

Министерство образования и молодежной политики Свердловской области
государственное автономное профессиональное образовательное учреждение
Свердловской области
«Ирбитский мотоциклетный техникум» (ГАПОУ СО «ИМТ»)

**ПРОГРАММА ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА
ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ**

МДК.05.01 ТЕХНОЛОГИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИИ

ПРОГРАММА ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА
ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ
МДК.05.01 ТЕХНОЛОГИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИИ

Разработчик: А.А. Дьячкова, преподаватель ГАПОУ СО «ИМТ»

Методические рекомендации по выполнению самостоятельных работ по междисциплинарному курсу МДК.05.01 Технология выполнения кассовых операции для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины.

ГАПОУ СО «ИМТ», г.Ирбит

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

4

Практическая работа №1

Практическая работа №2

Практическая работа №3

Практическая работа №4

Практическая работа №5

Практическая работа №6

Практическая работа №7

Практическая работа №8

Практическая работа №9

Практическая работа №10

Практическая работа №11

Практическая работа №12

Практическая работа №13

Практическая работа №14

Практическая работа №15

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания к выполнению практической работы обучающихся междисциплинарного курса МДК.05.01 Технология выполнения кассовых операций предназначены для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Цель методических указаний: оказание помощи обучающимся в выполнении практической работы междисциплинарному курсу МДК.05.01 Технология выполнения кассовых операций.

Настоящие методические указания содержат работы, которые позволят обучающимся овладеть знаниями, умениями и навыками по междисциплинарному курсу МДК.05.01 Выполнение работ по профессии Кассир Технология выполнения кассовых операций и направлены на формирование следующих компетенций:

- общие компетенции:

- ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
- ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
- ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
- ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
- ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
- ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;
- ОК 7. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
- ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
- ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
- ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
- ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

- профессиональные компетенции:

- ПК 1.1. Обращаться с первичными бухгалтерскими документами;
- ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;
- ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;
- ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
- ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;
- ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

В ходе практических работ студенты овладевают **умениями:**

- применять на практике постановления, распоряжения, приказы, другие руководящие и нормативные документы вышестоящих и других органов, касающиеся ведения кассовых операций;
- осуществлять операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств и ценных бумаг с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность;

- правильно оформлять приходные и расходные документы, вести кассовый журнал и составлять кассовую отчетность;
- сверять фактическое наличие денежных сумм и ценных бумаг с книжным остатком;
- получать по оформленным в соответствии с установленным порядком документам денежные средства и ценные бумаги в учреждениях банка;
- составлять описи ветхих купюр, а также соответствующие документы для их передачи в учреждения банка с целью замены на новые;
- передавать в соответствии с установленным порядком денежные средства инкассаторам;
- пользоваться ПК, ККМ, терминалом пластиковых карт, сканером считывания штрих-кода;
- пользоваться необходимым программным обеспечением по бухгалтерскому учету, работать со специальными банковскими программами и информационно-справочными системами;
- бережно обращаться с деньгами (не загрязнять их и не производить каких-либо надписей на бумажных купюрах);
- соблюдать трудовую и производственную дисциплину, правила и нормы охраны труда, требования производственной санитарии и гигиены, требования противопожарной безопасности, гражданской обороны.
- заполнение форм кассовых и банковских документов;
- соблюдать правила приема, выдачи, учета и хранения денежных средств и ценных бумаг;
- соблюдать лимиты остатков кассовой наличности, установленной для организации;
- обеспечивать сохранность денежных средств;
- осуществлять операции с денежными средствами и ценными бумагами, оформлять соответствующие документы;
- осуществлять наличные расчеты в установленном порядке с организациями и физическими лицами при оплате работ и услуг организации;
- принимать и выдавать денежные средства в иностранной валюте и делать соответствующие записи в кассовой книге;

Спецификация формируемых умений, общих компетенций в процессе выполнения практических работ

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 1.1. Обращивать первичные бухгалтерские документы;	<ul style="list-style-type: none"> - точность и грамотность оформления унифицированных форм кассовых и банковских документов; - точность и грамотность оформления операций с денежными средствами, ценными бумагами и бланками строгой отчетности; - учет и использование обязательных реквизитов в первичных документах по кассе; - логичность проверки, группировки, таксировки, котировки первичных бухгалтерских документов; - квалифицированное ведение номенклатуры дел; - учет правил проведения инвентаризации кассы; - учет правил кассовой книги. 	Текущий контроль в форме устного и письменного опроса, практических занятий, контрольных работ по темам. Практические работы №1-15 Комплексный дифференцированный зачет по учебной и производственной практике Экзамен по междисциплинарному курсу Квалификационный экзамен по профессиональному модулю
ПК 1.2 Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;	<ul style="list-style-type: none"> -понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; - обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; -конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации. 	
ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.	<ul style="list-style-type: none"> -проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; -проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; -учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным 	

	счетах; -оформлять денежные и кассовые документы; -заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию.	
ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	-проводить учет текущих операций и расчетов; -проводить учет труда и заработной платы;	
ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач применительно к различным контекстам.	
ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая интернет-ресурсы.	
ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Умение постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; Своевременность сдачи практических заданий, отчетов по практике; Рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка.	
ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ и коррекция результатов собственной работы.	
ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация.	
ОК 6 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Участвовать в конференциях, конкурсах, дискуссиях и других образовательных и профессиональных мероприятиях. Демонстрировать свои профессиональные качества в деловой и доброжелательной форме, проявлять активную жизненную позицию, общаться в коллективе в соответствии с общепринятыми нормами поведения.	
ОК 7 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Содействовать ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. Соблюдение норм экологической безопасности и определения направлений ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности.	
ОК 8 Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Развитие спортивного воспитания, успешное выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО); укрепление здоровья и профилактика общих и профессиональных заболеваний, пропаганда здорового образа жизни.	
ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Умение использовать в образовательной и профессиональной деятельности электронно-правовые системы, умение применять бухгалтерские программы и осуществлять представление документов в органы статистики через телекоммуникационные каналы.	
ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Умение понимать и применять законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу, разъяснения и информацию компетентных органов, типовые формы и документы.	

ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	
--	---	--

Практические задания выполняются студентами самостоятельно под контролем преподавателя во время учебного процесса по календарно-тематическому плану на основании нормативных документов, методических рекомендаций, полученных теоретических знаний.

Структура практического занятия:

- сообщение темы и цели практической работы;
- актуализация теоретических знаний, которые необходимы для выполнения практической работы;
- ознакомление обучающихся с алгоритмом проведения практической работы;
- ознакомление со способами фиксации полученных результатов;
- непосредственное проведение практической работы;
- ответы на предлагаемые контрольные вопросы;
- обобщение и систематизация полученных результатов (в виде отчетов);
- защита отчетов;
- подведение итогов практической работы.

Преподаватель проверяет отчет студента о выполненной практической работе и делает отметку в журнале учебных занятий в соответствии с правилами ведения журнала.

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

В соответствии с рабочей программой междисциплинарного курса МДК.05.01 Технология выполнения кассовых операций количество часов отведенное на практические занятия составляет 30 (студенты делятся на подгруппы).

Перечень практических работ

№ п/п	Тема	Наименование и номер практической работы	Количество часов
1	Тема 2. Организация кассовой работы в организации.	Практическая работа №1. Изучение и описание кассового помещения, и степень защиты.	2
		Практическая работа №2. Составление типовых бухгалтерских проводок по учету лимита кассы	2
		Практическая работа №3. Расчет лимита остатка кассы. Оформление бланка	2
2	Тема 3. Порядок приема, выдачи наличных денег и оформление кассовых документов.	Практическая работа №4. Составление типовых проводок по учету приходных и расходных кассовых операций	2
		Практическая работа №5. Составление типовых бухгалтерских проводок по учету подотчетных сумм	2
		Практическая работа №6. Составление авансового отчета. Заполнение ж-о № 7.	2
		Практическая работа №7 Оформление инкассации денежной выручки	2
3	Тема 4. Получение наличных денег с расчетного счета для выдачи зарплаты	Практическая работа №8. Оформление платежных ведомостей по заработной плате	2
4	Тема 5. Порядок совершения операций по безналичным расчетам.	Практическая работа №9. Составление типовых проводок по учету безналичных расчетов	2
		Практическая работа №10. Оформление безналичных расчетов по счетам юридических лиц.	2
5	Тема 6. Порядок работы с сомнительными, неплатежеспособными денежными знаками и с признаками подделки.	Практическая работа №11. Составление типовых проводок по учету сомнительных, неплатежеспособных денежных знаков и с признаками подделки	2
		Практическая работа №12. Решение профессиональных ситуаций	2

6	Тема 7. Контрольно – кассовая техника и другие виды кассового оборудования.	Практическая работа №13. Составление журнала кассира-операциониста	2
7	Тема 8. Инвентаризация кассы.	Практическая работа № 14. Проведение инвентаризации кассы	2
8	Тема 9 Этика профессионального поведения кассира.	Практическая работа №14. Решение профессиональных ситуаций	2
		Итого	30

Критерии оценивания

Работа студента ведется в отчетах к практическим работам. Каждый студент по окончании работы представляет отчет преподавателю. Отвечает на заданные вопросы преподавателя по теме практической работы.

Если работа выполнена полностью, и преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, студент получает зачет и оценку «5» отлично.

Работа выполнена в полном объеме, студент не ответил на поставленные преподавателем вопросы, получает зачет и оценку «4» хорошо.

Работа выполнена не в полном объеме, но преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, получает зачет и оценку «3» удовлетворительно.

Оценка неудовлетворительно «2» ставится в том случае, если студент не оформил отчет к практической работе.

Практическая работа №1

Изучение и описание кассового помещения, и степень защиты

Задание:

- Описать технические требования по технической укрепленности и оборудованию помещений касс предприятий;
- Провести анализ кассовых помещений и их защиту;
- Описать достоинства и недостатки защиты кассы в примерах, оценить степень защиты по десятибалльной шкале;
- Сделать выводы по всем кассовым помещениям и степени их защиты.

Пример 1

Кассовое помещение оборудовано вентиляцией и изолировано от шума. Кассовое окно одно, количество оконных проемов – два, на них установлены решетки. Касса размещена на третьем этаже трехэтажного здания.

Обрамление дверного проема (дверная коробка) кассового помещения выполнено из стального профиля, в течение рабочего дня запираются внутренним замком.

Кассовое помещение изолировано, не оборудовано охранной сигнализацией.

Помещение оборудовано устройством кондиционирования воздуха и оргтехникой.

Пример 2

Касса оборудована:

- защитными дверями;
 - перегородкой, отделяющей кассира от клиента;
 - устройством передачи ценностей;
 - кассовой кабиной;
 - средствами охранно-пожарной сигнализации.
- Расположена касса на первом этаже пятиэтажного здания.

Пример 3.

Помещение кассы на предприятии оборудовано окошечком для обслуживания клиентов, закрывающейся изнутри дверцей, запираемой навесным замком. Окна, дымоходы, вентиляционные каналы и другие возможные пути несанкционированного проникновения укреплены решетками.

Металлические шкафы для хранения денег прикреплены к несущим конструкциям здания.

В кассе предусмотрена охранная сигнализация, состоящая из нескольких контуров различного принципа действия.

По окончании рабочего дня электропитание кассы полностью отключается выключением с центрального охранного поста.

Расположена касса на втором этаже офиса, рядом с кабинетами директора и бухгалтерии.

ЕДИНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ПО ТЕХНИЧЕСКОЙ УКРЕПЛЕННОСТИ И ОБОРУДОВАНИЮ ПОМЕЩЕНИЙ КАСС ПРЕДПРИЯТИЙ

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Банки и их филиалы, почтовые отделения и узлы связи, кассы предприятий, организаций, учреждений, головные кассы крупных торговых предприятий независимо от разрешенного остатка хранения денежных средств и размещения материальных ценностей в них относятся к объектам и помещениям группы "А", оборудуемых по высшей категории укрепленности.

2. Требования распространяются на все объекты (вновь проектируемые, реконструируемые и технически перевооружаемые) расположенные на территории Российской Федерации независимо от их ведомственной принадлежности. Устанавливают порядок и способы оснащения средствами механической защиты и охранной сигнализацией объектов различных форм собственности с целью противодействия преступным посягательствам на них.

3. Для обеспечения надежной сохранности наличных денежных средств и ценностей помещение кассы должно отвечать следующим требованиям:

быть изолированным от других служебных и подсобных помещений;
располагаться на промежуточных этажах многоэтажных зданий. В двухэтажных зданиях кассы размещаются на верхних этажах. В одноэтажных зданиях окна кассового помещения оборудуются внутренними ставнями;

иметь капитальные стены, прочные перекрытия пола и потолка, надежные внутренние стены и перегородки;
закрываться на две двери: внешнюю, открывающуюся наружу и внутреннюю, изготовленную в виде стальной решетки открывающейся в сторону внутреннего расположения кассы;

оборудоваться специальным окошком для выдачи денег;
иметь сейф (металлический шкаф) для хранения денег и ценностей, в обязательном порядке, прочно прикрепленным к строительным конструкциям пола и стены стальными ершами;

располагать исправным огнетушителем.

4. Подготовка и выполнение работ по оборудованию объектов средствами охранной сигнализации должны осуществляться в соответствии с: рекомендациями по "Выбору и применению современных технических средств охранно-пожарной сигнализации на объектах народного хозяйства" М. ВНИИПО МВД СССР, 1991 г.;

рекомендациями по "Маскировке и скрытой установке аппаратуры охранно-пожарной сигнализации на объектах народного хозяйства и защите капитальных строительных конструкций" М. ВНИИПО МВД СССР, 1986 г.;

РД 78.143-92 "Руководящий нормативный документ. Системы и комплексы охранной сигнализации. Элементы технической укрепленности объектов. Нормы проектирования";

нормами и типовыми материалами для проектирования;
технологическими картами и инструкциями по монтажу систем и приборов охранной сигнализации;

РД 78.145-93 "Руководящий документ. Системы и комплексы охранной, пожарной и охранно-пожарной сигнализации". Правила производства и приемки работ";

технической документацией на изделия;
требованиями ПУЭ, СНиП 2.04.09-84 и СНиП 3.05.06-85.

II. ТРЕБОВАНИЯ ПО ТЕХНИЧЕСКОЙ УКРЕПЛЕННОСТИ ПОМЕЩЕНИЙ КАСС ПРЕДПРИЯТИЙ

1. Стены, перекрытия, перегородки:

1.1. Капитальными наружными стенами, перекрытиями, перегородками считаются такие, которые выполнены из кирпичной или каменной кладки толщиной не менее 500 мм, бетонных стеновых блоков толщиной не менее 200 мм, бетонных камней толщиной 90 мм в два слоя, железобетонных панелей толщиной не менее 180 мм.

1.2. Капитальными внутренними стенами (перегородками) считаются такие, которые выполнены аналогично капитальным наружным стенам, либо выполненные из спаренных гипсобетонных панелей толщиной 80 мм каждая с проложенной между ними металлической решеткой из арматуры диаметром не менее 10 мм и размером ячейки не более 150 x 150 мм или из кирпичной кладки толщиной не менее 120 мм, армированной металлической решеткой.

1.3. Наружные стены, перекрытия, полы и перегородки, не отвечающие указанным выше требованиям, с внутренней стороны по всей площади должны быть укреплены металлическими решетками из арматуры диаметром не менее 10 мм и размером ячейки не более 150 x 150 мм, которые затем оштукатуриваются. Решетки привариваются к прочно заделанным в стену, перекрытие на глубину 80 мм стальным анкерам диаметром не менее 12 мм (к закладным деталям из стальной полосы 100 x 50 x 6 мм, пристреливаемым к бетонным поверхностям четырьмя дюбелями) с шагом не более 500 x 500 мм.

При невозможности установки решетки с внутренней стороны допускается, по согласованию с подразделениями охраны, установка решеток с наружной стороны.

1.4. В случае соседства помещений, предназначенных для хранения материальных ценностей, с помещениями других организаций (с котельными, бойлерными, техническими подвалами, подъездами жилых зданий, бесхозными строениями и т.п.) стены, перекрытия, полы и перегородки с внутренней стороны должны быть укреплены по всей граничащей площади, как указано в п. 1.3.

2. Двери:

2.1. В зданиях и помещениях современной постройки двери должны соответствовать требованиям ГОСТ 6629-88, ГОСТ 24698-81, ГОСТ 24584-81, ГОСТ 14624-84 и быть такими прочными, чтобы оказывать достаточное сопротивление при физическом воздействии человека, а также при попытке открыть их при помощи простых инструментов, например: лома, топора, молотка, долота или отвертки.

2.2. Наружные (входные) двери должны быть исправными, хорошо подогнаны под дверную коробку, полнотельными, толщиной не менее 40 мм, иметь не менее двух врезных несамозащелкивающихся замков, установленных на расстоянии не менее 300 мм друг от друга.

2.3. Входные двери помещений касс предприятий должны быть обиты с двух сторон листовой сталью толщиной не менее 0,6 мм с загибом листа на внутреннюю поверхность двери или на торец полотна внахлест. Листы крепятся по периметру и диагоналям полотна двери гвоздями диаметром 3 мм, длиной 40 мм и шагом не более 50 мм. Дверь должна иметь изнутри металлическую цепочку и смотровой глазок.

2.4. Прочность дверей может быть увеличена за счет использования предохранительных накладок, предохранительной уголкового замковой планки, массивных дверных петель, торцевых крюков со стороны петель, усиления дверного полотна и установки дополнительных замков.

При наличии расположенных снаружи дверных петель или одношарнирных стержневых петель, дверь со стороны их расположения должна быть защищена при помощи торцевых крюков.

2.5. Входные двери помещений касс предприятий должны быть дополнительно защищены изнутри решетчатыми металлическими дверями или раздвижными металлическими решетками, запирающимися на навесной замок с помощью ушек. Ушки для навесных замков должны изготавливаться из металлической полосы сечением 6 x 40 мм. Решетчатые металлические двери изготавливаются из стальных прутьев диаметром не менее 16 мм, образующих ячейку не более 150 x 150 мм и свариваемых в каждом пересечении. По периметру решетчатая дверь обрамляется стальным уголком 75 x 75 x 6 мм. Раздвижные металлические решетки изготавливаются из полосы сечением не менее 4 x 30 мм с ячейками не более 180 x 180 мм.

Допускается использование фигурных решеток с такими же прочностными характеристиками.

2.6. Обрамление дверного проема (дверная коробка) кассового помещения следует выполнять из стального профиля. Допускается использование деревянных дверных коробок, усиленных стальным уголком 30 x 40 x 5 мм, закрепленным в стену с помощью стальных ершей (костылей) диаметром не менее 10 мм, длиной не менее 120 мм.

3. Окна:

3.1. Наружная дверь (стена) должна оборудоваться специальным окном с дверцей для операций с клиентами. Размер окна должен быть не более 200 x 300 мм. Если размеры окна превышают указанные выше, то снаружи его следует укреплять металлической решеткой типа "восходящее солнце". Требования к дверце и ее обрамлению аналогичны требованиям к дверям, обитым листовой сталью, с накладками для навесного замка и шпингалетом с внутренней стороны.

3.2. Все окна, фрамуги и форточки помещения кассы должны быть остеклены и иметь надежные и исправные запоры. Стекла должны быть надежно закреплены в пазах.

3.3. Основные проемы помещения кассы, расположенного на первом этаже, оборудуются металлическими решетками. Решетки изготавливаются из стальных прутьев диаметром не менее 16 мм, образующих ячейки 150 x 150 мм. В местах пересечения прутья необходимо сварить. Концы прутьев решетки должны заделываться в стену на глубину не менее 80 мм и заливаться цементным раствором или привариваться к металлическим конструкциям.

При невозможности выполнить это, решетка обрамляется уголком 75 x 75 x 6 мм и приваривается по периметру к прочно заделанным в стену на глубину 80 мм стальным анкерам диаметром не менее 12 мм и длиной не менее 120 мм (к закладным деталям из стальной полосы 100 x 50 x 6 мм, пристреливаемым к бетонным поверхностям четырьмя дюбелями) с шагом не более 500 мм на защищаемых поверхностях. Минимальное количество анкеров должно быть не менее двух на каждую сторону.

3.4. Допускается применение декоративных решеток или жалюзей, которые по прочности и по возможности проникновения через них, не должны уступать вышеуказанным решеткам. Форма декоративных решеток согласовывается с архитектором города, района.

3.5. В зависимости от применяемой конструкции оконных рам, решетки могут устанавливаться как с внутренней стороны помещения, так и между рамами.

3.5.1. При установке решеток с внутренней стороны, рамы и форточки должны открываться наружу.

3.5.2. При установке решеток между рамами форточка внешней рамы должна открываться наружу, а форточка внутренней рамы - во внутрь помещения.

3.5.3. В помещениях, где все окна оборудуются решетками, одна из них делается раздвижной с навесным замком.

3.6. Достаточно эффективным способом защиты оконных проемов является установка на них защитных щитов и ставень, которые могут устанавливаться, как с внутренней стороны, так и с внешней стороны окна.

3.6.1. В помещениях предназначенных для размещения и хранения материальных ценностей группы Б защитные щиты и ставни устанавливаются вместо решеток, а в помещениях группы А - дополнительно к решеткам.

3.6.2. В случае, если защита осуществляется с внешней стороны, то защитные щиты и ставни должны запираются на один или два засова (при наличии высоких окон - более 1,5 м) и навесной замок. Если защита осуществляется с внутренней стороны окна, то защитные щиты и ставни могут запираются только на засов.

3.6.3. Защитные щиты и ставни по конструкции должны быть аналогичны входным дверям и изготавливаться из шпунтованных досок толщиной не менее 40 мм или из материалов равноценной прочности, причем в помещениях, предназначенных для размещения материальных ценностей группы А, щиты и ставни обиваются листовой сталью аналогично п. 2.3.

4. Вентиляционные шахты, короба и дымоходы:

4.1. Вентиляционные шахты, вентиляционные короба и дымоходы, имеющие выход на крышу или в смежные помещения и своим сечением входящие в помещения, где размещаются материальные ценности, должны быть оборудованы на входе в эти помещения металлическими решетками, выполненными из уголка сечением не менее 75 x 75 x 6 мм и арматуры диаметром не менее 16 мм и с ячейкой не более 150 x 150 мм.

Решетки в венткоробах со стороны охраняемого помещения должны отстоять от внутренней поверхности стены (перекрытия) не более, чем на 100 мм.

4.2. В случае прохождения вентиляционных коробов и дымоходов диаметром более 200 мм в стенах помещения кассы они должны быть с внутренней стороны укреплены по всей границающей с коробом площади решетками, как указано в п. 1.3.

4.3. Вентиляционные короба и дымоходы диаметром более 200 мм, проходящие по помещению кассы должны быть оборудованы на входе (выходе) в эти помещения металлическими решетками из прутка диаметром не менее 10 мм или прочной металлической сеткой с последующей обшивкой проводом для подключения к охранной сигнализации.

4.3.1. Допускается для защиты вентиляционных коробов и дымоходов использовать фальшрешетки из металлической трубки диаметром отверстия не менее 6 мм, с ячейкой 100 x 100 мм, для протяжки провода шлейфа сигнализации.

5. Запирающие устройства:

5.1. В качестве запирающих устройств, устанавливаемых на дверях, окнах, люках и т.п. применяются: врезные несамозащелкивающиеся замки, накладные, навесные (амбарные, контрольные) замки, внутренние крюки, задвижки, засовы, шпингалеты и др.

5.2. Для запираения входных дверей в помещении кассы необходимо использовать замки повышенной секретности типа "Аблой", сувальдные с двухбородочным ключом, цилиндровые штифтовые 2-х и более рядные.

5.3. Степень защиты от вскрытия или подбора ключей повышается, если замыкающий цилиндр замка с цилиндрическим механизмом имеет более пяти стопорных штифтов (на ключе имеется более пяти выемок), причем ключ не должен иметь более трех одинаковых по глубине выемок и рядом друг с другом не должно располагаться более двух одинаковых по глубине выемок.

5.4. Сувальдные замки должны иметь не менее шести сувальд (симметричных или ассиметричных). Количество сувальд соответствует числу ступенек бородки ключа, уменьшенному на одну ступеньку, предназначенную для перемещения засова замка.

5.5. Навесные замки должны применяться в основном для дополнительного запираения дверей, решеток, ставень. Эти замки достаточно эффективны с точки зрения защиты только в том случае, если имеют дужку из закаленной стали и массивный корпус (амбарный замок), а также если в местах их установки на запираемых конструкциях имеются защитные кожухи, пластины и другие устройства предотвращающие возможность сворачивания и перепиливания ушек и дужек замков.

5.6. Часть цилиндра врезного замка, выступающая за дверное полотно с наружной стороны двери должна быть защищена от обламывания или сбивания предохранительной накладкой, розеткой, щитком. Выступающая часть цилиндра после установки предохранительной накладки, розетки, щитка должна составлять не более 2 мм.

5.7. Показателем, существенно влияющим на охранные свойства замка, является способ крепления предохранительных накладок, розеток, щитков на полотно двери, т.е. крепление их с помощью винтов или шурупов. В замках предназначенных для запираения входных дверей крепление накладок, розеток, щитков должно осуществляться только с помощью винтов.

5.8. В помещении кассы, дополнительно, для запираения решетчатой двери, следует предусмотреть стальной засов. Величина выхода засова должна составлять не менее 22 мм. Этим требованиям отвечает большинство замков отечественного производства. Запорная планка должна быть прочной, толщиной не менее 3 мм и хорошо закрепленной при помощи шурупов на дверной коробке.

5.9. Высокими показателями надежности к взлому обладает запорная планка Г-образной формы, крепление которой производится не только к дверной коробке, но и к стене при помощи анкеров.

5.10. Дверные накладки должны изготавливаться из металлической полосы толщиной 4 - 6 мм и шириной не менее 70 мм.

5.11. Ушки для навесных замков должны изготавливаться из металлической полосы сечением 6 x 40 мм.

5.12. Надежность запираения дверей или ворот может быть повышена благодаря применению усиленных навесов. Усиленные навесы должны быть изготовлены из стали. При запираении на навесной замок запорная планка усиленного навеса надежно закрывает доступ к элементам его крепления (винтам).

5.13. Дверные крюки должны изготавливаться из металлического прутка диаметром не менее 12 мм.

5.14. Крепление крюков и накладок в стенах, дверных коробках и других местах должно производиться с помощью болтов или костылей (ершей) диаметром не менее 16 мм. Пропускаемые болты закрепляются с внутренней стороны помещения при помощи шайб и гаек с раскладкой конца болта.

6. Дверные петли:

6.1. Петли для дверей должны быть прочными и выполнены из стали. Крепление должно осуществляться с помощью шурупов

6.2. При открывании дверей "наружу" на дверных петлях должны быть установлены торцевые крюки, препятствующие возможности проникновения в помещение в случае срывания петель или их механического повреждения. Торцевые крюки при закрытии двери входят в установленные в дверной коробке анкерные пластины или аналогичные элементы. Если двери металлические, то торцевые крюки привариваются, если же двери деревянные, то они устанавливаются при помощи шурупов.

III. ТРЕБОВАНИЯ К ОБОРУДОВАНИЮ ПОМЕЩЕНИЙ КАСС СРЕДСТВАМИ ОХРАННОЙ И ОХРАННО-ПОЖАРНОЙ СИГНАЛИЗАЦИИ

1. Одним из основных факторов, определяющих уровень надежности охраны помещения кассы предприятия, оборудованного техническими средствами, является структура комплекса охранной сигнализации, которая определяется необходимым количеством рубежей охраны, охраняемых зон и шлейфов сигнализации в каждом рубеже.

2. Помещение кассы предприятия оборудуется, как правило двумя рубежами охраны.

2.1. Первым рубежом охраны блокируются:

дверные проемы - на "открытие" и "пролом";

остекленные конструкции помещения - на "открытие" и разрушение стекла;

некапитальные стены, потолки, перегородки и места ввода коммуникаций - на "пролом";

капитальные стены, вентиляционные короба, дымоходы - на разрушение и ударное воздействие.

2.2. Вторым рубежом охраны рекомендуется блокировать материальные ценности, хранящиеся в металлических шкафах или сейфах. Для их блокировки рекомендуется использовать емкостные извещатели типа "Риф-М", "Пик" или аналогичные. Кроме того, для повышения надежности защиты возможна дополнительная блокировка сейфов и металлических шкафов простейшими датчиками и извещателями, контролирующими площадь (объем) помещений.

3. Блокировку строительных конструкций на "открытие" рекомендуется осуществлять извещателями типа СМК (двери, остекленные конструкции).

4. Для блокировки остекленных конструкций на разрушение стекла применяются фольга, извещатели типа "Окно-1" или аналогичные.

5. Для блокировки зарешеченных оконных проемов, окрашенные прутья решеток обвиваются проводом НВМ или аналогичным диаметром 0,18 - 0,25 мм, после чего провод и решетка окрашиваются вновь.

6. Блокировка дверей, некапитальных стен (перегородок) на "пролом" производится проводом НВМ или аналогичным диаметром 0,18 - 0,25 мм. Провод должен прокладываться по возможности скрытым способом в штробах. Глубина и ширина штроба должна быть не менее двух диаметров провода.

7. При одновременной блокировке дверей на "пролом" и "открытие" рекомендуется применять линейные оптико-электронные извещатели типа "Вектор-3" и пассивные оптико-электронные извещатели типа "Фотон-2", "Фотон-5" или им аналогичные.

8. В тех случаях, когда возникает необходимость блокировки капитальных стен и потолков помещения, рекомендуется использовать извещатель типа "Грань".

9. При отсутствии механической защиты элементов периметра помещения или ее недостаточности целесообразно использовать оптико-электронные извещатели типа "Фотон-2", "Фотон-5", формирующие зону обнаружения в виде вертикального барьера и контролирующие зону вдоль стены, оконного проема, перекрытия внутри помещения. Такой способ блокировки периметра обеспечивает достаточно высокую надежность охраны при сравнительно малых затратах на монтаж.

10. Для повышения надежности срабатывания охранной сигнализации при блокировке строительных конструкций рекомендуется использовать совместно извещатели различного принципа действия, например, оптико-электронные с ультразвуковыми или радиоволновыми, ультразвуковые с радиоволновыми.

11. Сигналы тревоги от всех рубежей охраны рекомендуется выводить на отдельные номера пульта централизованного наблюдения (ПЦН) через пост дежурного персонала или охраны, на котором должны устанавливаться приемно-контрольные приборы (ПКП) типа "Сигнал", УОТС и т.п.

11.1. Разрешается устанавливать вывод сигнала тревоги к сторожу, надомнику или иному лицу, заключившему договор в письменном виде об охране кассы. Места дежурства всех этих лиц должны быть обеспечены средствами радио или телефонной связи с горрайорганами внутренних дел.

12. Клеммные крышки ПКП, извещателей, другой установленной на объекте аппаратуры охранной сигнализации и разветвительные коробки опломбируются (опечатываются) электромонтером ОПС или инженерно-техническими работниками с указанием фамилии и даты в технической документации по этому объекту.

13. Для защиты персонала касс предприятий от преступных посягательств, на рабочих местах кассиров, у администрации этих учреждений устанавливаются кнопки тревожной сигнализации, которые предназначаются для передачи сигналов тревоги в дежурные части органов внутренних дел для принятия своевременных мер в случае разбойного нападения на объект.

14. Электропитание каждого из рубежей охраны должно осуществляться от независимого источника, при этом необходимо предусматривать для каждого из рубежей охраны резервное (автономное) питание.

15. Система охранно-пожарной сигнализации должна соответствовать требованиям действующего СНиПа "Пожарная автоматика зданий и сооружений" и ведомственного перечня объектов, подлежащих оборудованию охранно-пожарной сигнализацией, и постоянно находиться в работоспособном состоянии.

16. Охранно-пожарная сигнализация и освещение кассы монтируются раздельно и получают электропитание от разных источников. Все виды проводки выполняются скрытыми. В исключительных случаях допускается прокладка шлейфов в металлических трубах внутри помещения по железобетонным или бетонным строительным конструкциям.

17. Пожарные извещатели должны включаться в самостоятельные шлейфы с целью обеспечения их круглосуточного функционирования.

18. Во всех видах касс осуществляется обесточивание освещения, розеток и других выводов электропитания с тем, чтобы не дать возможности преступникам использовать для взлома металлических хранилищ электродрели, углошлифовальные машинки и т.п. средства. Включение электропитания кассы с началом рабочего дня производится только с пульта вневедомственной охраны, поста сторожевой охраны, кабинета руководителя хозоргана и других изолированных от кассы помещений.

Практическая работа №2.
Составление типовых бухгалтерских проводок по учету лимита кассы

Задание 1. Составить расчёт на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу.

Исходные данные:

Налично-денежная выручка – 36350-20 руб. за 3 месяца

Количество рабочих дней за 3 месяца – 64

Сроки сдачи выручки ежедневно, на следующий день, 1 раз в 2 дня при образовании сверх лимитного остатка.

Задание 2. Составить расчёт на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу при отсутствии поступлений наличных денег.

Исходные данные:

Расчетный период с 01.12.2014 по 31.12.2014;

Объем выдачи наличных денег в подотчет составит 19000 руб.;

Получение по денежному чеку наличных денежных средств из банка осуществляется 4 раза (вместе с заработной платой).

Контрольные вопросы:

1. Каким положением определен порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации?
2. Кто должен утверждать лимит остатка кассы?
3. На какие цели можно расходовать наличные деньги?
4. Когда и на какой срок допускается накопление юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег?
5. Является ли обязательным условие сдачи денег в кассы банков?
6. Ответственность за нарушение кассовой дисциплины.

Практическая работа № 3
Тема: «Расчет лимита остатка кассы. Оформление бланка»
Вариант 1

Задание:

1. *Руководителю:*

- Составить приказ «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе на 2018 год».

2. *Кассиру:*

- произвести расчет лимита остатка наличных денег в кассе на 2018 год

Профессиональная ситуация.

Организация занимается торговлей мебели. Магазин работают с 9 до 18 часов, выходной день – понедельник. Объем поступлений наличных денег за период составил:

- май – 678 000 руб.,

- июнь – 563 000 руб.,

- июль – 485 000 руб.

В том числе выплата заработной платы – 259 200 руб.

Сдача выручки в банк осуществляется самостоятельно 3 раза в неделю.

Вариант 2

Задание:

1. *Руководителю:*

- Составить распоряжение «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе на 2018 год».

2. *Кассиру:*

- произвести расчет лимита остатка наличных денег в кассе на 2018 год

Профессиональная ситуация.

ИП оказывает услуги по доставке грузов. Режим работы с 8 до 19 часов ежедневно. Объем поступлений наличных денег за период составил:

- октябрь – 92 000 руб.,

- ноябрь – 87 000 руб.,

- декабрь – 83 000 руб.

В том числе выплата заработной платы – 73 000 руб.

Сдача выручки в банк осуществляется самостоятельно 1 раза в неделю.

ПРИКАЗ № ____

« ____ » _____ 20__ г.

г. _____

Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе на _____ год

В соответствии с утвержденным ЦБ РФ Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12.10.2011 г. №373-П и на основании выполненного расчета лимита остатка наличных денег в кассе

ПРИКАЗЫВАЮ на период с ____ г. по ____ г.:

1. Установить лимит остатка наличных денег (максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций) равным _____ рублей.

2. Установить период времени между днями сдачи в банк наличных денег, поступивших за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, равным ____ рабочим дням.

3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера

ФИО

Приложение:

Расчет лимит остатка наличных денег в кассе на _____ год.

Генеральный директор _____ ФИО

Распоряжение № ____

« ____ » _____ 20__ г.

г. _____

Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе на _____ год.

В соответствии с утвержденным ЦБ РФ Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12.10.2011 г. №373-П и на основании выполненного расчета лимита остатка наличных денег в кассе

Распоряжаюсь на период с _____._____ по _____._____ г.:

1. Установить лимит остатка наличных денег (максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций) равным _____ рублей.
2. Установить период времени между днями сдачи в банк наличных денег, поступивших за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, равным _____ рабочим дням.
3. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Приложение:

Расчет лимит остатка наличных денег в кассе на _____ год.

Индивидуальный предприниматель _____ И.О. Фамилия

Практическая работа №4.

Составление типовых проводок по учету приходных и расходных кассовых операций

Задание № 1. Отообразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, открыть счет 50 «Касса», определить сальдо конечное.

Хозяйственная операция	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Остаток денег в кассе на начало дня	12 000		
РКО № 280 и доверенность № 32 Выдано из кассы представителю ООО «Автоэкспресс» за услуги по предоставленному транспорту	4000		
РКО № 281 Выдано водителю Смирнову С.М. на приобретение ГСМ	600		
ПКО № 170 Сдана в кассу выручка за проданные товары продавцом Воробьевой А.А.	43 000		
ПКО № 171 Сдана в кассу неиспользованная подотчетная сумма товароведем Еркиной С.В.	1 200		
РКО № 282 Выдан аванс Петрову А.К. за первую половину месяца	3 000		
РКО № 283 Сданы в банк на расчетный счет деньги кассиром Матвеевой И.И.	30 000		

Задание № 2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета в журнале хозяйственных операций движение денежных средств в кассе организации за октябрь 2014 г.

За октябрь 2017 г. в кассу организации поступили денежные средства:

1. Получена выручка от покупателей – 44 300 руб.;

2. Перечислено с расчетного счета в кассу на заработную плату – 82 000 руб.;

3. Возращен в кассу подотчетным лицом остаток неиспользованной подотчетной суммы – 2000 руб.

Из кассы организации было выдано:

1. Заработная плата работникам – 6900 руб.;

2. Подотчетному лицу на приобретение за наличный расчет инвентаря и хозяйственных принадлежностей – 1500 руб.;

3. На расчетный счет зачислена часть суммы оплаты за товары, полученные ранее от покупателей – 32 300 руб.

4. В ходе инвентаризации была обнаружена недостача в кассе в размере 250 руб.

Задание № 3. Определить остаток денег в кассе. Проставить корреспонденцию счетов. Остаток денег в кассе на 1 октября 2017 г. – 5000 руб.

Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
РКО № 381 Выдано товароведу Ливанову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчету № 45	60		
ПКО № 75 Получено в банке по чеку № 093615 - для выплаты заработной платы;	122 600		

- на командировочные;	4000		
ПКО № 76 Сдан в кассу агентом Аксюта И.П. остаток подотчетных сумм	50		
РКО № 382 По платежным ведомостям №№ 71-78 выплачена заработная плата работникам	122 600		
РКО № 383 Выдан аванс на командировку товароведу Васильеву М.И.	4000		

Задание № 4. Найдите ошибки в проводках. Исправьте их.

Дт 50 Кт 57 – поступили деньги на расчетный счет их кассы.

Дт 50 Кт 70 – выдана из кассы заработная плата

Дт 51 Кт 50 – внесена в кассу выручка

Задание 5

1. По исходным данным, представленным в таблице, оформить приходные, расходные кассовые ордера (по одному для примера) и зарегистрировать их в журнале регистрации и заполнить отчеты кассира за указанные даты.

№	Дата		Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	02 г.	ПКО – № 23	Получены денежные средства с расчетного счета по чеку №141215 на командировочные расходы и хозяйственные цели	12 000,00
6	02..... г.	РКО – № 58	Сданы денежные средства в банк на расчетный счет	15 000,00
7	05..... г.	ПКО – № 53	Получены денежные средства с расчетного счета по чеку №141216 на выдачу заработной платы	25 560,00
9	05..... г.	РКО – № 88	Выдана заработная плата работникам согласно расчетно-платежной ведомости	24 790,00
15	12..... г.	ПКО – № 123	Получена арендная плата от ООО «Азалия» согласно договору № 69 от 30 сентября	1 780,00
16	12..... г.	ПКО – № 147	Получена выручка за реализованные материальные ценности от ПКФ «Три А»	1 580,00
17	12..... г.	РКО – № 158	Выдано Миронову А.В. на командировочные расходы	3 000,00
18	12..... г.	ПКО – № 203	Возврат от Табакова Д.В. неиспользованного остатка по авансовому отчету	700,00
19	22..... г.	РКО – № 205	Уплачено подрядчикам за оказанные услуги согласно договору №203 от 25 августа	274,00
20	22..... г.	РКО – № 303	Выдано Лебедевой О.Г. для приобретения канцелярских принадлежностей	192,00
21	22..... г.	ПКО – № 305	Получен аванс от ООО «Люкс»	1 450,00

Журнал регистрации

Приходные кассовые ордера				Расходные кассовые ордера			
№	дата	содержание	сумма, руб.	№	дата	содержание	сумма, руб.

Касса за _____ год

№ документа	От кого получено или кому выдано	№ корреспондирующих счетов	Приход, руб.	Расход, руб.
	Остаток на начало дня		2352,00	

		Итого за день		
		Остаток на конец дня		
		В том числе на заработную плату		

Кассир _____

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве ____ приходных кассовых ордеров и ____ расходных кассовых ордеров получил

Бухгалтер

Касса за _____ год

№ документа	От кого получено или кому выдано	№ корреспондирующих счетов	Приход, руб.	Расход, руб.
		Остаток на начало дня		
		Итого за день		
		Остаток на конец дня		
		В том числе на заработную плату		

Кассир _____

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве ____ приходных кассовых ордеров и ____ расходных кассовых ордеров получил

Бухгалтер

Касса за _____ год

№ документа	От кого получено или кому выдано	№ корреспондирующих счетов	Приход, руб.	Расход, руб.
		Остаток на начало дня		
		Итого за день		
		Остаток на конец дня		
		В том числе на заработную плату		

Кассир _____

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве ____ приходных кассовых ордеров и ____ расходных кассовых ордеров получил

Бухгалтер

Касса за _____ год

№ документа	От кого получено или кому выдано	№ корреспондирующих счетов	Приход, руб.	Расход, руб.
		Остаток на начало дня		

		Итого за день		
		Остаток на конец дня		
		В том числе на заработную плату		

Кассир _____

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве ____ приходных кассовых ордеров и
 ____ расходных кассовых ордеров получил

Бухгалтер

Практическая работа №5.
Составление типовых бухгалтерских проводок по учету подотчетных сумм

Задание № 1. Составить журнал хозяйственных операций по приведенным ниже операциям ООО «Парус» за ноябрь 2017 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Корресп. Дт	счетов Кт
02.11	Выдано в подотчет на хозяйственные расходы заведующему складом Петровой Анне Ивановне	400		
06.11	Утвержден авансовый отчет № 76 Петровой А.И. об израсходованных суммах на общехозяйственные нужды.	360		
06.11	Внесен в кассу заведующим складом Петровой А.И. остаток неиспользованных подотчетных сумм.	40		
06.11	Выдано в подотчет на командировочные расходы менеджеру Смирнову Сергею Николаевичу	6000		
12.11	Утвержден авансовый отчет № 77 менеджера Смирнова С.Н. об израсходованных суммах на командировку	5810		
12.11	Сдан в кассу менеджером Смирновым С.Н. остаток неиспользованных подотчетных сумм	190		
19.11	Выдано в подотчет на хозяйственные расходы заведующему складом Петровой Анне Ивановне	500		
24.11	Утвержден авансовый отчет № 78 Петровой А.И. об израсходованных суммах для нужд основного производств	580		

Задание 2. Составить и обработать авансовый отчет № 77 от 12 ноября 2016 г. менеджера Смирнова Сергея Николаевича.

Исходные данные:

К авансовому отчету приложены следующие оправдательные документы:

- командировочное удостоверение;
- железнодорожные билеты в оба конца 2460 руб.;
- счет за проживание в гостинице 2600 руб.;
- суточные за время командировки 150 руб. * 5 дней = 750 руб.

Задание № 3. На основе данных для выполнения задачи отразить хозяйственные операции по учету денежных средств в кассе на счетах бухгалтерского учета

№	Содержание операции	Сумма	Корресп. счетов	
			Дт	Кт
1	В результате ревизии в кассе, выявлена недостача денег	300		
2	Недостача отнесена на виновное лицо, кассира	300		
3	Недостача денег в кассе удержана из заработной платы кассира	300		
4	Поступила в кассу выручка за проданную продукцию за наличный расчет	11800		
5	Сдана на расчетный счет выручка за проданную продукцию покупателям за наличный расчет (сумму определить)			
6	Выдано в подотчет на командировочные расходы	28 000		

Задание № 4. На основе данных для выполнения задачи отразить хозяйственные операции по учету денежных средств в кассе на счетах бухгалтерского учета

№	Содержание операции	Сумма	Корресп. счетов	
			Дт	Кт
1	В результате ревизии в кассе, выявлена недостача денег	1 200		
2	Недостача отнесена на виновное лицо, кассира	1 200		
3	Недостача денег в кассе удержана из заработной платы кассира	1 200		
4	Поступила в кассу выручка за проданную продукцию за наличный расчет	59 000		
5	Сдана на расчетный счет выручка за проданную продукцию покупателям за наличный расчет (сумму определить)			
6	Получено в кассу для выдачи денег на командировочные расходы	28 000		

**Практическая работа №6.
Составление авансового отчета. Заполнение ж-о № 7.**

Задание 1. Составить и обработать авансовые отчеты (один из авансовых отчетов оформить на бланке)

Авансовый отчет № 1 от 01.04.2017 Захаровой Е.Л. Начальнику отдела снабжения Захаровой Е.Л. к авансовому отчету приложены следующие документы:

1. Командировочное удостоверение №1073
2. Авиабилеты Санкт Петербург - Екатеринбург и Екатеринбург - Санкт Петербург стоимостью 780 руб. каждый (НДС в т.ч) от 28.03.2017г. № 256984 и от 30.03.2017 г. № 333362 соответственно.
3. Счет за проживание в гостинице с 28 по 30 марта № 5465 стоимостью 545 руб. в сутки в расчетных документах выделено "в т.ч. НДС" отдельной строкой
Захаровой выдан аванс 27 марта 5000 руб.

К авансовому отчету №2 от 19.04.2012г. товароведа Макаровой О.Д, приложены документы:

- 1 Товарный чек №124 от 17.04 за карандаши 200 руб.
- 2 Товарный чек №83 от 18.04 за тушь и чернила 296 руб.
- 3 Товарный чек №71 от 19.04. скоросшиватели 2520 руб.
Остаток на счете 71 на 01.04. 5100руб., в т.ч. Захаровой 5000 руб., Макарова 1100 руб.

Задание 2. На основании авансовых отчетов заполнить журнал-ордер №7

Практическая работа №7 Оформление инкассации денежной выручки

Задание 1. Составьте приказ №11 о проведении инвентаризации в кассе ООО «Ромашка» на 25.12.2012 г. с целью подготовки к составлению годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежат наличные деньги, денежные документы и БСО. Инвентаризацию провести 26.12.2012 г. с 14.00 по 18.00, а материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию 27.12.2012 г. В состав комиссии включить председателя директора Иванова А.А., члены комиссии гл.бухгалтер Петрова С.А., экономист Лунева И.П.

Задание 2. Составьте приказ № 12 о проведении инвентаризации в кассе ООО «Звезда» на 12.10.2013 г. с целью контрольной проверки порядка кассовой дисциплины. Инвентаризации подлежат наличные денежные средства в кассе организации. Инвентаризацию провести 13.10.2013 г. с 15.00 по 17.00, а материалы инвентаризации сдать в бухгалтерию не позднее 14.10.2013 г. В состав комиссии включить председателем зам.директора Романова В.В., членами комиссии гл.бухгалтера Золотареву Л.П., продавца Сычеву А.А.

Задание 3. Составьте акт инвентаризации наличных денежных средств по следующим данным: ООО «Ромашка» на дату 27.12.2012 г., материально-ответственное лицо кассир Костина И.А. В кассе в наличии деньги:

Купюры	Штук	Монеты	Штук
50 руб.	5	10 руб.	100
100 руб.	5	5 руб.	50
500 руб.	3	2 руб.	15
1000 руб.	1	1 руб.	45

Данные кассовой книги на 26.12.2012 г.

Остаток на начало дня	3500 руб.
Приход за день	74330 руб.
Расход за день	73225 руб.

Задание 4. Составьте акт инвентаризации наличных денег в кассе ООО «Звезда» согласно Приказу занятия 12, используя данные кассовой книги, заполненной в задании 11 и следующие данные о фактическом наличии средств в кассе:

Купюры:	500 руб.	4 шт.
	100 руб.	6 шт.
	50 руб.	10 шт.
Монеты:	10 руб.	100 шт.
	5 руб.	100 шт.
	2 руб.	100 шт.
	1 руб.	50 шт.

Контрольные вопросы для самопроверки

- 1) Укажите возможные результаты инвентаризации кассы.
- 2) В каком количестве необходимо составлять акт инвентаризации денежных средств?
- 3) Кто подписывает акт инвентаризации?
- 4) Обязательно ли указывать в акте инвентаризации номера приходных и расходных кассовых ордеров?
- 5) Укажите порядок отражения в бухгалтерском учете излишков денег в кассе.
- 6) Укажите порядок отражения в бухгалтерском учета недостачи денег в кассе.
- 7) Какими документами регламентируется проведение инвентаризации денежных средств?
- 8) Охарактеризуйте порядок проведения инвентаризации денежных средств в кассе организации?
- 9) Кто осуществляет инвентаризацию кассы?

- 10) Охарактеризуйте понятия излишка, недостачи денег в кассе?
- 11) Кто входит в состав комиссии по инвентаризации денежных средств?
- 12) Перечислите случаи обязательного проведения ревизии кассы.
- 13) Какие документы оформляются по результатам инвентаризации денежных средств, денежных документов?

Задание 5. Письменно ответьте на вопросы:

- 1) Порядок подготовки наличных денег для инкассации.
- 2) Оформление документов сопровождающих инкассаторскую сумку: доверенность, накладная, препроводительная ведомость
- 3) Порядок опломбирования инкассаторской сумки.
- 4) Порядок передачи инкассаторской сумки.
- 5) Типовые проводки по учету инкассации кассы

Задание 6. Составить препроводительную ведомость к сумке с денежной наличностью ООО «Звезда» на 12.10.2013 года, внесена сумма депонированной заработной платы в сумме 50 000 руб. на расчетный счет № 34512334500000034512 в АКБ «Альфа Банк», вноситель кассир.

Дополнительные данные: ИНН ООО «Звезда» 4824012345 КПП 671010011 ОКАТО 12345678910 БИК АКБ «Альфа Банк» 044525225

Задание 7. Составить накладную на передачу денег инкассаторам от ООО «Звезда» на 12.10.2013 года, внесена сумма депонированной заработной платы в сумме 50 000 руб. на расчетный счет № 34512334500000034512 в АКБ «Альфа Банк», вноситель кассир.

Практическая работа №8. Оформление платежных ведомостей по заработной плате

Задание:

- 1) Произведите начисление заработной платы с учетом доплат и надбавок,
- 2) удержания из заработной платы;
- 3) начисление страховых взносов;
- 4) определите сумму к выдаче работникам предприятия ООО «Марс» за май месяц текущего года по исходным данным.
- 5) данные начислений отразите на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные.

В соответствии с коллективным договором учреждения и Положением о премировании всем работникам производится выплата ежемесячной премии в размере 50% от заработной платы по окладу (повременной), кроме рабочих-сдельщиков; доплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда: за работу в г.Екатеринбурге – 15%; отдельным категориям работников - доплата за работу в ночное время-40%; оплата за работу в праздничные дни производится в двойном размере.

Норма рабочего времени в феврале месяце составляет 19 рабочих дней: при 40-часовой рабочей неделе – 151 час, при 36-часовой неделе – 135,8 часа.

А) Дворнику Иванову Василию Тимофеевичу установлен месячный оклад в размере 8 956 рублей. Работником отработано 180 часов при норме 176 часов, в том числе в ночное время 56 часов, в праздничные дни 12 часов.

Б) Менеджеру Сидоровой Ирине Васильевне установлен месячный оклад в размере 5 164 руб. В отчетном месяце в связи с производственной необходимостью работник отработал сверхурочно 2 дня по 4 часа. Общее количество отработанных часов составило 143,8 часа. Работница имеет на своем содержании двоих несовершеннолетних детей.

Задача 1. В акционерном предприятии «Весна» пятидневная рабочая неделя -40 часов в неделю. В сентябре текущего года,-21 рабочий день.

Исходные данные:

1.Смирнов С.Н .директор предприятия «Весна» был в отпуске с 1 сентября на 28 дней ,оклад за 2016 год -45000 руб.,в 2017 году-55000 руб., премия -30-% ежемесячно, таб. №1

2. Бригада токарей:

-Филимонов ИГ. -6 разряд, тарифная ставка 75 руб. КТУ-1,3, табельный номер №10

-Николаев Г.С.- 5 разряд, тарифная ставка 70 руб. КТУ-1,2, табельный номер №111

-Михайлов А.Э. -4 разряд, тарифная ставка 70 руб. КТУ-1, табельный номер №9

по наряду заработок бригады 54000 руб., премия 25% ,рабочие отработали месяц полностью.

3. Арзамазцев С.П.-экономист отработал месяц полностью, Оклад-25000 руб. премия -30-% ежемесячно, имеет сына-3 года, табельный номер №18

4. Сухарев.Р.С. фрезеровщик, отработал все рабочие дни и изготовил 1380 деталей за месяц. за 1 деталь -32 руб., премия 25%., табельный номер №21

5. Никитина С.А. уборщица, оклад 8700 руб., премия 25%, отработала все рабочие дни и по производственной необходимости отработала 6 часов в день 8 марта, табельный номер №12,

6. Соколов И.Г водитель, оклад 17000 в 2017 году ,15000 в 2016 году с 4 по 8 сентября болел,лист нетрудоспособности №23456, стаж работы 7 лет, табельный номер №16.

7. Швея пошивочного цеха №1 Маслова А.С. в сентябре сшила 30 парашутов. При этом она дважды выходила на работу в субботу и один раз — в воскресенье, изготовив за эти дни 3 парашутов Ее заработок за один парашу составляет 300 руб. табельный номер №22.

8.Голуб С.А., инженер ,оклад -25000 руб. исполнительный лист №564 на содержание 2 детей в размере 33%,отработал полностью все рабочие дни, табельный номер №24

1. Рассчитать отпуск работнику Смирнову С.Н.,
2. Рассчитать заработную плату бригады с учетом КТУ.
3. Рассчитать сдельную оплату Сухареву Р.С.
4. Рассчитать оплату в праздничные дни Никитиной С.А.
5. Рассчитать оплату больничных Соколову И.Г.
6. Рассчитать оплату сверхурочных Масловой А.С.
7. Рассчитать сумму алиментов - Голуб С.А.,
8. Составит расчетно-платежную ведомость
9. Произвести удержания с доходов физических лиц 13%
10. Произвести удержания из фонда оплаты труда предприятия «Весна»
11. Сформировать бухгалтерские проводки и корреспонденцию в журнале хозяйственных операций в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета
Недостающие данные взять самостоятельно.

Практическая работа №9.
Составление типовых проводок по учету безналичных расчетов

Задание 1. Составить объявление на взнос наличных денег в банк.

Исходные данные:

12 октября 2014 г. Внесена в банк по объявлению на взнос наличными сумма депонированной заработной платы – 6000 руб. Банк получателя – «ФКБ «Петрокоммерц» в г. Волгоград». Вноситесь – кассир Дьякова Н.Н. Получатель – ОАО «Россельхозбанк», г. Волгоград, счет №40702810710020100143.

Задание 2. Оформить чек на получение денежных средств с расчетного счета в кассу.

Исходные данные:

По чеку №681371 от 02.12.2013г получено с расчетного счета в банке – «Московский индустриальный банк», г.Москва 45000 руб. на выдачу беспроцентного займа. Деньги в банке получила кассир Дьякова Н.Н., данные паспорта: 18 00, № 224601, выдан РОВД Фроловского района г. Фролово 17 августа 2001г. Чеки подписали директор ООО «Итиль» Нилов Д.В. и главный бухгалтер ФИО студента.

Контрольные вопросы:

1. Каким положением определен порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации?
2. Перечислите должностных лиц, имеющих право подписывать первичные кассовые документы.
3. Документальное оформление получения и сдачи денежных средств в банк.

**Практическая работа №10.
Оформление безналичных расчетов по счетам юридических лиц.**

Задание 1: Заполнить платежные поручения на основании следующих данных:

06.01.2017г. Агентство Местного Развития г. Новошахтинска (ИНН 6151009574, расчетный счет № 40703810352250179258) платежным поручением № 140 оплатило через отделение СБ РФ 250 г.Шахты (БИК 046014635, расчетный счет № 30101810900000000635) за экспертизу обоснования инвестиций строительства Новошахтинского НПК согласно счета-фактуры № 219 от 29.12.98 г. 25 ООО руб., в том числе НДС 4166 руб. 67 коп.

Реквизиты получателя: ИНН 7718059973, Сокольническое ОСБ, расчетный счет 3030181023 80006038U7. Банк, обслуживающий получателя: МБ АК СБРФ г.Москва, БИК 044525342, расчетный счет 30101810600000000342.

Вид платежа - электронно, срок платежа 06.01.99, очередность 5.

Задание 2: Заполнить платежные поручения на основании следующих данных:

ОАО «Новошахтинский механический завод» (ИНН 615103357, счет № 40702810000000000077) через ФКБ «Дон Тексбанк» г. Новошахтинска (БИК 046014916, счет 30101810700000000916) платежным поручением № 19 от 04.02.2017 г. произвел оплату за воду, забираемую из водохозяйственной системы согласно с т 13 Закона РФ «Об основах налоговой системы РФ» за 4 квартал 2016 г. в сумме 300 руб., в той числе НДС 50 руб.

Оплата производится в Местный бюджет (ИНН 6151005996, счет 02048Ш52251900501).

Реквизиты банка получателя: Отделение СБ РФ 250 Шахтинское, г.Шахты, БИК 046014635, счет 30101810900000000635.

Вид платежа - электронно, вид оплаты 01, срок платежа 04.02.2017, очередность - 3.

Задание 3. Обработать выписки банка с расчетного счета завода «Мир». Номер счета 40701810528911000099 в Московское отделении Сбербанка РФ. Заполнить журнал хозяйственных операций за сентябрь

Исходные данные:

Представлены выписки банка за 12, 13, 14, 15, 18 августа

Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <u>12 августа</u>					
Входящий остаток по счету			40701810528911000054		111210
432	03		40701810528911000054	3200	
850	01	041945332	40702810200000000414		
					711000
			Обороты		
Исходящий остаток					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <u>13 августа</u>					
Входящий остаток по счету			40701810528911000054		
433	03		40701810528911000054	12000	
215	01	081965324	40702810200000000881		55000
			Обороты		
Исходящий остаток					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <u>14 августа</u>					
Входящий остаток по счету			40701810528911000054		
201	01	0419462336	407028101000000008666	12230	
046	03		40701810528911000054		1800
750	02	022822154	40702810400000000332		151000
			Обороты		
Исходящий остаток					

Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за 15 августа					
Входящий остаток по счету			40701810528911000054		
202	01	024624896	40702810100000005421	12890	
751	02	043948354	40702810200000000772		37000
			Обороты		
Исходящий остаток					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за 18 августа					
Входящий остаток по счету			40701810528911000054		
101	02	0456321478	40702810100000003589	10000	
002	01	0615445332	40702810200000000222	16000	
014	01	0417080026	40702810400000001212	3500	
015	02	0419462339	40702810200000001887	84834	
801	02	0228221542	40702810100000000641		206400
			Обороты		
Исходящий остаток					

Остаток средств на расчетном счете ООО «Мир» на 01 сентября 1200000 руб.
Хозяйственные операции за сентябрь:

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
03.09.	Перечислено учебному центру за переподготовку кадров	24000		
	Оплачена покупателями проданная продукция	327970		
04.09.	Оплачен счет поставщика за материалы	46200		
	Перечислено ОАО «Меркурий» в оплату акций	70000		
	Уплачен штраф покупателю	12000		
	Оплачен счет рекламного агентства	12000		
	Перечислено АО «Шанс» за участие в семинаре	1800		
05.09.	Получено по чеку в кассу на зарплату за 2 половину августа	222251		
	Получено от ИП «Ритм» за проданные основные средства	120000		
	Получено от ООО «Свист» за проданное исключительное право на изобретение	117000		
	Поступил штраф от поставщика за некачественные материалы	9000		
	Перечислен страховые взносы за август	32349		
	Перечислен НДС за август	12200		
17.09.	Перечислено в кассу на выдачу зарплаты и текущие расходы	314380		
	Перечислено механическому заводу за поступившее оборудование	48000		
	Перечислено ИП «Окей» за сканер	1800		
	Получен от ОАО «Итиль» аванс в счет будущей поставки продукции	960000		
19.09.	Перечислен НДС за август	97903		
	Перечислен налог на прибыль за август	24000		
	Перечислены банку проценты за пользование кредитом	8906		
	Перечислено поставщикам за материалы	78000		
24.09.	Получен доход по облигациям ОАО «Семена»	7000		
	Оплачены услуги транспортной организации	44880		
26.09.	Перечислены средства на депозитный счет в банке	50000		
27.09.	Зачислен на расчетный счет заем, возвращенный работником	53400		

Практическая работа №11.

Составление типовых проводок по учету сомнительных, неплатежеспособных денежных знаков и с признаками подделки

Задание 1: найдите из предложенных вариантов, напечатанных на листе бумаги, элементы защиты банкнот; определите их по внешнему виду и отнести к соответствующему способу защиты.



Таблица 1 Средства защиты

1 подгруппа – технологические средства		2 подгруппа – полиграфические средства		3 подгруппа – физико-химические средства	
Наименование	Описание	Наименование	Описание	Наименование	Описание
Бесцветное тиснение		Цветопеременная краска		УФЛ свечение	
Защитная нить		Муаровая полоса		ИК-метки	
Микроперфорация		Глубокая печать		Магнитные метки	
Водяной знак		Метка для людей с ослабленным зрением			

Задание 2 . Вставьте пропущенные слова в нижеприведенные утверждения:

1 При рассмотрении банкноты на просвет на купонных полях видны

2 На орнаментальной ленте банкнот при горизонтальном их расположении на уровне глаз под острым углом падающего света видны

3 В верхней и нижней части орнаментальной ленты на лицевой стороне банкноты расположены строки с

4 Тонкие штрихи по краям купонных полей банкноты, метка для людей с ослабленным зрением и текст «БИЛЕТ БАНКА РОССИИ» имеют, воспринимаемый на ощупь.

5 При рассмотрении банкноты против источника света наблюдается число, выполненное абсолютно ровными рядами, неосязаемыми на ощупь.

Задание 3 Тест (выберите правильный вариант ответа)

1. Волокна в бумаге, на которой изготавливаются банкноты Банка России, имеют цвета:

А) синий и красный Б) красный и зеленый В) синий и зеленый

2. Количество знаков, из которых состоит серийный номер банкноты:

А) 10 Б) 7 В) 9

3. Способ нанесения основного рисунка на банкноту Банка России:

А) офсетная печать Б) высокая печать В) металлографическая печать

4. Изменение цвета типографской краски при рассмотрении банкноты под углом (банкнота номиналом 1000 руб. модификация 2010 г.) происходит:

А) с малинового на золотисто-зеленый Б) с зеленого на коричневый В) не происходит

5. На водяных знаках банкнот Банка России изображается:

А) портрет и число

Б) здание Банка России

В) портрет президента страны, нанесенного на банкноту

6. Внедренная в бумагу защитная полоска видна:

А) только при использовании специального оборудования

Б) невооруженным глазом (металлизированная нить ныряющего типа)

В) только на просвет

7. Бумага, на которой печатают банкноты Банка России, имеет:

А) хлопковую основу Б) древесно-шелковую основу В) уплотненную бумажную основу

8. Поверхность банкнот Банка России:

А) рельефна на ощупь, особенно, например, в области номинала

Б) имеет незначительный рельеф в виде скопления краски на границах рисунка как брак при производстве

В) гладкая, не имеет неровностей на поверхности

9. На защитной нити в банкноте 2010 года номиналом 1000 рублей:

А) напечатана надпись «ЦБР...» с указанием номинала банкноты цифрами

Б) напечатана надпись «ЦБР ...» с указанием года выпуска

В) видны повторяющиеся числа «1000», разделенные ромбами

10. В ультрафиолетовых лучах защитная нить:

А) имеет красное свечение Б) имеет зеленое свечение В) не имеет свечение

11. Серийные номера на банкнотах Банка России выполнены следующим способом печати:

А) офсетным Б) высоким В) металлографическим

12. В зависимости от угла наклона банкноты (1000 руб. 2010 г.) герб г. Ярославля, расположенный на лицевой стороне,

А) меняет свой цвет с зеленого на желтый

Б) остается неизменным

В) яркая блестящая горизонтальная полоса, видимая под прямым углом зрения в середине герба г. Ярославля, при наклоне банкноты перемещается от середины изображения герба вверх или вниз

**Практическая работа №12.
Решение профессиональных ситуаций**

Краткие сведения из теории

Прием на экспертизу денежных знаков неплатежеспособных или имеющих признаки подделки по инициативе клиента.

Клиент:

1. Паспорт
2. Денежные средства вызывающие сомнения в подлинности
3. Заявление-опись в 2-х экземплярах ф. № 408
4. Проставляет отметки о способе возврата денежных средств:
- Зачислить на счет
- Выдать наличными деньгами

Контролер:

1. На основании заявления описи, на сумму принимаемых сомнительных денежных знаков оформляет мемориальный ордер ф. № 0401108 в 2-х экземплярах и передает их кассовому работнику.

Кассир:

1. Принимает у клиента денежные средства. Проверяет правильность заполнения заявления описи, сверяет реквизиты в заявлении-описи и на купюрах, количество купюр и их суммы. Затем отдает заявление-опись контролеру для оформления мемориальных ордеров.
2. Подписывает оба экземпляра М.О 0401108, на втором экземпляре проставляет штамп кассы и отдает клиенту вместе со вторым экземпляром заявления - описи, на котором тоже проставляется штамп кассы.
3. Первые экземпляры М.О 0401108 и заявления – описи помещаются в отчет ВСП.

Сбербанк России ОАО
5154/017

(наименование, № филиала
Сбербанка России/ № ВСП)

ф. №408

**ЗАЯВЛЕНИЕ – ОПИСЬ
На прием денежной наличности на экспертизу**

«30» мая 2012 г.

от Климова Бориса Борисовича

(наименование организации/фамилия, имя, отчество (при его наличии))

адрес г. Батайск Авиагородок д 22 кв 48

(индекс, адрес фактического места жительства)

Прошу принять на экспертизу денежные знаки:

Наименование валюты	Номинал	Год образца (выпуска)	Серия и номер	Дополнительные реквизиты
Российские рубли	1000	1997	ЭЯ 1231023	

Итого: 1 (одна штука)

(кол-во банкнот цифрами и прописью)

ПРЕДЪЯВЛЕН ДОКУМЕНТ, УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЛИЧНОСТЬ:

Паспорт РФ 6008 042583 выдан: О УФМС по России в г. Батайске

Причина повреждения или копия документа, подтверждающего причину повреждения денежных знаков

(указывается причина повреждения или прилагается копия документа ненужное зачеркнуть)

Способ возврата денежных знаков:

- зачислить на счет № _____

- выдать наличными

Способ возврата акта экспертизы Банка России:

- по почте;

- лично, после уведомления по телефону: 89518426871

(указывается номер телефона)

Подпись Климов № контактного телефона 89518426871

В конце дня кассовый работник на принятые на экспертизу денежные знаки Банка России составляет сводные описи в двух экземплярах в которых указываются реквизиты каждого денежного знака, Кроме того, в описи указывается наименование юридического лица или данные физического лица (фамилия, имя, отчество, адрес), от которых указанные банкноты поступили в ВСП.

–Первый экземпляр сводной описи, копии заявлений-описей клиентов, копия документа о причине повреждения денежного знака (при наличии), вместе с денежными знаками закладываются в инкассаторскую сумку для отправки в филиал банка. Денежные знаки, направляемые на экспертизу, допускается формировать в инкассаторские сумки вместе с другими ценностями с оформлением описи ф.№236.

–Первые экземпляры: заявлений-описей, составленных клиентами, справок ф.№0402159 направляются в составе отчета ВСП в филиал банка для помещения в шив кассовых документов ВСП.

–Копии заявлений - описей, составленные клиентом, копии документов о причине повреждения денежного знака (при наличии), копии справок ф.№0402159, вторые экземпляры сводных описей хранятся в ВСП в отдельном деле в течение года, после чего сдаются в архив.

–Передача сомнительных денежных знаков на экспертизу в учреждения Банка России осуществляется в течение десяти рабочих дней со дня приема или обнаружения.



Сбербанк России ОАО
5154/017

(наименование, № филиала
Сбербанка России/ №ВСП)

ф. № 351

**СВОДНАЯ ОПИСЬ №10
НАПРАВЛЯЕМЫХ НА ЭКСПЕРТИЗУ ДЕНЕЖНЫХ ЗНАКОВ БАНКА РОССИИ**

“30” мая 2012г.

Номинал	Год образца	Серия и номер	Сумма по каждому достоинству	От кого и когда поступила (по возможности)	Дополнительные реквизиты
5000	1997	ЕЗ 7133097	5000	Климов Б.Б	
1000	1997	ЭЯ 1231023	1000	Климов Б.Б	
5000	1997	Бя 1258102	5000	Климов Б.Б.	

Заведующий кассой/кассовый работник Прохоров Прохоров Б.В.
(подпись) (ФИО)



Задание 1. Вам в магазине сдали банкноту:



Составить заявление-опись на прием денежной наличности в банк.

Задание 2

1. Определите номинал купюры:



Поле для ответов	

За каждый верно определенный номинал 2 балла

2. Соедините номинал банкноты с гравюрой на оборотной стороне банкноты

Номинал, руб.	Место для соединения	Гравюра на оборотной стороне банкноты
10		Кремль в г. Ярославле
50		Здание Большого театра в Москве
100		Соловецкий монастырь в г. Архангельске
500		Плотина Красноярской ГЭС
1000		Здание бывшей биржи и Ростральная колонна в Санкт-Петербурге

За каждую верно соединенную пару 2 балла

3. Определите подлинность или фальшивость купюры, указав критерии оценки.



Поле для ответов

Верно определено значение купюры – 5 баллов.

За каждый верно указанный критерий – 2 балла.

Практическая работа №13. Составление журнала кассира-операциониста

Задание 1. Определить сумму выручки.

Исходные данные:

СИТУАЦИЯ 1. показания денежных суммирующих счетчиков на начало и на конец дня 12938-00 руб. и 23720-00 руб., остаток на начало и на конец – 28 руб., возвращены чеки на сумму 11- 40 руб., 20-85 руб., оплачено закупленное мясо – 60 кг по цене 29 руб.

СИТУАЦИЯ 2. показания денежных суммирующих счетчиков на начало и конец дня – 9832-00 руб. и 19270-00 руб., остаток на начало и конец – 18-70 руб. и 200-85 руб. Возвращены чеки на сумму 9-78 руб., 11 руб., 18 руб., оплачено по документам – 66 руб.50 коп.

СИТУАЦИЯ 3. показания денежных суммирующих счетчиков на начало и на конец дня – 80.384 руб. и 103.509 руб., остаток на начало и конец – 328 руб. Из суммы выручки выдана зарплата за полмесяца по ведомости продавцу – 780 руб., ст.продавцу – 900 руб., кассиру – 800 руб. Возвращены чеки – 11 руб.34 коп., 11 руб.20 коп., 38 руб.10 коп.

СИТУАЦИЯ 4. Дать заключение о работе контроля – кассира на ККМ, если сдано наличными 1.975 руб., оплачены закупленные яблоки 50 кг по цене 4 руб., на подарки к Новому году израсходовано 120 руб., выдана зарплата продавцам и кассирам – 600 руб., возвращены чеки на сумму 12 руб. Остаток на начало и на конец дня – 18 руб. Показания контрольной ленты – 2.900 руб. Показания ДСС на начало и конец дня – 29.720 руб. и 32.520 руб.

Задание 2. Заполнить журнал кассира-операциониста.

Исходные данные:

В ресторане ООО "Сена" зафиксированы следующие операции:

- 07.11.2013 налоговым органом при вводе ККТ в эксплуатацию (ККМ Samsung ER-250RK (версия 02)) снят Z-отчет N 0001, в котором зарегистрирована продажа на сумму 111 руб.;

- 08.11.2013 согласно Z-отчету N 0002 сумма выручки составила 63 020 руб., а необнуляемого итога - 63 121,11 руб. За время смены возвратов, ошибок не было, услуги общепита пластиковыми картами не оплачивались;

- 09.11.2013 согласно Z-отчету N 0003 сумма выручки составила 120 000 руб., а необнуляемого итога - 183 021,11 руб. За время смены возвратов, ошибок не было. В этот день была произведена оплата услуг общепита пластиковой картой на сумму 2500 руб.;

- 10.11.2013 согласно Z-отчету N 0004 сумма выручки в связи с отключением электричества на несколько часов в течение смены составила 0,00 руб.

Кассир - Симонова О.В., администратор - Ивашкина Н.Н., директор - Леднев О.К.

Контрольные вопросы:

1. Что такое контрольно-кассовая машина (ККМ)?
2. Какие ККМ можно использовать при денежных расчетах с населением?
3. Кто допускается к работе на ККМ?
4. В каких сферах могут применяться ККМ?
5. Каковы режимы работы ККМ?
6. Какие требования предъявляются к оформлению журнала кассира-операциониста?
7. Какие реквизиты должны отражаться на кассовом чеке?
8. Каков порядок выдачи кассового чека?
9. Каковы обязанности кассира-операциониста перед началом работы на ККМ?
10. Что должен сделать кассир-операционист по окончании смены?
11. Возможны ли исправления в журнале кассира-операциониста?

Практическая работа № 14. **Проведение инвентаризации кассы**

Задание 1. Оформить акт инвентаризации наличных денежных средств.

Исходные данные:

- по данным бухгалтерского учета на 1 сентября остаток по кассе числился в сумме 6990 рублей.
 - на момент инвентаризации в кассе при пересчете денег по купюрно остаток составил:
 - 500 руб - 2 купюры.
 - 1000 руб - 4 купюры.
- Выявить результат инвентаризации по кассе и оформить бухгалтерскими проводками.

Задание 2. Оформить результаты инвентаризации бухгалтерскими проводками.

Исходные данные:

- по данным бухгалтерского учета на 1 сентября остаток по кассе числился в сумме 7990 рублей.
- на момент инвентаризации в кассе при пересчете денег по купюрно остаток составил:
 - 500руб -3 купюры.
 - 1000 руб-4 купюры

Задание 3. На основе приведенных данных:

- составить отчет кассира за 10.04.20__ г.;
- определить реальные остатки денежных средств в кассе ООО «Торговый дом-Эконом»;
- составить ведомость нарушений ;
- составить акт инвентаризации наличия денежных средств;

Исходные данные:

Ревизором Рузановой В.С. в присутствии гл.бухгалтера ООО «Торговый дом- Эконом» Васильченко О.Е. и кассира Поляковой О.П. 10.04.20__ г. произведена внезапная проверка наличия денег в центральной кассе и проверка кассовых операций.

Для определения выручки текущего дня ревизором сняты показания счетчика контрольно-кассового аппарата на момент инвентаризации – 5 788 358-00 на начало рабочего дня – 5 595 650-00. По данным отчета Поляковой О.П. остаток на начало дня составил 2 850 руб.

При пересчете денег в результате инвентаризации кассы их оказалось в сумме 719 руб. Лимит составляет 10 000 руб. К отчету кассира приложены следующие документы:

1.Приходный кассовый ордер № 116 от 08.04.20__ г. на сумму 50 250 руб. – выручка за реализацию с лотков.

2.Приходный ордер № 117 от 10.04.20__ г. на сумму 58 руб. – возврат неиспользованных подотчетных сумм Семеновым А.С.

3.Расходный кассовый ордер № 167 от 10.04.20__ г. на сумму выданной заработной платы лоточникам Гавриловой О.П. (450 руб.) и Алексеевой П.С.(470 руб.). Ревизором затребованы трудовые соглашения, однако гл. бухгалтером они предоставлены не были.

4.Расписка от 10.04.20__ г о взятии под отчет 500 руб. продавцом отдела приемки стеклопосуды Гореловым К.А.

5. Расходный кассовый ордер № 168 от 10.04.20__ г. на сумму выданной ранее депонированной заработной платы бывшему сотруднику Зотову В.К. (853 руб.). В ордере указаны фамилия, имя, отчество доверенного лица Воронова П.К. Однако к расходному ордеру сопроводительных документов не приложено.

6.Платежная ведомость от 09.04.20__ г. – на сумму выданной заработной платы работникам ООО за май 20__ г. (242 874 руб.)

Контрольные вопросы:

1. Дать определение инвентаризации.
- 2.Что является объектом инвентаризации?
- 3.В чем сущность инвентаризации?

4. Виды инвентаризации (полная, частичная, плановая, внезапная).
5. Сроки инвентаризации.
6. Порядок проведения инвентаризации.
7. Порядок возмещения недостач.
8. Характеристика счетов 94, 73.2.
9. Характеристика инвентаризационной описи и сличительной ведомости.

Практическая работа №15. Решение профессиональных ситуаций

Задание №1. Ролевая игра «Покупатель-продавец»

ПК. Здравствуйте!

ПР. *(приветливо)* Здравствуйте!

ПК. Предложите мне, пожалуйста, кофе и чай.

ПР. С удовольствием *(начинает быстро – быстро рассказывать о свойствах и составе всех видов чая, которые есть в продаже).*

ПК. Ой, извините, я что-то ничего не запомнила, ну хорошо, я куплю у вас банку «нескафе».

ПР. *(скороговоркой)* Очень хорошо, сейчас я рассчитаю вас, будьте добры, приходите к нам ещё!

Проанализируйте ситуацию

Задание №2. Ролевая игра «Покупатель-продавец»

ПК. Здравствуйте! У вас есть в продаже тушенка говяжья?

ПР. Да конечно.

ПК. Расскажите, пожалуйста, о её составе и свойствах?

ПР. Ну, короче так, тушенка говяжья составит из говядины натурной, соевого белка, желатина, консерванты Е-252, красителей, ароматизаторов и т.д. она как бы готова к применению, но тушенка всякая не заменит вам свежего мяса.

ПК. А какие блюда можно приготовить из тушенки?

ПР. Макароны «по-флотски», картошку с тушенкой, ну короче она незаменима в походных условиях.

ПК. Хорошо, я беру две банки, рассчитайте меня.

Продавец делает расчет.

Проанализируйте ситуацию

Задание №3. Ролевая игра «Покупатель-продавец»

Покупатель заходит в магазин, продавец в это время выкладывает товар на витрину

ПК. Здравствуйте!

ПР. *(не обращает внимание на покупателя)*

ПК. Здравствуйте!

ПР. *(поднимает голову)* Здравствуйте, что вас интересует?

ПК. Мне нужен порошок.

ПР. Вот, у нас есть порошок «Апрель», возьмите?

ПК. Да возьму.

ПР. Что-нибудь ещё?

ПК. Мне ещё нужен шампунь.

ПР. Для какого типа волос?

ПК. Для жирных.

ПР. *Показывает шампунь.*

ПК. А сколько стоит шампунь и порошок?

ПР. Шампунь стоит 35 руб., а порошок 25 рублей.

ПК. Возьмите деньги.

ПР. Спасибо за покупку, приходите ещё.

Проанализируйте ситуацию

Задание №4. Ролевая игра «Покупатель-продавец»

ПК. Здравствуйте!

ПР. *(сидит, заполняет бумаги, чепчик сдвинут на бок)* Что хотели?

ПК. У вас есть шампунь?

ПР. *(не отрывается от бумаги)* Вам для каких волос?

ПК. Для жирных.

ПР. *(подает шампунь)*

ПК. Расскажите, пожалуйста, о его свойствах.

ПР. *(Быстро читает свойства шампунь).*

ПК. А сколько он стоит?

ПР. 45 рублей.

ПК. Хорошо, дайте мне один шампунь *(подает наличными 100 рублей)*

ПР. *(пробивает и дает сдачи 50 рублей)* Спасибо, приходите ещё.

Проанализируйте ситуацию