

Красноярский финансово-экономический колледж –
филиал федерального государственного образовательного бюджетного
учреждения
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)

Красноярский филиал Финуниверситета

РАССМОТРЕНО
на заседании ЦК
профессиональных модулей
протокол № 2
« 05 » сентября 2019 г.
Председатель цикловой комиссии
Л.С. Щербакова

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно - методической
работе
С.Ю. Биндарева
« 30 » сентября 2019 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ
УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ**

ПМ 06 Выполнение работ по профессии «Кассир»
специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям),
квалификация бухгалтер, специалист по налогообложению

Преподаватель: Протас Д.С.

г. Красноярск, 2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ.....	5
3.ЗАДАНИЕ НА УЧЕБНУЮ ПРАКТИКУ.....	6
4.ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ.....	7
5.ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ.....	9
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	10
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	27

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Согласно Положению «Об организации и проведении учебной и производственной практики студентов, осваивающих образовательные программы среднего профессионального образования в Финансовом университете» от 21.01.2015 г №0040/о, практика обучающихся является составной частью образовательной программы среднего профессионального образования (СПО), обеспечивающей реализацию Федерального государственного образовательного стандарта, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. N 69 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Видами практик обучающихся, осваивающих образовательную программу СПО, являются: учебная практика и производственная практика.

Учебным планом по ПМ. 06 Выполнение работ по профессии «Кассир» для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) квалификации бухгалтер, специалист по налогообложению предусмотрена только учебная практика.

Методические рекомендации по выполнению учебной практики по ПМ 06.Выполнение работ по профессии кассир для обучающихся специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) квалификации бухгалтер, специалист по налогообложению содержат задания, которые позволят обучающимся овладеть знаниями, умениями и навыками по виду профессиональной деятельности, а также опытом творческой и исследовательской работы и, направлены на формирование следующих компетенций.

Общие компетенции:

Код	Наименование общих компетенций
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Профессиональные компетенции:

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ВД 6	Выполнение работ по профессии «Кассир»
ПК 6.1	Работать с нормативно-правовыми актами, положениями, инструкциями, другими руководящими материалами и документами по ведению кассовых операций.
ПК 6.2	Осуществлять операции с денежными средствами, ценными бумагами, бланками строгой отчетности. Оформлять денежные и кассовые документы.
ПК 6.3	Работать с формами кассовых и банковских документов.
ПК 6.3	Оформлять кассовые и банковские документы.
ПК 6.4	Вести кассовую книгу, составлять кассовую отчетность.
ПК 6.5	Работать с ЭВМ, знать правила ее технической документации.
ПК 6.6	Работать с нормативно-правовыми актами, положениями, инструкциями, другими руководящими материалами и документами по ведению кассовых операций.

В результате выполнения заданий учебной практики по ПМ 06 Выполнение работ по профессии «Кассир» обучающиеся должны:

уметь	принимать и оформлять первичные документы по кассовым операциям; составлять кассовую отчетность ;проверять наличие обязательных реквизитов в первичных документах по кассе; проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку; проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков; вести кассовую книгу; разбираться в номенклатуре дел; принимать участие в проведении
-------	---

	инвентаризации кассы.
знать	нормативно-правовые акты, положения и инструкции по ведению кассовых операций; оформление форм кассовых и банковских документов; оформление операций с денежными средствами, ценными бумагами, бланками строгой отчетности; обязательные реквизиты в первичных документах по кассе; формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку; группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков; правила ведения кассовой книги; номенклатуру дел; правила проведения инвентаризации кассы.

Количество часов по учебной практике по ПМ.06 Выполнение работ по профессии кассир, предусмотренных учебным планом, составляет 36 часов.

Учебная практика является обязательной для каждого обучающегося и определяется учебным планом.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Руководители практики от филиала на основании рабочей программы учебной практики модуля разрабатывают рабочие программы практики, которые рассматриваются на цикловых комиссиях, и утверждаются заместителем директора по учебно – методической работе.

К практике допускаются обучающиеся, успешно освоившие междисциплинарный курс МДК 06.01 «Организация наличного и безналичного денежного обращения в Российской Федерации» и МДК 06.02 «Ведение кассовых операций и условия работы с денежной наличностью.»

Все обучающиеся перед началом практики обязаны присутствовать на занятии и получить следующую информацию от ведущего преподавателя:

1. Общий инструктаж по технике безопасности при прохождении практики.
2. Методические рекомендации выполнения учебной практики (в печатном или электронном виде).
3. Задание на учебную практику.

3. ЗАДАНИЕ НА УЧЕБНУЮ ПРАКТИКУ

3.1 Междисциплинарный курс 06.01 Организация наличного и безналичного денежного обращения в Российской Федерации

Тема 1.1. Правила организации наличного денежного обращения Российской Федерации .

Прием денежной наличности учреждениями банков. Порядок и сроки сдачи наличных денег. Понятие лимита. Выдача денежной наличности на определенные цели.

тема 1.2. Организация безналичного денежного обращения . Объем, источники поступлений и направлений выдач наличных денег. Прогноз кассовых оборотов по источникам поступлений и направлений выдач денежной наличности.

Варианты заданий представлены в Приложении №1 .

Кроме заданий по темам МДК 06.01, обучающийся в письменном виде выполняет индивидуальное задание – теоретический вопрос по курсу МДК 06.01.(Приложение №2).

Индивидуальное задание выдается каждому обучающему перед практикой, утверждается председателем цикловой комиссии. Выполненное задание отражается в отчете по учебной практике по профессиональному модулю.

Междисциплинарный курс 06.02 Ведение кассовых операций и условия работы с денежной наличностью

Тема 2.1. Организация кассовой работы на предприятии Правила организации кассы на предприятии. Понятие о материальной ответственности кассира, права и обязанности работодателя и кассира. Документальное оформление материальной ответственности.

Тема 2.2. Порядок совершения операций с наличными деньгами безналичными расчетами. Правила приема, выдачи наличных денег и оформления кассовых документов. Понятие денежных документов их виды. Требования к ведению кассовой книги и хранению денег и денежных документов.

Расчетно-кассовые операции в иностранной валюте. Пластиковые карты и работа с ними. Основные требования и рекомендации по обеспечению сохранности денежных средств и денежных документов.

Тема 2.3. Организация работы с неплатежными, сомнительными и имеющие признаки подделки денежной наличностью . О правилах определения признаков подлинности и платежеспособности денежных знаков российской валюты и других иностранных государств.

Тема 2.4. Организация работы на контрольно-кассовых машинах (ККМ).

Характеристика современной контрольно-кассовой техники (ККТ). Правила эксплуатации и порядок работы на ККТ. О правилах определения признаков подлинности и платежеспособности денежных знаков российской валюты и других иностранных государств.

Тема 2.5. Инвентаризация кассы. Ответственность за нарушения кассовой дисциплины. Понятие ревизии кассы и контроль соблюдения кассовой дисциплины. Ответственность за соблюдение порядка ведения кассовых операций, проведению ревизии кассы.

Обучающемуся необходимо выполнить задание, провести анализ, документально оформить операции по сохранности денежных средств, при хранении и транспортировке. Варианты заданий представлены в Приложении №1 .

4. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Отчет по учебной практике предоставляется в папке - скоросшивателе и выполняется на бланках типовых первичных документов и регистров бухгалтерского учета. Каждое задание оформляется с новой страницы. Текст оформляется на одной стороне листа. Данные по практике могут быть набраны на компьютере в текстовом редакторе «Times New Roman», 14 шрифтом, с полуторным интервалом. Поля текста составляют: слева -30 мм, справа – 15 мм, сверху и внизу листа – 20 мм. Нумерация страниц по центру нижней части листа. Абзацный отступ 1,25 мм. Работа может быть также оформлена рукописно.

Отчет о практике составляется индивидуально каждым обучающимся. Для составления, редактирования и оформления отчета рекомендуется отводить последний день учебной практики. Отчет о практике должен включать все задания.

Требования к ведению документации учебной практики:

- Отчет является документом, которым обучающийся подтверждает выполнение программы практики;
- Записи должны вестись ежедневно и содержать перечень выполненных работ за день в соответствии с заданием;
- Заполненную документацию, выполненные расчеты ежедневно просматривает преподаватель практики, ставит оценку.

По окончании практики, сдается ОТЧЕТ ОБ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ, который проверяется преподавателем. После проверки и защиты выставляется итоговая оценка обучающемуся в ведомость и зачетную книжку.

Структура отчета:

- титульный лист;
- содержание;
- задание по вариантам;
- индивидуальное задание.

4.1 Перечень рекомендуемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями)

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
4. Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации (утв. Банком России 24.04.2008 N 318-П) (ред. от 16.02.2015)
5. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций с инструкцией по применению. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (с изменениями и дополнениями)
7. Положение по бухгалтерскому учету Учетная политика организации ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (с изменениями и дополнениями)
8. Положение по бухгалтерскому учету Доходы организации ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (с изменениями и дополнениями)
9. Положение по бухгалтерскому учету Расходы организации ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (с изменениями и дополнениями)
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (с изменениями и дополнениями)
11. Агеева О.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник и практикум для СПО / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М.: Юрайт, 2017
12. Т.Н. Бондарева., Е.А. Галкина, Ведение кассовых операций: учеб. Пособие- Ростов н/Д: Феникс, 2014.-190 с. СПО.
13. www.consultant.ru - Справочная правовая система, «Консультант плюс».

5. ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

При выполнении заданий учитывается владение теоретическими и практическими знаниями и умениями.

Критерии оценки учебной практики

Оценка уровня подготовки		Имеющийся результат
Балл (отметка)	Вербальный аналог	
5	Отлично	Задания выполнены полностью, оформление соответствует требованиям. В обосновании решений нет пробелов и ошибок; в решениях (возможна одна неточность, описка, не являющаяся следствием незнания или непонимания учебного материала).
4	Хорошо	Задания выполнены, но в решениях допустимы одна-две негрубые ошибки или два-три недочета.
3	Удовлетворительно	Задания выполнены, но допущены более одной ошибки или более двух-трех недочетов в решениях, но обучающийся владеет обязательными знаниями и умениями.
2	Неудовлетворительно	Задания не выполнены, показано безразличие к выполнению работы и ее результатам или выполнено менее половины предусмотренного задания. Отчет оформлен крайне небрежно, вследствие этого нет возможности проверить необходимые записи. В решении заданий допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не владеет обязательными знаниями и умениями в полной мере.

ВАРИАНТ 1**Задание 1.**

Провести указанные операции, рассчитать остаток в кассе коммерческого банка на конец операционного дня.

Условие: Остаток в кассе коммерческого банка на начало операционного дня составил 1 500 000 руб. Лимит кассы банка составляет 1 200 000 руб. на операционный день.

В течение операционного дня проведены следующие операции:

1. Клиентами - юридическими лицами сдана наличная выручка по объявлениям на взнос наличными – 400 000 руб.

2. Клиентам - юридическим лицам выданы наличные денежные средства по чекам 700 000 руб., из них на заработную плату – 500 000 руб., на хозяйственные расходы – 200 000 руб. Комиссия банка за выдачу наличных денежных средств составляет: - по заработной плате – 0,1% от выдаваемой суммы, - по хозяйственным расходам – 0,3% от выдаваемой суммы.

3. Клиентами – физическими лицами сданы наличные денежные средства в кассу филиала – 300 000 руб.

4. По инкассации клиентами – юридическими лицами сдано наличной выручки 480 000 руб. Комиссия банка за инкассацию денежных средств составляет 0,5% от инкассируемой суммы + НДС 18%.

5. В банкоматы коммерческого банка утром вложено наличных денег 800 000 руб., вечером, при разгрузке банкомата, возвращено в кассу банка 150 000 руб.

6. Запрошено в РКЦ подкрепление кассы на сумму 1 000 000 руб.

Задание 2.

Провести указанные операции, рассчитать остаток по расчетному счету клиента на конец операционного дня. Комиссия банка за платежи, осуществляемые в адрес других банков, составляет 20 руб. за документ.

Условие: Остаток денежных средств на расчетном счете клиента ООО «Альфа» на начало операционного дня составил 780 000 руб.

В течение операционного дня клиентом проведены следующие операции:

1. Поступили денежные средства от покупателя ЗАО «Бета» из другого банка в сумме 120 000 руб.

2. Поступили денежные средства от покупателя ИП Дудников А.Б., счет которого находится в этом же банке, на сумму 56 000 руб.

3. Оплачена регистрационная пошлина в Роспатент (федеральный орган), счет которого находится в этом же банке, на сумму 11 500 руб.

4. Оплачена поставщику ООО «Гамма», находящемуся в другом банке, сумма 200 000 руб.

5. Оплачена поставщику ООО «Дельта», находящемуся в этом же банке, сумма 30 000 руб.

6. Перечислен благотворительный взнос Фонду содействия

предпринимательству, счет которого находится в этом же банке, в сумме 20 000 руб.

7. Сняты наличные денежные средства по чеку на заработную плату в сумме 120 000 руб. Комиссия банка за снятие наличных средств на заработную плату составляет 0,1% от запрашиваемой суммы.

8. Перечислены средства на командировочные расходы сотруднику предприятия, карточный счет которого находится в этом же банке, в сумме 4300 руб.

Задание 3

Оформить следующие операции:

1. Заполнить объявление на взнос наличными и ПКО. Организация ООО «Малтат» внесла на расчетный счет выручку в размере 220 000 рублей.

Реквизиты и данные организации:

ООО «Малтат»

Местонахождение: г. Красноярск, ул. Маерчака 18 корпус 2

Телефон 8- 391 -24 – 67 – 69

ОКПО 21465468, ИНН 7702165481, ОКДП 5520012, ККМ – АМС-100К

Прикладная программа 1С: Предприятие

Генеральный директор – Нусс К.Р.

Главный (старший) бухгалтер – Бохан И.И.

Старший кассир – Сидорова М.М.

Кассир – Васильева Е.Е.

Расчетный счет предприятия в банке – 40400890349040089036

Реквизиты обслуживающего банка:

Филиал ОАО «Уралсиб» в г. Красноярске

ИНН 0274062111

КПП 246603003

БИК 040407996

2. ПАО «Весна» сдало торговую выручку 15 января текущего периода в АКБ «Кедр» в г. Красноярске в сумме 305 000 руб.

Дт 20202810833554412399

Кт (р/сч) 40702810500000015313

ИНН 7715011335

КПП 771501001

ОКАТО 45280583

БИК 044583267

Оформить приходные документы.

3. Физическое лицо (ФИО студента) 18 января текущего года перечислило за кредит на счет Филиала ОАО «Восточный экспресс-банк» в г. Красноярске сумму 6 126 руб.

Дт 40817710713000000001

Кт 20202810813000001700

БИК 040484762

Оформить приходные документы.

4. ООО «Космос» 27 января текущего периода в счет погашения займа

в ПАО «Сбербанк России» в г. Красноярске в сумме 320 000 руб.

Дт 20202810833554412399

Кт (р/сч) 40702810500000015313

ИНН 2415011335

КПП 241501001

ОКАТО 45080588

БИК 044584769

Оформить документы.

5. Физическое лицо (ФИО студента) 17 февраля текущего года с расчетного счета сняло 19630 руб. в Филиале ОАО «Уралсиб» в г. Красноярске.

Дт 40817810715000000001

Кт 20202810815000001700

БИК 040484762

Оформить документы.

6. 03 февраля текущего года в г. Красноярске ООО «Березка» выписало Логинову Николаю Сергеевичу чек на 55 000 руб., в том числе заработная плата за январь текущего года – 35 000 руб., пособие – 15 000 руб., хоз. расходы – 5000 руб. ЗАО «Райффайзен банк»

Номер счета чекодателя 40702810700090000000

Оформить документ.

Задание 4

Составить прогноз кассовых оборотов банка на 2 квартал 2017 г.

Имеются следующие данные о движении кассовой наличности в банке за 1 квартал 2017 года:

Направление	Сумма, тыс. руб.
1. Поступление торговой выручки	224 813
2. Поступление выручки транспорта	1 715
3. Поступление выручки зрелищных предприятий	153
4. Поступление выручки предприятий, оказывающих услуги населению	930
5. Прочие поступления	620
6. Выдачи на оплату труда	116 744
7. Выдачи стипендий	289
8. Выдачи на командировочные расходы	536
9. Выдачи на закупку сельхозпродуктов	175
10. Выдачи на выплату пенсий и пособий	21 493
11. Выдачи на прочие цели	170

Кассовые обороты во 2 квартале года выросли по сравнению с первым кварталом: по приходу - на 1,27 %, по расходу – на 2,04 %.

Задание 5. На основании предоставленных данных составить прогноз кассовых оборотов банка на 3 квартал 2017 г.

Имеются следующие данные о движении кассовой наличности в банке:

Направление	Сумма, тыс. руб.
1. Поступление торговой выручки	263 000
2. Поступление выручки транспорта	1 960
3. Поступление выручки зрелищных предприятий	9 720
4. Поступление выручки предприятий, оказывающих услуги населению	632
5. Прочие поступления	390
6. Выдачи на оплату труда	364 500
7. Выдачи стипендий	3420
8. Выдачи на командировочные расходы	1420
9. Выдачи на закупку сельхозпродуктов	326
10. Выдачи на выплату пенсий и пособий	1 945
11. Выдачи на прочие цели	963

Кассовые обороты в 3 квартале года выросли по сравнению со 2 кварталом:

- по приходу на 2,36 %;
- по расходу на 1,45 %.

Задание 6

Определить долю в платежном обороте наличных и безналичных платежей. Сделать вывод. Для этого провести анализ поступления и расходования денежных средств за 2016 - 2017 гг. (Таблица 1 и таблица 2).

Таблица 1 - Анализ поступления денежных средств

Период	Всего поступило, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.		Поступило, %	
		Наличный оборот	Безналичный оборот	Наличный оборот	Безналичный оборот
2016 год	96 320		55 494		
2017 год	98 114		56 066		

Таблица 2 - Анализ расхода денежных средств

Период	Всего расход, тыс. руб.	Расход, тыс. руб.		Расход, %	
		Наличный оборот	Безналичный оборот	Наличный оборот	Безналичный оборот
2016 год	91 652	46 767			
2017 год	90 906	54 445			

Задание 7. Заполнить трудовой договор с кассиром (ФИО студента). Трудовой договор заключен с 14.06 2017 года между кассиром и ЗАО «Луч» в лице директора Алексеева С.Д.

Задание 8. Составить должностную инструкцию кассира.

Задание 9.

Составить бухгалтерские проводки, оформить ПКО, РКО, кассовую книгу.

Рассчитать лимит кассы и составить приказ об установлении лимита.

Организация осуществляет розничную торговлю. За 2 квартал 201.. года выручка составила 173 000 руб. Для расчета лимита кассы выбран 2 квартал 201.. года, в котором предприятие отработало 67 дней. Организация работает с понедельника по субботу, воскресенье – выходной. Выручка сдается в банк в пятницу. Промежуток между сдачами выручки в банк равен пяти дням.

Сальдо начальное- 960.

На 10.05.20.._

С расчетного счета для выплаты заработной платы- 78 000.

Выдано Иванову И.И на хозяйственные нужды - 800 руб. распоряжение №35 от 01.04.20..г.

Получено от ООО «Весна» за проданную продукцию - 58 500 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Оплачено ИП «Коровкин Н.Н» согласно договору №234-а от 10.01.20.._ за оказание услуг – 4500 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Розничная продажа:

Внесено в кассу для выдачи сдачи 10000 руб.

Покупатель приобрел:

2 пакета молока по цене 43,50 руб./ед. (секция 1);

1 булку хлеба по цене 18,00 руб. (секция 1);

500 гр. сыра по цене 310 руб. (секция 1);

Пакет стоимость 3 руб. (секция 2).

Внесено наличными деньгами - 500 руб., выдать чек и определить сдачу.

Покупатель приобрел:

1 банку КЧ по цене 720,00 руб. (секция 2);

1 кисточку по цене 38,00 руб. (секция 2);

2 пакета шпатлевки по сумму 198,00 руб. (секция 2);

Пакет стоимость 3 руб. (секция 2).

Покупатель оплатил 200 руб. наличными деньгами, 1000 руб. - по пластиковой карточке.

В конце рабочего дня с розничной точки выручка сдана в кассу-?

На 11.05.20_

Иванов И.И сдал остаток подотчетных сумм - ? (согласно авансовому отчету № 56 от 10.05.20_ сумма составила - 670 руб.).

Розничная продажа:

Внесено в кассу для выдачи сдачи 8000 руб.

За смену были осуществлены следующие операции:

- получено в кассу 28 127, 90 руб.,

- осуществлен возврат на 102.00 руб.

- аннулировали на 275.23 руб.

- безналичный расчет 12300.86 руб.

- скидка 350 руб.

Принято от ООО «Елочка» согласно договору №456-8 от 02.02.20_ за реализованную продукцию - 98000 руб. (в т.ч. НДС 18%),

Поступило от Васильева О.О. на основании акта №4 от 10.05.20.._ об инвентаризации недостача в сумме 5600 руб.

Выдано ИП «Курочкин А.А» согласно договору №45 от 04.05.20.._ за оказанные услуги 3500 руб.

Поступила розничная выручка с торговой точки - ?

На 12.05.20_

Выдана заработная плата- 75%, остаток депонирован.-?

Получено от ОАО «Коржик» за реализованную продукцию согласно договору №1-а от 05.03.20_ , сумма 75000 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Получено от ООО «Чижик» штраф в сумме 790 руб., согласно договору 78/3 от 12.02.20_

Выдано Попову П.П. на командировочные расходы согласно приказу № 10 от 11.05.20_ 15000 руб.

Розничная продажа:

Внесено в кассу для выдачи сдачи 8000 руб.

За смену были осуществлены следующие операции:

- получено в кассу 44005.77 руб.,
- осуществлен возврат на 22.00 руб.
- безналичный расчет 435.09 руб.
- скидка 101руб.
- надбавка 56 руб.

Остаток депонированной заработной платы сдан на расчетный счет.

Выдано Иванову И.И на хозяйственные нужды - 900 руб.

Выдано ООО «Пыжик» за предоставленный материал согласно договору №67-8 от 06.01.20_ 18000 руб. (НДС сверху 18%).

Поступила розничная выручка- ?

На 15.05.20_

Розничная продажа:

Внесено в кассу для выдачи сдачи 8000 руб.

За смену были осуществлены следующие операции:

- получено в кассу 23560.00 руб.,
- безналичный расчет 5890.43 руб.

Принято от Печенкина И.И в счет вклада в УК 45000 руб.

Потупила розничная выручка - ?

16.05.20.._

Получено с расчетного счета на выдачу займа работнику – 28 000 руб.

Выдан Сидорову А.А заем из кассы – 28 000 руб.

Выдано Иванову И.И денежные средства под отчет – 1 000 руб.

Погашена задолженность перед поставщиком – 7 000 руб.

Принят авансовый отчет Попова И.И на сумму 12500 руб. Оформите документы на основании авансового отчета.

Получено от ИП «Круглов А.А» за реализованный товар 78900 руб.

Розничная продажа:

Внесено в кассу для выдачи сдачи 8000 руб.

За смену были осуществлены следующие операции:

- получено в кассу 56002.00 руб.,
- осуществлен возврат на 606.70 руб.
- аннулировали на 33.45 руб.
- безналичный расчет 7899.99 руб.

Потупила розничная выручка - ?

Задание 10: оформить чеки при помощи ККТ.

1. Внесено в кассу для выдачи сдачи 3000 руб.

Покупатель приобрел:

- 2 пакета молока по цене 43,50 руб./ед. (секция 1);
- 1 булку хлеба по цене 18,00 руб. (секция 1);
- 500 гр. сыра по цене 310 руб/кг. (секция 1);
- Пакет стоимость 3 руб. (секция 2).

Скидка 5 %

Внесено наличными деньгами - 500 руб.

Покупатель приобрел:

- 1 банку краски по цене 720,00 руб. (секция 2);
- 1 кисточку по цене 38,00 руб. (секция 2);
- 2 пакета шпатлевки по сумму 198,00 руб. (секция 2);
- Пакет стоимость 3 руб. (секция 2).

Скидка 3%

Покупатель оплатил 200 руб. наличными деньгами, 1000 руб. - по пластиковой карточке.

Покупатель приобрел:

- 1 булку хлеба по цене 25,00 руб. (секция 1);
- 2 пакета молока по цене 45,10 руб./ед. (секция 1);
- 1 банку маслин по цене 88,00 руб. (секция 4).

Надбавка на чек 4 %

Оплачено без сдачи.

2. Возврат на сумму 88 руб. (4с)
3. 1,5 кг пряников по цене 82,00 руб. (секция 3);
- 200 г масла по цене за кг 205,00 руб. (секция 2);
- 3 банки горошка по цене 64,00 руб. (секция 1);
- 1 банку кукурузы по цене 59,10 руб. (секция 5);
- 1 пакет по цене 2,50 руб. (секция 2).

От 1 банки горошка покупатель отказался.

Скидка 2 %. Оплачено 500 руб.

Покупатель приобрел:

- 1 блузку по цене 1700,00 руб. (секция 4);
- 1 юбку по цене 2000,00 руб. (секция 2);
- 2 пары носков по цене 58,00 руб. (секция 4).

Скидка 350 руб.

Произведен безналичный расчет.

4. Оформить копию чека

Покупатель приобрел:

- 1 булку хлеба по цене 25,00 руб. (секция 1);

2 пакета молока по цене 45,10 руб./ед. (секция 1);
Пакет по цене 3 руб. (1с)
Оплачено 150 руб.

5. Повторный чек.

6. Возврат на сумму 1700 руб. (4с)

Покупатель приобрел:

1 булку хлеба по цене 25,00 руб. (секция 1);
3 шариковые ручки по цене 20,00 руб. (секция 2);
1 тетрадь 48 л по цене 68,00 руб. (секция 2);
1 линейку по цене 10 руб. (секция 2);
2 ластика по цене 7,00 руб./ед. (секция 2).

От 1 ластика покупатель отказался .

Оплачено 200 руб.

Покупатель приобрел:

2 пакета молока по цене 43,50 руб./ед. (секция 1);
1 булку хлеба по цене 18,00 руб. (секция 3);
1 рулет по цене 28,00 руб. (секция 2);
700 гр. сыра по цене 345 руб./кг. (секция 1);
Пакет стоимость 3 руб. (секция 2).
Надбавка 3%.

Внесено в кассу 77,50 руб., остаток оплачен по кредитной карте.

7. Сформировать х-отчет.

Покупатель приобрел:

1 футболку по цене 1000,00 руб. (секция 4);
1 футболку (детскую) по цене 700,00 руб. (секция 4);
1 полотенце по цене 430,00 руб. (секция 3);
1 шорты (мужские) по цене 1200,00 руб. (секция 4);
4 пары носков по цене 70,00 руб. (секция 1).

Скидка 10 % Произведен безналичный расчет.

8. Копия чека

Покупатель приобрел:

3 кружки по цене 125,00 руб./ед. (секция 2);
1 набор стаканов по цене 426,00 руб. (секция 1);
1 упаковку салфеток по цене 60,00 руб. (секция 3);
1 разделочную доску по цене 100,00 руб. (секция 4);

От упаковки салфеток покупатель отказался

Надбавка 2% . В кассу покупатель внес 1000 руб.

9. Из кассы выплачено 5000 руб.

Закрывать смену.

Задание 11.

Составьте таблицу средств защиты банкнот Банка России с учетом модификации 2001, 2004, 2010 годов.

Номинал банкноты	Модификация 2001г.	Модификация 2004г.	Модификация 2010г.
10 рублей			

50 рублей			
100 рублей			
500 рублей			
1000 рублей			
5000 рублей			

Задание 12.

Сделайте вывод, какие из банкнот могут быть приняты к обмену. Рассчитайте остаточную площадь банкноты, которая при наложении на сетку:

1. Полностью покрыла 54 клетки, а контур прошел через 100 клеток.
2. Полностью покрыла 49 клеток, а контур прошел через 115 клеток.
3. Полностью покрыла 33 клетки, а контур прошел через 128 клеток.
4. Полностью покрыла 72 клетки, а контур прошел через 129 клеток.
5. Полностью покрыла 43 клетки, а контур прошел через 111 клеток.
6. Полностью покрыла 50 клеток, а контур прошел через 170 клеток.
7. Полностью покрыла 71 клетку, а контур прошел через 110 клеток.

ВАРИАНТ 2

Задание 1.

Провести указанные операции, рассчитать остаток в кассе коммерческого банка на конец операционного дня.

Условие: Остаток в кассе коммерческого банка на начало операционного дня составил 2 300 000 руб. Лимит кассы банка составляет 2 100 000 руб. на операционный день.

В течение операционного дня проведены следующие операции:

1. Клиентами - юридическими лицами сдана наличная выручка по объявлениям на взнос наличными – 230 000 руб.

2. Клиентам - юридическим лицам выданы наличные денежные средства по чекам 1 100 000 руб., из них на заработную плату – 365 000 руб., на хозяйственные расходы – 310 000 руб. Комиссия банка за выдачу наличных денежных средств составляет: - по заработной плате – 0,15% от выдаваемой суммы, - по хозяйственным расходам – 0,28% от выдаваемой суммы.

3. Клиентами – физическими лицами сданы наличные денежные средства в кассу филиала – 400 000 руб.

4. По инкассации клиентами – юридическими лицами сдано наличной выручки 630 000 руб. Комиссия банка за инкассацию денежных средств составляет 0,5% от инкассируемой суммы + НДС 18%.

5. В банкоматы коммерческого банка утром вложено наличных денег 600 000 руб., вечером, при разгрузке банкомата, возвращено в кассу банка 100 000 руб. 6. Запрошено в РКЦ подкрепление кассы на сумму 1 000 000 руб.

Задание 2.

Провести указанные операции, рассчитать остаток по расчетному счету клиента на конец операционного дня. Комиссия банка за платежи, осуществляемые в адрес других банков, составляет 20 руб. за документ.

Условие: Остаток денежных средств на расчетном счете клиента ПАО «Кедр» на начало операционного дня составил 596 000 руб.

В течение операционного дня клиентом проведены следующие операции:

1. Поступили денежные средства от покупателя АО «Алфа» из другого банка в сумме 63 000 руб.

2. Поступили денежные средства от покупателя ИП Боровик, счет которого находится в другом банке, на сумму 43 000 руб.

3. Оплачена регистрационная пошлина в Роспатент (федеральный орган), счет которого находится в этом же банке, на сумму 11 500 руб.

4. Оплачена поставщику ООО «Бета», находящемуся в том же банке, сумма 300 000 руб.

5. Оплачена поставщику ОАО «Гамма», находящемуся в другом банке, сумма 45 000 руб.

6. Перечислен благотворительный взнос Фонду содействия предпринимательству, счет которого находится в другом банке, в сумме 15 000 руб.

7. Сняты наличные денежные средства по чеку на заработную плату в сумме 200 000 руб. Комиссия банка за снятие наличных средств на заработную плату составляет 0,15% от запрашиваемой суммы.

8. Перечислены средства на командировочные расходы сотруднику предприятия, карточный счет которого находится в другом банке, в сумме 14300 руб.

Задание 3

Оформить следующие операции:

1. Заполнить Объявление на взнос наличными и ПКО. Руководство ЗАО «Енисей» внесло на расчетный счет выручку в размере 435 000 рублей.

Реквизиты и данные организации:

ЗАО «Енисей»

Местонахождение: г. Красноярск, ул. Ленина 45 оф. 402

Телефон 8- 391 -24 – 67 – 69

ОКПО 21465468, ИНН 7702165481, ОКДП 5520012, ККМ – АМС-100К

Прикладная программа 1С:Предприятие

Генеральный директор – Харитонов С.В.

Главный (старший) бухгалтер – Яценко Е.А.

Старший кассир – Петрова М.М.

Кассир – Логинова Е.Е.

Расчетный счет предприятия в банке – 40089034900000146390

Реквизиты обслуживающего банка:

Филиал ПАО «Райффайзенбанк» в г.Красноярске

ИНН 0274062111

КПП 246603003

БИК 040407996

2. ОАО «Весна» сдало торговую выручку 15 января текущего периода в ПАО «Сбербанк» в г. Красноярске в сумме 215 000 руб.

Дт 20202810833554412399

Кт (р/сч) 40702810500000015313

ИНН 7715011335

КПП 771501001

ОКАТО 45280583

БИК 044583267

Оформить приходные документы.

3. Физическое лицо (ФИО студента) 18 января текущего года перечислило за кредит на счет Филиала КБ «Енисей» в г. Красноярске сумму 16 126 руб.

Дт 40817710713000000001

Кт 20202810813000001700

БИК 040484762

Оформить приходные документы.

4. ПАО «Космос» 27 января текущего периода в счет погашения займа в КБ «Канский» в г. Канске в сумме 330 000 руб.

Дт 20202810833554412399

Кт (р/сч) 40702810500000015313

ИНН 2415011335

КПП 241501001

ОКАТО 45080588

БИК 044584769

Оформить документы.

5. Физическое лицо (ФИО студента) 17 февраля текущего года с расчетного счета сняло 15000 руб. в Филиале ОАО «Росбанк» в г. Красноярске.

Дт 40817810715000000001

Кт 20202810815000001700

БИК 040484762

Оформить документы.

6. 3 февраля текущего года в г. Красноярске ООО «Луч» выписало Иванову Ивану Сергеевичу чек на 100000 руб., в том числе заработная плата за январь текущего года – 50 000 руб., пособие – 10 000 руб., хоз. расходы – 40000 руб. ПАО «Росбанк»

Номер счета чекодателя 40702810700090000000

Оформить документ.

Задание 4

Составить прогноз кассовых оборотов банка на 2 квартал 2017 г.

Имеются следующие данные о движении кассовой наличности в банке за 1 квартал 2017 года:

Направление	Сумма, тыс. руб.
1. Поступление торговой выручки	315600

2. Поступление выручки транспорта	1695
3. Поступление выручки зрелищных предприятий	96
4. Поступление выручки предприятий, оказывающих услуги населению	1420
5. Прочие поступления	632
6. Выдачи на оплату труда	48200
7. Выдачи стипендий	304
8. Выдачи на командировочные расходы	303
9. Выдачи на закупку сельхозпродуктов	97
10. Выдачи на выплату пенсий и пособий	44201
11. Выдачи на прочие цели	74

Кассовые обороты во 2 квартале года выросли по сравнению с первым кварталом: по приходу - на 5 %, по расходу – на 2 %.

Задание 5. На основании предоставленных данных составить прогноз кассовых оборотов банка на 3 квартал 2017 г.

Имеются следующие данные о движении кассовой наличности в банке:

Направление	Сумма, тыс. руб.
1. Поступление торговой выручки	217 000
2. Поступление выручки транспорта	2000
3. Поступление выручки зрелищных предприятий	6000
4. Поступление выручки предприятий, оказывающих услуги населению	800
5. Прочие поступления	500
6. Выдачи на оплату труда	149 500
7. Выдачи стипендий	2180
8. Выдачи на командировочные расходы	1094
9. Выдачи на закупку сельхозпродуктов	250
10. Выдачи на выплату пенсий и пособий	1840
11. Выдачи на прочие цели	740

Кассовые обороты в 3 квартале года выросли по сравнению со 2 кварталом:

- по приходу на 1 %;
- по расходу на 3 %.

Задание 6

Определить долю в платежном обороте наличных и безналичных платежей. Сделать вывод. Для этого провести анализ поступления и расходования денежных средств за 2016 - 2017 гг. (Таблица 1 и таблица 2).

Таблица 1 - Анализ поступления денежных средств

Период	Всего поступило, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.		Поступило, %	
		Наличный оборот	Безналичный оборот	Наличный оборот	Безналичный оборот
2016 год	88 170	36 676	51 494		
2017 год	67 915	30 849	37 066		

Таблица 2 - Анализ расхода денежных средств

Период	Всего расход, тыс. руб.	Расход, тыс. руб.		Расход, %	
		Наличный оборот	Безналичный оборот	Наличный оборот	Безналичный оборот
2016 год	89 561	36 676	52 885		
2017 год	57 310	20 849	36 461		

ВАРИАНТ 2

Задание 7. Заполнить трудовой договор с кассиром (ФИО студента). Трудовой договор заключен с 01.09 2015 года между кассиром и ООО «Штиль» в лице директора Демидова А.Л.

Задание 8. Составить должностную инструкцию кассира.

Задание 9.

Составить бухгалтерские проводки, оформить ПКО, РКО, кассовую книгу.

Рассчитать лимит кассы и составить приказ об установлении лимита.

Организация осуществляет розничную торговлю. За 1 квартал 201.. года выручка составила 148 000 руб. Для расчета лимита кассы выбран 1 квартал 201.. года, в котором предприятие отработало 63 дня. Организация работает с понедельника по субботу, воскресенье – выходной. Выручка сдается в банк в пятницу. Промежуток между сдачами выручки в банк равен пяти дням.

Сальдо начальное- 1100.

На 10.05.20__

С расчетного счета для выплаты заработной платы- 78 000.

Выдано Иванову И.И на хозяйственные нужды - 800 руб. распоряжение №35 от 01.04.20__.

Получено от ООО «Весна» за проданную продукцию - 58 500 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Оплачено ИП «Коровкин Н.Н» согласно договору №234-а от 10.01.20__ за оказание услуг – 4500 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Розничная продажа:

Внесено в кассу для выдачи сдачи 10000 руб.

Покупатель приобрел:

2 пакета молока по цене 43,50 руб./ед. (секция 1);

1 булку хлеба по цене 18,00 руб. (секция 1);

500 гр. сыра по цене 310 руб. (секция 1);

Пакет стоимость 3 руб. (секция 2).

Внесено наличными деньгами - 500 руб., выдать чек и определить сдачу.

Покупатель приобрел:

1 банку КЧ по цене 720,00 руб. (секция 2);

1 кисточку по цене 38,00 руб. (секция 2);

2 пакета шпатлевки по сумму 198,00 руб. (секция 2);

Пакет стоимость 3 руб. (секция 2).

Покупатель оплатил 200 руб. наличными деньгами, 1000 руб. - по пластиковой карточке.

В конце рабочего дня с розничной точки выручка сдана в кассу-?

На 11.05.20_

Иванов И.И сдал остаток подотчетных сумм - ? (согласно авансовому отчету № 56 от 10.05.20_ сумма составила - 670 руб.).

Розничная продажа:

Внесено в кассу для выдачи сдачи 8000 руб.

За смену были осуществлены следующие операции:

- получено в кассу 28 127, 90 руб.,
- осуществлен возврат на 102.00 руб.
- аннулировали на 275.23 руб.
- безналичный расчет 12300.86 руб.
- скидка 350 руб.

Принято от ООО «Елочка» согласно договору №456-8 от 02.02.20_ за реализованную продукцию - 98000 руб. (в т.ч. НДС 18%),

Поступило от Васильева О.О согласно акту №4 от 10.05.20_ об инвентаризации недостача в сумме 5600 руб.

Выдано ИП «Курочкин А.А» согласно договору №45 от 04.05.20_ за оказанные услуги 3500 руб.

Поступила розничная выручка с торговой точки- ?

На 12.05.20_

Выдана заработная плата- 75%, остаток депонирован-?

Получено от ОАО «Коржик» за реализованную продукцию согласно договору №1-а от 05.03.20_ , сумма 75000 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Получено от ООО «Чижик» штраф в сумме 790 руб., согласно договору 78/3 от 12.02.20_

Выдано Попову П.П. на командировочные расходы согласно приказу № 10 от 11.05.20_ 15000 руб.

Розничная продажа:

Внесено в кассу для выдачи сдачи 8000 руб.

За смену были осуществлены следующие операции:

- получено в кассу 44005.77 руб.,
- осуществлен возврат на 22.00 руб.
- безналичный расчет 435.09 руб.
- скидка 101руб.
- надбавка 56 руб.

Остаток депонированной заработной платы сдан на расчетный счет.

Выдано Иванову И.И на хозяйственные нужды - 900 руб.

Выдано ООО «Пыжик» за предоставленный материал согласно договору №67-8 от 06.01.20_ 18000 руб. (НДС сверху 18%).

Потупила розничная выручка- ?

На 15.05.20_

Розничная продажа:

Внесено в кассу для выдачи сдачи 8000 руб.

За смену были осуществлены следующие операции:

- получено в кассу 23560.00 руб.,
- безналичный расчет 5890.43 руб.

Принято от Печенкина И.И в счет вклада в УК 45000 руб.

Потупила розничная выручка- ?

16.05.20_

Получено с расчетного счета на выдачу займа работнику – 28 000 руб.

Выдан Сидорову А.А заем из кассы – 28 000 руб.

Выдано Иванову И.И денежные средства под отчет – 1 000 руб.

Погашена задолженность перед поставщиком – 7 000 руб.

Принят авансовый отчет Попова И.И на сумму 12500 руб. Оформите документы на основании авансового отчета.

Получено от ИП «Круглов А.А» за реализованный товар 78900 руб.

Розничная продажа:

Внесено в кассу для выдачи сдачи 8000 руб.

За смену были осуществлены следующие операции:

- получено в кассу 56002.00 руб.,
- осуществлен возврат на 606.70 руб.
- аннулировали на 33.45 руб.
- безналичный расчет 7899.99 руб.

Потупила розничная выручка - ?

Задание 10: оформить чеки при помощи ККТ.

10. Внесено в кассу для выдачи сдачи 3000 руб.

Покупатель приобрел:

2 пакета молока по цене 43,50 руб./ед. (секция 1);

1 булку хлеба по цене 18,00 руб. (секция 1);

500 гр. сыра по цене 310 руб/кг. (секция 1);

Пакет стоимость 3 руб. (секция 2).

Скидка 5 %

Внесено наличными деньгами - 500 руб.

Покупатель приобрел:

1 банку краски по цене 720,00 руб. (секция 2);

1 кисточку по цене 38,00 руб. (секция 2);

2 пакета шпатлевки по сумму 198,00 руб. (секция 2);

Пакет стоимость 3 руб. (секция 2).

Скидка 3%

Покупатель оплатил 200 руб. наличными деньгами, 1000 руб. - по пластиковой карточке.

Покупатель приобрел:

1 булку хлеба по цене 25,00 руб. (секция 1);

2 пакета молока по цене 45,10 руб./ед. (секция 1);

1 банку маслин по цене 88,00 руб. (секция 4).

Надбавка на чек 4 %

Оплачено без сдачи.

11. Возврат на сумму 88 руб. (4с)
12. 1,5 кг пряников по цене 82,00 руб. (секция 3);
200 г масла по цене за кг 205,00 руб. (секция 2);
3 банки горошка по цене 64,00 руб. (секция 1);
1 банку кукурузы по цене 59,10 руб. (секция 5);
1 пакет по цене 2,50 руб. (секция 2).

От 1 банки горошка покупатель отказался.

Скидка 2 %. Оплачено 500 руб.

Покупатель приобрел:

- 1 блузку по цене 1700,00 руб. (секция 4);
- 1 юбку по цене 2000,00 руб. (секция 2);
- 2 пары носков по цене 58,00 руб. (секция 4).

Скидка 350 руб.

Произведен безналичный расчет.

13. Оформить копию чека

Покупатель приобрел:

- 1 булку хлеба по цене 25,00 руб. (секция 1);
- 2 пакета молока по цене 45,10 руб./ед. (секция 1);
- Пакет по цене 3 руб. (1с)

Оплачено 150 руб.

14. Повторный чек.

15. Возврат на сумму 1700 руб. (4с)

Покупатель приобрел:

- 1 булку хлеба по цене 25,00 руб. (секция 1);
- 3 шариковые ручки по цене 20,00 руб. (секция 2);
- 1 тетрадь 48 л по цене 68,00 руб. (секция 2);
- 1 линейку по цене 10 руб. (секция 2);
- 2 ластика по цене 7,00 руб./ед. (секция 2).

От 1 ластика покупатель отказался .

Оплачено 200 руб.

Покупатель приобрел:

- 2 пакета молока по цене 43,50 руб./ед. (секция 1);
- 1 булку хлеба по цене 18,00 руб. (секция 3);
- 1 рулет по цене 28,00 руб. (секция 2);
- 700 гр. сыра по цене 345 руб/кг. (секция 1);
- Пакет стоимость 3 руб. (секция 2).

Надбавка 3%.

Внесено в кассу 77,50 руб., остаток оплачен по кредитной карте.

16. Сформировать х-отчет.

Покупатель приобрел:

- 1 футболку по цене 1000,00 руб. (секция 4);
- 1 футболку (детскую) по цене 700,00 руб. (секция 4);
- 1 полотенце по цене 430,00 руб. (секция 3);
- 1 шорты (мужские) по цене 1200,00 руб. (секция 4);

4 пары носков по цене 70,00 руб. (секция 1).
Скидка 10 % Произведен безналичный расчет.

17. Копия чека

Покупатель приобрел:

3 кружки по цене 125,00 руб./ед. (секция 2);
1 набор стаканов по цене 426,00 руб. (секция 1);
1 упаковку салфеток по цене 60,00 руб. (секция 3);
1 разделочную доску по цене 100,00 руб. (секция 4);
От упаковки салфеток покупатель отказался
Надбавка 2% . В кассу покупатель внес 1000 руб.

18. Из кассы выплачено 5000 руб.

Закрывать смену.

Задание 11.

Составьте таблицу оформления банкнот Банка России.

Номинал банкноты	Рисунок лицевой стороны	Рисунок оборотной стороны	Основной цвет	Размер
10 рублей				
50 рублей				
100 рублей				
500 рублей				
1000 рублей				
5000 рублей				

Задание 12.

Сделайте вывод, какие из банкнот могут быть приняты к обмену. Рассчитайте остаточную площадь банкноты, которая при наложении на сетку:

1. Полностью покрывала 52 клетки, а контур прошел через 110 клеток.
2. Полностью покрывала 47 клеток, а контур прошел через 113 клеток.
3. Полностью покрывала 34 клетки, а контур прошел через 126 клеток.
4. Полностью покрывала 73 клетки, а контур прошел через 127 клеток.
5. Полностью покрывала 44 клетки, а контур прошел через 113 клеток.
6. Полностью покрывала 50 клеток, а контур прошел через 160 клеток.
7. Полностью покрывала 76 клетку, а контур прошел через 120 клеток.

МДК 06.01 Организация наличного и безналичного денежного обращения в Российской Федерации

1. Порядок и сроки сдачи наличных денег.
2. Прием денежной наличности учреждениями банков.
3. Документальное оформление приема денежной наличности учреждениями банков.
4. Документальное оформление, порядок и сроки сдачи наличных денег.
5. Понятие лимита.
6. Выдача денежной наличности на определенные цели.
7. Расчет лимита кассы, два способа расчета лимита кассы
8. Документации по оформлению наличного денежного обращения
9. Объем, источники поступлений и направлений выдач наличных денег.
10. Прогноз кассовых оборотов по источникам поступлений и направлений выдачи денежной наличности
11. Прогноз кассовых оборотов
12. Заполнение документации по прогнозированию наличного денежного оборота.
13. Прогноз кассовых оборотов по источникам поступлений и направлений выдачи денежной наличности.
14. Правила составления и представления Отчета о кассовых оборотах Банка и кредитных организаций.
15. Сущность и понятие анализа состояния наличного и безналичного денежного оборота.
16. Состояния наличного и безналичного денежного оборота, объект анализа.
17. Документация, используемая при анализе состояния наличного и безналичного денежного оборота.
18. Обеспечение сохранности денежных средств, при хранении и транспортировке.
19. Документальное оформление сохранности денежных средств, при хранении и транспортировке.
20. Особенности безналичного расчета с покупателями.
21. Виды ответственности кассира (дисциплинарная, уголовная).
22. Задача:
ООО «Орбита» осуществляет розничную торговлю товарами для дома. За 4 квартал 20.. года выручка составила 1500 000 руб. Для расчета лимита кассы выбран 4 квартал 20.. года, в котором предприятие отработало 72 дня. ООО «Орбита» работает с понедельника по субботу, воскресенье – выходной. Выручка сдается в банк в пятницу. Промежуток между сдачами выручки в банк равен шести дням.

Рассчитать лимит остатка кассы.

23. Задача:

ООО «Искра» производит закупку овощей у населения. Производя расчет лимита кассы на 20.. год руководитель посчитал, что следует выбрать период наиболее интенсивных закупок 2014 года – сентябрь. Фирма работает с понедельника по пятницу, за сентябрь было 22 рабочих дня, снято наличных по чекам 400 000 руб. Кассир получает наличные 1 раз в 4 рабочих дня. Рассчитать лимит кассы.

24. Задача:

ООО «Искра» производит закупку овощей у населения. Производя расчет лимита кассы на 20.. год руководитель посчитал, что следует выбрать период наиболее интенсивных закупок 2014 года – сентябрь. Фирма работает с понедельника по пятницу, за сентябрь было 22 рабочих дня, снято наличных по чекам 400 000 руб. Кассир получает наличные 1 раз в 4 рабочих дня. Рассчитать лимит кассы.

25. Задача:

ИП Петров В.В. установил расчетный период для расчета лимита остатка кассы на 201.. год – 86 рабочих дней в период сентябрь-декабрь. Учитывая, что у ИП Петров В.В. выходные дни суббота-воскресенье, то соответственно данный период получается с 03.09.201.. по 31.12.201.. (без суббот и воскресений).

За период с 03.09.201.. по 31.12.201.. (за 86 рабочих для ИП Петрова В.В. дней) общая сумма выдач наличных денег (кроме, выплат зарплаты сотрудникам) составила 478980 рублей.

ИП Петров В.В. получает наличные денежные средства (кроме средств на зарплату сотрудников) со счета в банке один раз в 7 дней, таким образом, период между днями получения наличных по денежному чеку в банке равен 7 дням.

МДК 06.02 Порядок ведение кассовых операций и условия работы с денежной наличностью

1. Правила организации кассы на предприятии.
2. Понятие о материальной ответственности кассира, права и обязанности работодателя и кассира.
3. Документальное оформление материальной ответственности.
4. Оформить договор о материальной ответственности.
5. Правила приема, выдачи наличных денег и оформление кассовых документов.
6. Понятие денежных документов их виды.
7. Требование к ведению кассовой книги
8. Хранение денег и денежных документов.
9. Расчетно - кассовые операции в иностранной валюте.
10. Пластиковые карты и работа с ними.
11. Основные требования и рекомендации по обеспечению сохранности денежных средств и денежных документов.
12. Оформлению банковской документации.
13. Составление отчетности и ведение кассовой книги.
14. О правилах определения признаков подлинности и платежности денежных знаков российской валюты и других иностранных государств.
15. Характеристика современной контрольно-кассовой техники (ККТ).
16. Правила эксплуатации и порядок работы на ККТ.
17. Понятие ревизии кассы и контроль соблюдения кассовой дисциплины.
18. Ответственность за соблюдением порядка ведения кассовых операций.
19. Порядок сдачи и хранение наличных денег в автоматических сейфах.
20. Пластиковые карты и работа с ними
21. Виды ответственности кассира (дисциплинарная, уголовная).
22. Основные положения по организации работы с сомнительными неплатежеспособными и имеющими признаки подделки денежными знаками Банка России.
23. Порядок и периодичность осуществления плановых и внеплановых проверок полноты и качества исполнения Государственной функции, в том числе порядок и формы контроля полноты и качества исполнения Государственной функции.
24. Оформление результатов исполнения Государственной функции.
25. Состав, последовательность и сроки выполнения административных процедур (действий), требования к порядку их выполнения.
26. Права и обязанности лиц, в отношении которых осуществляются мероприятия по контролю (надзору).
27. Правила инкассации наличных денег.

28.Комплекс защитных признаков 5000 рублей образца 1997 года модификация 2010 года.

29.Порядок приема сумок наличных денег от клиентов.

30.Досудебный (внесудебный) порядок обжалования решений и действий (бездействия) федерального органа исполнительной власти, исполняющего Государственную функцию, а также его должностных лиц.

31. Задача:

Организация по приезду инкассаторских работников отказалась от сдачи сумки с наличными деньгами. Ваши действия решения ситуации.

32.Задача:

Описать рабочий день инкассаторов, если в течении составленного маршрута они получили сумки с наличными деньгами в двух организациях (названия – произвольно) – в 18.00 и 19.00.

33.Задача:

Указать действия в течение дня кассового работника, осуществляющего обслуживание клиентов с применением кассового терминала.

34.Задача:

Ход осуществления операций по выдаче наличных денег организации. Заявка от ООО «Звезда» получена 25.04.20...г., деньги в сумме 50 тыс. руб. выданы 26.04.20...г.

35.Задача:

Иванов И.И. получил 25.04.20... г. в 14.00 из кассы коммерческого банка наличные деньги в сумме 100 тыс. руб. В 17.00 в коммерческий банк Иванов И.И. пришел с претензией о том, что полученная им сумма составила 98 тыс. руб. Действия банка. Почему возникла данная ситуация.

36.Задача:

Выявлено несоответствие записей в накладной к сумке и квитанции к сумме. Ваши действия.

37.Задача:

Кассовый работник принимает сумку с наличными деньгами от инкассаторских работников.

38. Задача:

Ход событий при предъявлении от инкассаторов в кредитную организацию сумки с наличными деньгами, имеющей подтверждения.

39.Задача:

Петров А.А. обратился в КБ «Кедр» с целью размена денег. Объяснить действия банка и действия клиента.

40.Задача:

Иванов И.И. получил 25.04.201.. г. в 14.00 из кассы коммерческого банка наличные деньги в сумме 100 тыс. руб. В 17.00 в коммерческий банк Иванов И.И. пришел с претензией о том, что полученная им сумма составила 98 тыс. руб. Действия банка. Почему возникла данная ситуация.

41.Задача:

Организация по приезду инкассаторских работников отказалась от сдачи сумки с наличными деньгами. Ваши действия по данной ситуации.

42. Задача:

С продавцами-консультантами Ивановой И.П. и Волковой Г.А. был заключен договор о коллективной ответственности за причинение ущерба. При очередной ревизии торгового зала была обнаружена недостача материальных ценностей на сумму 60 000 руб. Поскольку Иванова И.П. и Волкова Г.А. отказались о добровольном порядке возместить причиненный ущерб, работодатель обратился в суд с иском о взыскании полного материального ущерба.

Ответить на вопросы:

1. С кем могут быть заключены договоры о коллективной ответственности, и при каких обстоятельствах.

2. Какой порядок возмещения ущерба по договору о коллективной материальной ответственности.