций, предусмотренных программой экзамена. Ответ оценивается менее, чем в 10 баллов - "не удовлетворительно».

Максимальная сумма баллов, набираемая студентом по дисциплине равна 100.

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
Более 80	«Отлично»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	Высокий уровень
66-80	«Хорошо»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	Продвинутый уровень

50-65	«Удовлетворительно»	Содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки	<i>Пороговый уровень</i>
Менее 50	«Неудовлетворительно»	Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	<i>Компетенции не сформированы</i>

3. Задания в тестовой форме по дисциплине

Примеры заданий:

V1: top

V2: Выполнение работ по профессии «Кассир»

V3: ОК-3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие

I: с переключателями; mt=0.1

S: Формула ... характерна для выполнения деньгами функции средства платежа

-: Товар - деньги - товар

-: Деньги - товар - деньги

-: Товар - деньги - долговое обязательство

+: Товар - долговое обязательство - деньги

I: с переключателями; mt=0.1

S: При выполнении деньгами функции средства обращения создается формальная возможность экономического кризиса, поскольку:

+: В нужный момент у покупателей может не оказаться денег для приобретения товаров

-: Кредиторы устанавливают высокие процентные ставки за кредит

-: Кредиторы могут не располагать достаточным объемом кредитных ресурсов

-: Заемщиков не удовлетворяют условия получения ссуд у кредиторов

I: с переключателями; mt=0.1

S: Достаточный уровень развития рыночных отношений и конкуренции в стране, обеспечение эквивалентности обмена, наличие единой системы ценообразования - необходимые условия для правильной реализации функции денег как:

+: Меры стоимости

-: Средства обращения

-: Средства накопления

-: Средства платежа

V3: ОК-5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

I: с переключателями; mt=0.1

S: Эмиссию наличных денег производят:

-: Коммерческие банки и предприятия

-: Коммерческие банки

-: ЦБ РФ и коммерческие банки

+: ЦБ РФ и его РКЦ

I: с переключателями; mt=0.1

S: Встречное движение товаров и денег происходит при реализации функции:

- : Меры стоимости
- : Средства платежа
- +: Средства обращения
- : Средства накопления

V3: ОК-9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

I: с переключателями; mt=0.1

S: Обратная касса и резервные фонды наличных денег формируются:

- +: В расчетно-кассовых центрах
- : В коммерческих банках
- : На предприятиях
- : В региональных депозитариях

I: с переключателями; mt=0.1

S: Система «1С: Предприятие – 8» предназначена для автоматизации деятельности...

- : программы
- : склада

+: предприятия

I: с переключателями; mt=0.1

S: Установки системы «1С: Предприятие», то есть установки оболочки (платформы), которая, в свою очередь, позволяет установить...

- : программу
- +: конфигурацию
- : платформу

I: с переключателями; mt=0.1

S: В функции ... используются только полноценные деньги

- : Средства накопления
- : Средства платежа
- +: Меры стоимости
- : Средства обращения

I: с переключателями; mt=0.1

S: Деньги выполняют функцию платежного средства:

- : Только в сфере товарного обращения
- +: В сфере товарного обращения и нетоварного платежа
- : Только в сфере нетоварного платежа
- : Только при совершении финансовых операций

V3: ПК-1

V4: ПК-1.1 Обрабатывать первичные бухгалтерские документы

I: с переключателями; mt=0.1

S: Приходный кассовый ордер является:

- +: основанием для принятия денег в кассу;
- : основанием для выдачи денег из кассы;
- : основанием для передачи денег на расчетный счет.

I: с переключателями; mt=0.1

S: Синтетический учет кассовых операций ведется при журнально-ордерной форме:

- : в журнале-ордере № 1 и ведомости № 1;
- +: в журнале-ордере № 2 и ведомости № 2;
- : в журнале-ордере № 7.

V4: ПК-1.3 Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы

I: с переключателями; mt=0.1

S: Выдача из кассы алиментов лицам, их получающим, отражается бухгалтерской записью:

- : Д75 К50

-: Д91 К50
+: Д76 К50
I: с переключателями; mt=0.1
S: Выдача сумм заработной платы и пособий оформляют следующей бухгалтерской записью:
-: Д70 К 76, 51
+: Д70 К50,51
-: Д50 К 70
I: с переключателями; mt=0.1
S: Выдача займа работнику наличными отражается бухгалтерской записью:
-: Д73 К51
+: Д73 К50
-: Д66 К50
I: с переключателями; mt=0.1
S: Внесение в кассу наличных денег учредителями организации в качестве вклада в уставный капитал отражается бухгалтерской записью:
-: Д71 К50
-: Д50 К76
+: Д50 К75/1
I: с переключателями; mt=0.1
S: Внесение в кассу наличных денег учредителями организации в качестве вклада в уставный капитал отражается бухгалтерской записью:
-: Д71 К50
-: Д50 К76
+: Д50 К75/1
I: с переключателями; mt=0.1
S: Выдача из кассы алиментов лицам, их получающим, отражается бухгалтерской записью:
-: Д75 К50
-: Д91 К50
+: Д76 К50
V3: ПК-3
V4: ПК-3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
I: с переключателями; mt=0.1
S: Денежные документы – это:
+: почтовые марки;
-: документы на нематериальные активы;
-: ценные бумаги.
I: с переключателями; mt=0.1
S: В учёте операций по учёту денежных документов отражается следующим образом:
-: Д73 К50
-: Д75 К50
+: Д50 К 73
I: с переключателями; mt=0.1
S: Начисление пособий по временной нетрудоспособности за счёт средств ФСС отражается бухгалтерской записью
-: Д70 К69
+: Д50 К70
-: Д69 К70
I: с переключателями; mt=0.1
S: Денежные документы – это:
+: почтовые марки;
-: документы на нематериальные активы;

-: ценные бумаги.

I: с переключателями; mt=0.1

S: Выполняя функцию ..., деньги выступают в качестве всеобщего эквивалента стоимости товаров и услуг

-: Средства обращения

-: Средства платежа

+: Меры стоимости

-: Средства накопления

V4: ПК-3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

I: короткий ответ; mt=0.3

S: В первый месяц уровень инфляции составил 14%, во второй – 9%, в третий – 7%. Каков уровень инфляции за квартал в процентах? Ответ дать целым числом

+: 33

I: короткий ответ; mt=0.3

S: Объем производства вырос на 5%, денежная масса – на 25%, скорость оборота денег снизилась на 4%. Определить изменение покупательной способности рубля в процентах. Ответ округлить до сотых долей

+: 12,29

I: короткий ответ; mt=0.3

S: Банк выдал кредит в сумме 6 000 000 руб. на 2 года по годовой ставке сложных процентов 15% годовых. Кредит должен быть погашен единовременным платежом с процентами в конце срока. Определить сумму полученных банком процентов. Ответ дать целым числом в тысячах руб.

+: 1635

I: короткий ответ; mt=0.3

S: Прибыль составляет 4660 тыс.руб., капитал – 55900 тыс.руб., работающие активы – 330500 тыс.руб. Определить: коэффициент рентабельности работающих активов в процентах. Рассчитать до десятых долей

+: 1,4

I: короткий ответ; mt=0.3

S: В банке А фирма «Юлия» решила открыть аккредитив в пользу своего контрагента фирмы «Мария», имеющего счет в банке Б. Фирма «Юлия» представила в банк А заявление на перевод средств по аккредитиву в банк Б и платежное поручение №12 на сумму 4 тыс. руб. О каком виде аккредитива идет речь? Первое слово: аккредитив

+: аккредитив покрытый

I: короткий ответ; mt=0.3

S: В банке А фирма «Юлия» решила открыть аккредитив в пользу своего контрагента фирмы «Мария», имеющего счет в банке Б. Фирма «Юлия» представила в банк А заявление на перевод средств по аккредитиву в банк Б и платежное поручение №12 на сумму 4 тыс. руб. Какой вид аккредитива наиболее выгоден поставщику продукции? Первое слово: аккредитив

+: Аккредитив подтвержденный

I: короткий ответ; mt=0.3

S: В банке А фирма «Юлия» решила открыть аккредитив в пользу своего контрагента фирмы «Мария», имеющего счет в банке Б. Фирма «Юлия» представила в банк А заявление на перевод средств по аккредитиву в банк Б и платежное поручение №12 на сумму 4 тыс. руб. Какой вид аккредитива наиболее выгоден покупателю продукции? Первое слово: аккредитив

+: Аккредитив револьверный

I: короткий ответ; mt=0.3

S: Вексель на сумму 500 тыс. руб. был предъявлен к учету в банк за 3 месяца до погашения и был учтен по учетной ставке 5%. Рассчитать: сумму дохода (дисконта) банка в рублях.

+: 493750

I: короткий ответ; mt=0.3

S: Вексель на сумму 500 тыс. руб. был предъявлен к учету в банк за 3 месяца до погашения и был учтен по учетной ставке 5%. Рассчитать: сумму, выплаченную владельцу векселя в рублях.

+: 6250

Полный перечень тестовых заданий с указанием правильных ответов, размещен в банке вопросов на информационно-образовательном портале института по ссылке <https://www.mivlgu.ru/iop/question/edit.php?cmid=52473&category=31094%2C99970&qbshowtext=0&qbshowtext=1&recurse=0&recurse=1&showhidden=0&showhidden=1>

Оценка рассчитывается как процент правильно выполненных тестовых заданий из их общего числа.