ОГБПОУ «Старомайнский технологический техникум»

**Методические указания по выполнению контрольной работы**

по дисциплине

“Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих по профессии кассир”

Для студентов – заочной формы обучения , специальности

38.02.01 «Экономика ибухгалтерский учёт (по отраслям)».

2015г.

Рассмотрено на заседанииУтверждаю:

ЦМК Зам. директора по УР

Протокол №\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ШирмановаГ.В.

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_2015г. «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2015г.

Председатель ЦМК

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Кухтикова Н.В.

Контрольное задание составлено на основе программы профессионального модуля ПМ05. Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих. Программа включает в себя следующие разделы: организация наличного денежного обращения РФ, ведение кассовых операций и условия работы с денежной наличностью. Задания контрольной работы охватывает все теоретические вопросы раздела “кассовые операции”. Это прием денежной наличности учреждениями банков, порядок и сроки сдачи наличных денег, понятие лимита. Выдача денежной наличности на строго определенные цели. Документация наличного денежного обращения. В задания входят также практические примеры по заполнению приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги. Студенты должны научиться составлять системы инвентаризации денежных средств в кассе. Выполнение данной контрольной работы будет способствовать усвоению заочниками теоретических и практических навыков в работе кассира.

Рецензия

На контрольную работу по дисциплине “Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих по профессиям кассир” для студентов заочного отделения 4го курса специальности 38.02.01“Экономика и бухгалтерский учет”. Контрольная работа и методические указания к ней содержат весь необходимый материал для освоения профессии кассир. Студенты вооружаться знаниями, касающимися движения денежной наличности, работа с обслуживающим учреждениям Банка. Кроме того, в работе предусматривается решение практических задач, связанных с ведением кассовых операций. Методические указания помогут справиться с поставленной задачей написанием контрольной работы.

Указания к выполнению контрольной работы

Согласно учебному плану по дисциплине “ Выполнение работ по одной или нескольким профессиям, рабочих, должностям служащих по профессии кассир ” студенты 4 курса специальности 38.02.01 выполняют одну контрольную работу. Задания контрольной работы представляет собой теоретические и практические задания по темам курса. Контрольная работа составлена в 10 вариантах. Вариант работы определяется по последней цифре шифра студенческой книжки. Контрольная работа высылается на проверку в техникум. Если студент выполнит задание, которое не соответствует варианту, работа не будет принята к проверке. При выполнении практических заданий в тетради приводится весь ход решения, все расчеты, а не только их конечные результаты. В расчетах каждому цифровому показателю следует давать наименование и указывать единицы измерения. В конце работы следует указать использованную литературу, поставить дату выполнения работы и подписаться. Список литературы, которую необходимо использовать при выполнении контрольной работы, приводится ниже.

1. Вариант.

1. Приём денежной наличности учреждениями банка.

2. Понятие ревизии кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины.

Задача №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 – 10350,2 руб. за последние 3 месяца

Количество рабочих дней за последние 3 месяца – 64

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

Задача № 2

Составить расходные кассовые ордеры (РКО) на выдачу наличных денег.

1. По РКО №1 от 5 января 2010г. выдан главному инженеру Герашенко В.Р. аванс на командировку в г. Москву. Основание: Приказ по заводу № 3-К от 3 января 2010г.

Сумма аванса 5000руб.

1. По РКО №2 от 5 января 2010г. выдана материальная помощь делопроизводителю Рябининой С.К. Основание: заявление Рябининой С.К. с резалюцией директора завода. Сумма материальной помощи 2500руб.
2. Вариант.
3. Порядок и сроки сдачи наличных денег.
4. Характеристика современной контрольно-кассовой техники.

Задача № 1

Исходные данные:

Кассовые операции по расходу и доходу за май 2012г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Краткое содержание хозяйственных операций | 1-я декада | Корреспондирующий счет |
| 1. | Сдан на р/сч сверх лимитный остаток кассы | 3000 |  |
| 2. | Оплачено наличными за марки госпошлины, путёвки в санаторий, проездные билеты | 7000 |  |
| 3. | От Герашенко В.Р. возврат подотчетных сумм по авансовому отчету №2  Остаток кассы на начисленный месяц | 3000  20.000 |  |

Составить отчёт кассира.

Задание №2

Составить расчет на установление предприятию лимита остатка кассы и оформлению разрешения на расходование наличных денег.

Исходные данные:

Налично-денежная выручка 29350руб. за 3 месяца

Выплачено наличными деньгами 6883 руб.

Время сдачи выручки 11 час.

См. приложение №1.

1. Вариант.
2. Понятие лимита. Выдача денежной наличности на определенные цели.
3. О правилах определения признаков подлинности и платежности денежных знаков Российской валюты и других иностранных государств.

Задача № 1

Исходные данные:

Журнал регистрации хозяйственных операций

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

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

Задача №2

Заполнить приходный кассовый ордер.

Исходные данные:

Документ и содержание операции ПКО №25 от 15 июня 2011г.

Герашенко В.Р. возврат подотчетных сумм по авансовому отчету №2.

1. Вариант.
2. Документация наличного денежного обращения.
3. Основные требования и рекомендации по обеспечению сохранности денежных средств и денежных документов при их хранении и транспортировке.

Задача №1

Составить акт инвентаризации денежных средств в кассе .

Исходные данные:

При инвентаризации установлено:

Наличных денег 5200руб.

Почтовых марок 200руб.

Марок госпошлины 1800руб.

Задача №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № операции | дата | Документ и содержание хозяйственной операции | Сумма, руб |
| 9 | 10 | Расходный кассовый ордер № 385. Выдан аванс на хозяйственные нужды агенту Максимову И.П. | 3000 |
| 10 | 11 | Расходный кассовый ордер №386. По платежным ведомостям выплачена 3/пл рабочим и служащим | 30400 |
| 11 | 12 | Расходный кассовый ордер №387. Выдан аванс на хозяйственные расходы агенту Максимову И.П. | 4000 |

На основании приведенных операций по кассе за октябрь 2011г. заполните приходные и расходные кассовые ордера, проставьте корреспондирующие счета по каждой операции.

1. Вариант.
2. Объём, источники поступлений и направлений выдач наличных денег.
3. Пластиковые карты и рабочие с ними.

Задача №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №операции | дата | Документ и содержание хозяйственной операции | | Сумма, руб |
| 1 | 2 | Расходный кассовый ордер №381. Выдана инженеру Иванову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчету № 46 | | 500 |
| 2 | 2 | Приходный кассовый ордер № 75. Получено в банке по чеку № 0936 для выплаты 3/пл | 126600 | |

На основании приведенных операций по кассе за октябрь2011г. заполнить приходные и расходные кассовые ордера, проставить корреспондирующие счета по каждой операции.

Задача №2

Составить акт инвентаризации данных средств в кассе.

Исходные данные:

При инвентаризации установлено:

Наличных денег 8200 руб.

Почтовых марок 200 руб.

Ценных бумаг 15000 руб.

По данным учета 25000 руб.

1. Вариант.

1. Прогноз кассовых оборотов по источникам поступлений и направлений выдач денежной наличности.

2. Расчетно-кассовые операции в иностранной валюте.

Задача №1

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

1. По чеку № 518432 от 3 января 2010г. получено с р/сч в банке (руб.)

На командировочные расходы- 2500 руб.

1. По чеку № 518433 от 4 января 200\_г получено с р/сч в банке на оказание материальной помощи работникам организации (руб.) 4200.

Задача № 2

Составить кассовую книгу и отчет кассира за январь

Касса за “\_\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_2011г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер документа | От кого получено или кому выдано | | Номер счета | Приход | Расход | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | |
|  | Остаток на начало дня | |  |  |  | |
|  |  | |  |  |  | |
|  |  | |  |  |  | |
|  | | Итого за день | |  | |  |
|  | | Остаток на конец дня | |  | |  |
|  | | |

Кассир\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

1. Вариант.
2. Сущность и понятие анализа состояния наличного и безналичного денежного оборота. Объект анализа.
3. Требования к ведению кассовой книги и хранение денег и денежных документов.

Задача №1

Исходные данные:

Журнал регистрации хозяйственных операций.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| 1 | Поступили деньги:  а) остаток неиспользованной суммы от подотчетного лица  б) возмещение материального ущерба  в) от реализации продукции за наличный расчет | 2600  420  7800 |
| 2 | Поступили в кассу суммы от дочерних предприятий | 22240 |
| 3 | Выдана из кассы 3/пл | 22000 |

Составить ведомость № 1 по дебету счета “Касса”

Сальдо на начало месяца 20800.

Задача № 2

Заполнить расходный кассовый орден. Выдано из кассы под отчет 2000 руб. на командировку Петрову К.П.

1. Вариант.
2. Документация, используемая при анализе состояния наличного и безналичного денежного оборота.
3. Правила приема, выдачи наличных денег и оформление кассовых документов.

Задача №1

Записать краткое содержание операций по ведомости №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | В дебет счета 50 с кредита счетов | | | | | | |
| 90 | 91 | 66 | 61 | 71 | 73 | 76 |
| 1.12 | 8400 |  |  |  |  |  |  |
| 12.12 |  | 12100 | 13800 |  |  |  |  |
| 13.12 |  |  |  | 949450 |  |  |  |
| 14.12 |  |  |  |  | 280 | 145 |  |
| 18.12 |  |  |  |  |  |  | 849 |

Задача №2

Составить отчет кассира

Следующие данные:

Остаток на начало дня 23356-43

1. Принято от физического лица 230 =
2. Выдано Понарин Игорь Алексеевич 436 =
3. Выдано Короткий Владимир Иванович 2000 =
4. Принято от Устиновой Натальи Петровне 42 = 48
5. Выдано Теляшевой Натальи Алексеевне 500 = 00

Касса за 12 января 2012г.

1. Вариант.
2. Обеспечение сохранности денежных средств при их хранении и транспортировке.
3. Документальное оформление материальной ответственности.

Задача № 1

Составить журнал-ордер №1 по кредиту счета 50.

Журнал регистрации хозяйственных операций.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. |
| 1 | Поступили деньги в кассу:  а) остаток неиспользованной суммы от подотчетного лица  б) возмещение материального ущерба  в) от реализации продукции за наличный расчет | 26  420  7800 |
| 2 | Поступили в кассу суммы от дочерних предприятий | 22424 |

Задача №2

Составить ведомость №1 по дебету счета “Касса”.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3 | Оплата из кассы судебную пошлину за счет должника | 270 |
| 4 | Оплатили из кассы расходы на содержание детского сада | 2300 |
| 5 | Выдано из кассы под отчет | 12300 |
| 6 | Поступили в кассу деньги:  а) с расчетного счета  б) от продажи основных средств | 49860  840 |
| 7 | Выдана из кассы 3/пл | 48000 |

Сальдо по счету “Касса” 2000.

1. Вариант.
2. Правила организации кассы на предприятие.
3. Понятие о материальной ответственности кассира, права и обязанности работодателя и кассира.

Задача №1

Составить отчет кассира на 1 июня 2010г.

Остаток на 1 июня – 3500 руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Хозяйственные операции за июнь | Сумма, руб. |
| 1. В кассу возвращены суммы излишне уплаченые по оплате труда | 126 |
| 1. Подписка на газеты и журналы на полугодие оплачена из кассы | 1586 |
| 1. Выданы из кассы подотчетные суммы | 826 |
| 1. Поступила в кассу выручка от реализации прочих активов | 820 |
| 1. Учредители внесли наличными денежные средства в счет их вкладов в уставный капитал предприятия | 24570 |

Задача №2

Составить приходный кассовый ордер на хозяйственную операцию. По РКО №1 от 5 января 2012г. выдан главному инженеру Геращенко В.Р. аванс на командировку в г. Тверь. Основание: приказ по заводу № 3-К от 3.01.2012г. сумма 2000 руб.