

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
	«Владивостокский государственный университет экономики и сервиса» <i>Академический колледж</i>

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Кассовые операции

«Профессиональный модуль»

основной профессиональной образовательной программы по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ДЛЯ СТУДЕНТОВ ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

г. Владивосток, 2016 г

Составитель: Жалимова Н.В., преподаватель Академического колледжа ВГУЭС

Учебно-методический комплекс по дисциплине (далее УМКД) **«Кассовые операции»** - является частью основной профессиональной образовательной программы ОПОП СПО по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), разработанной в соответствии с ФГОС СПО/НПО.

Учебно-методический комплекс по дисциплине (УМКД) **«Кассовые операции»** адресован студентам очной формы обучения.

УМКД включает теоретический блок, перечень практических занятий и/или лабораторных работ, задания по самостоятельному изучению тем дисциплины, вопросы для самоконтроля, перечень точек рубежного контроля, а также вопросы и задания по промежуточной аттестации.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	Ошибка! Закладка не определена.
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ МАРШРУТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	7
СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	8
КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	31
ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	33

ВВЕДЕНИЕ

УВАЖАЕМЫЙ СТУДЕНТ!

Учебно-методический комплекс по дисциплине (далее УМКД) «**Кассовые операции**» создан Вам в помощь для работы на занятиях, при выполнении домашнего задания и подготовки к текущему и итоговому контролю по дисциплине.

УМКД включает теоретический блок, перечень практических занятий и/или лабораторных работ, задания по самостоятельному изучению тем дисциплины, вопросы для самоконтроля, перечень точек рубежного контроля, а также вопросы и задания по промежуточной аттестации (при наличии экзамена).

Приступая к изучению новой учебной дисциплины, Вы должны внимательно изучить список рекомендованной основной и вспомогательной литературы. Из всего массива рекомендованной литературы следует опираться на литературу, указанную как основную.

По каждой теме в УМК перечислены основные понятия и термины, вопросы, необходимые для изучения (план изучения темы), а также краткая информация по каждому вопросу из подлежащих изучению. Наличие тезисной информации по теме позволит Вам вспомнить ключевые моменты, рассмотренные преподавателем на занятии.

После изучения теоретического блока приведен перечень практических работ, выполнение которых обязательно. Наличие положительной оценки по практическим и/или лабораторным работам необходимо для получения зачета по дисциплине и/или допуска к экзамену, поэтому в случае отсутствия на уроке по уважительной или неуважительной причине Вам потребуется найти время и выполнить пропущенную работу.

В процессе изучения дисциплины предусмотрена самостоятельная внеаудиторная работа, включающая, как самостоятельное изучение теоретического материала, так и выполнение типовых расчетов, индивидуальных и общих домашних заданий по указанным темам.

Содержание рубежного контроля (точек рубежного контроля) составлено на основе вопросов самоконтроля, приведенных по каждой теме.

По итогам изучения дисциплины проводится дифференцированный зачет.

Диф.зачет: В зачетную книжку выставляется дифференцированная/бинарная (зачет/незачет) оценка. Зачет выставляется на основании оценок за практические и/или лабораторные работы и точки рубежного контроля, а также по результатам итогового тестирования.

В результате освоения дисциплины обучающийся по специальности **080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)** должен:

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;
- проводить таксировку первичных бухгалтерских документов;
- вести кассовую книгу;
- принимать участие в поведении инвентаризации кассы.

знать:

- нормативно – правовые акты, положения, 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 отдельным признакам;
- правила ведения кассовой книги;
- правила проведения инвентаризации кассы.

В результате освоения дисциплины у Вас, в соответствии с ФГОС СПО **080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**, должны формироваться следующие общие (ОК) и профессиональные (ПК) компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес;

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество;

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях;

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и

личностного развития;

ОК 5. Использовать информационно-комму;

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями;

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий;

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации;

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности;

ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей);

ПК 1. Осуществлять операции с денежными средствами и ценными бумагами, оформлять соответствующие документы;

ПК 2. Вести на основе приходных и расходных документов кассовую книгу;

ПК 3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

ПК 4. Передавать денежные средства инкассаторам и составлять кассовую отчетность.

Внимание! Если в ходе изучения дисциплины у Вас возникают трудности, то Вы всегда можете прийти на дополнительные занятия к преподавателю, которые проводятся согласно графику. Время проведения консультаций Вы сможете узнать у преподавателя, а также познакомившись с графиком их проведения, размещенном на двери кабинета преподавателя.

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ МАРШРУТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Кассовые операции»**

080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Формы отчетности, обязательные для сдачи	Количество часов
лабораторные занятия	Не предусмотрены
практические занятия, в т.ч.	34
точки рубежного контроля	
Итоговая аттестация	Экзамен

Желаем Вам удачи!

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Проведение операций с денежными средствами и ценными бумагами, оформление соответствующей документации.

Тема 1.1. Осуществление операций с денежными средствами и ценными бумагами и оформление кассовых документов.

Основные понятия и термины по теме: предмет и объект кассовых операций, остатки кассовой наличности, применение ККМ.

План изучения темы:

1. Нормативное регулирование ведения кассовых операций.
2. Порядок ведения кассовых операций. Правила обеспечения сохранности ценностей в кассе. Лимит остатков кассовой наличности, порядок установления и соблюдения.
3. Нормативное регулирование применения ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением. Ответственность за несоблюдение требований по применению ККМ.

Краткое изложение теоретических вопросов:

Порядок ведения кассовых операций; нормативные документы по ведению кассовых операций. Правила обеспечения сохранности денежных средств. Порядок приема наличных денег. Назначение и порядок ведения приходного кассового ордера (ф. КО-1). Порядок выдачи наличных денег. Назначение и порядок выдачи расходного кассового ордера (ф. КО-2). Назначение и порядок ведения журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. КО-3). Требования, предъявляемые к оформлению кассовых ордеров. Документальное оформление сдачи денег на расчетный счет.

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. На каком счете учитываются кассовые операции;
2. Основной нормативный документ по учету кассовых операций;
3. Что понимать под лимитом средств кассы и как он рассчитывается;
4. Существует ли очередность на расчетном счете;
5. Укажите состав имущества, которое может храниться в кассе организации.

Тема 1.2. Проведения кассовых операций с наличной иностранной валютой

Основные понятия и термины по теме: предмет и объект валютных операций, командировочные расходы, курсовая разница.

План изучения темы:

1. Правовые основы валютных операций.
2. Выдача иностранной валюты под отчет. Возмещение командировочных расходов.
3. Учет курсовой разницы.

Краткое изложение теоретических вопросов:

Аналитический учет кассовых операций. Назначение и порядок заполнения и ведения кассовой книги (ф. КО-4). Бухгалтерская обработка отчета кассира. Ревизия кассы, оформление результатов ревизии.

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Как рассчитать остаток по расчетному счету на конец месяца;
2. Состав платежей, которые списываются банком в беспорном порядке;
3. Укажите назначение сумм, которые выдаются в подотчет работникам организации;
4. Какие документы прилагаются к авансовым отчетам подотчетных лиц;
5. Порядок открытия расчетного счета.

Раздел 2. Ведение кассовой книги на основе приходных и расходных документов, оформление кассовой отчетности и передача денежных средств инкассаторам

Тема 2.1. Порядок оформления кассовой книги, составление кассовой отчетности

Основные понятия и термины по теме: кассовая книга, контрольно-кассовые машины.

План изучения темы:

1. Порядок ведения кассовой книги.
2. Порядок приема, проверки и обработки кассовых документов.

Краткое изложение теоретических вопросов:

Расчеты наличными деньгами с населением за работы, оказанные услуги. Применение контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением.

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Документальное оформление операций по расчетному счету;
2. Учет операций по расчетному счету и другим счетам в банке;
3. Синтетический учет операций расчетного счета;
4. Понятие денежных документов и денежных средств в пути;
5. Особенности учета операций на валютных счетах;
6. Порядок открытия валютного счета.

Тема 2.2 Порядок передачи денежных средств инкассаторам

Основные понятия и термины по теме: синтетический учет.

План изучения темы:

1. Правила, порядок и процедуры инкассации денежных средств

Краткое изложение теоретических вопросов:

Синтетический учет кассовых операций. Характеристика счета 50 «Касса». Бухгалтерские записи по учету кассовых операций.

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Обязательная продажа валюты;
2. Характеристика счета 52 «Валютный счет»;
3. Бухгалтерские записи по учету валютных операций;
4. Учет операций на прочих счетах;
5. Характеристика и бухгалтерские записи по счетам 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

Темы практических занятий/лабораторных работ

Тема 1 Сущность и содержание бухгалтерского учета.

- 1.1. Хозяйственный учет как система экономической информации (Семинар).
- 1.2. Место и функции бухгалтерского учета в единой системе хозяйственного учета (Семинар).

Тема 2 Предмет и метод бухгалтерского учета

- 2.1. Объекты бухгалтерского учета, группировка имущества организации.
- 2.2. Группировка капитала и обязательств организации.
- 2.3. Выполнение упражнений на группировку имущества организации, источников формирования, поступления. Группировка экономических ресурсов.

Тема 3 Бухгалтерский баланс.

- 3.1. Бухгалтерский баланс, влияние хозяйственных операций на баланс. На основании группировки экономических ресурсов составляется баланс.
- 3.2. Определение типа изменений в балансе под влиянием хозяйственной операции.

Тема 4 Система счетов и двойная запись.

- 4.1. Счета бухгалтерского учета, порядок открытия, система записей. Составление бухгалтерских проводок.
- 4.2. Открытие счетов на основании баланса. Составление бухгалтерских проводок и разноска хозяйственных операций на счета бух. Учета. Подсчет оборотов и остатков по счетам.
- 4.3. Составление оборотных ведомостей синтетического и аналитического учета.
- 4.4. Составление баланса на основании остатков по счетам. Выявление взаимной связи синтетического и аналитического учета, счетов и баланса.

Тема 5 Стоимостное измерение и текущий бухгалтерский учет.

- 5.1. Учет операций по заготовлению оборотных и внеоборотных активов.

Расчет фактической себестоимости приобретенных ценностей. Составление учетных регистров.

5.2. Учет операций процесса производства. Формирование прямых затрат. Сбор и распределение административно-управленческих расходов. Исчисление себестоимости продукции.

5.3. Учет продаж. Расчет фактической себестоимости реализованной продукции. Выявление финансового результата.

Тема 7 Первичное наблюдение-основа информационной системы бухгалтерского учета.

7.1. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета. Организация и техника проведения инвентаризации (семинар).

Тема 8 Регистры и формы бухгалтерского учета.

8.1. Понятие формы бухгалтерского учета. Историческое развитие и совершенствование форм бухгалтерского учета(семинар).

Тема 9 Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России.

9. 1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России (семинар).

Тема 10 Международные стандарты учета и адаптация к ним российской системы.

10. 1. Международные стандарты учета и адаптация к ним российской системы (семинар).

Планы и методические указания по подготовке к семинарским (практическим) занятиям.

Семинарские и практические занятия являются необходимой составляющей успешного усвоения обучающимися дисциплины **«Кассовые операции»**.

В процессе подготовки к семинарским занятиям студентам рекомендуется доработать конспект лекций, дополняя и конкретизируя те или иные положения с использованием основной и дополнительной литературы, опорных конспектов. По каждому вопросу семинара целесообразно составить краткий план ответа.

Практические занятия являются логическим продолжением изучения той или иной темы дисциплины. Поэтому при подготовке к ним важно повторить теоретический материал по теме занятия, используя материалы лекций, рекомендуемые учебники и учебные пособия, нормативно-правовые документы, которые можно найти в правовой консультационной системе "Консультант плюс". Без такой целенаправленной самостоятельной работы студентам затруднительно выполнять практические задания, решать

ситуационные задачи на практических занятиях, ориентированных на применение знаний нормативно-правовых документов по бухгалтерскому учету.

Практикум.

Темы 1-4

ЗАДАЧА 1

Произвести группировку экономических ресурсов ООО «Башмачок» по функциональной роли в производственном процессе по состоянию на 1.01. 20__ г.

п	Виды экономических ресурсов	Сумма (тыс.руб.)
1	Кожа коричневая	380
2	Денежные средства в кассе предприятия	14
3	Здание производственное	14890
4	Непокрытый убыток	100
5	Кресло(срок службы более 1 года)	50,6
6	Денежные средства на расчетном счете	5288,32
7	Вексель, полученный в обеспечение задолженности от покупателей на 3 месяца	300
8	Автомобиль	1899
9	Гвозди	10
10	Задолженность Семенова С.В. по подотчетной сумме	5
11	Кожа черная	250
12	Сапоги женские	380
13	Коробки картонные	18,2
14	Прочая дебиторская задолженность	80
15	Калькуляторы	48
16	Технология пошива обуви	5000
17	Акции АО «Россия»	100
18	Незаконченная обработкой обувь	20,3
19	Задолженность работника Новикова С.С. по прочим операциям	10
20	Туфли мужские	360
21	Облигации, приобретенные на 5 лет	820
22	Хозяйственный инвентарь и принадлежности (срок службы более 1 года)	765
	Итого	30788,42

Результаты оформить в таблицу по форме:

Группировка экономических ресурсов предприятия по функциональной роли по состоянию на _____ 20__ г.

Внеоборотные активы		Оборотные активы		Отвлеченные средства	
	Сумма	Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Итого		Итого		Итого	
Всего экономических ресурсов					

Произвести группировку хозяйственных средств ООО «Мир» по источникам формирования на 01.04. 200 г.

Результаты оформить в таблицу по форме:

по состоянию на 20 г.

Всего источников

Произвести группировку экономических ресурсов Молокозавода по функциональной роли и источникам формирования по состоянию на 01.01.2000 г.

	Расчетный счет
--	----------------

	займу	
7	Задолженность прочим кредиторам	1200,0
8	Касса	77,5
9	Задолженность работникам по оплате труда	612,5
10	Уставный капитал	13835,0
11	Задолженность подотчетных лиц	187,0
12	Сырки творожные	107,0
13	Хозяйственный инвентарь и принадлежности (сроком службы до 1 года)	267,0
14	Банковский кредит на 2 месяца	1000,0
15	Автомобиль	1200,0
	Итого	35267,6

Результаты представить в форме таблицы:

Группировка экономических ресурсов организации по состоянию на _____ 20__ г.

Ресурсы	Сумма	Источники	Сумма
Внеоборотные активы:		Собственный капитал:	
Оборотные активы:		Обязательства:	
Отвлеченные средства:			
Всего		Всего	

ЗАДАЧА 4

Произвести группировку экономических ресурсов магазина «Надежда» по состоянию на 01.10. 200__ г.

№ п/п	Виды экономических ресурсов	Сумма (тыс.руб .)
1	Здание магазина	880
2	Торговое оборудование	280
3	Уставный капитал	1440
4	Резервный капитал	280
5	Кредит банка на 1,5 года	360
6	Прибыль	340
7	Вексель, выдан на 6 месяцев в обеспечение задолженности поставщикам	80
8	Продовольственные товары	90
9	Сопутствующие товары	220
10	Хозяйственный инвентарь и принадлежности (сроком службы до 1 года)	160
11	Компьютер	50
12	Лицензия на право торговли	60
13	Издержки обращения на остаток товаров	80
14	Непокрытый убыток прошлых лет	51
15	Кредит банка на 6 лет	365
16	Задолженность поставщикам за товар	90
17	Задолженность бюджету по налогам	74
18	Расчетный счет	535
19	Касса	378
20	Задолженность персоналу по оплате труда	60
21	Незаконченные затраты по приобретению объекта нематериальных активов	305
	Итого	6178

Результаты представить в форме таблицы см. Задачу 3.

ЗАДАЧА 5

Произвести группировку экономических ресурсов Мебельной фабрики

по состоянию на 01.08. 200__ г.

№ п/п	Виды экономических ресурсов	Сумма (тыс.руб.)
1	Здание мебельного цеха	121,1
2	Станки шлифовальные	79,0
3	Кредит банка на 3 года	67,0
4	Добавочный капитал	40,0
5	Расчетный счет	243,0
6	Поролон	2,7
7	Прибыль отчетного года	25,0
8	Задолженность бюджету по налогам	14,0
9	Запасные части	24,3
10	Лак	3,4
11	Здание склада	119,0
12	Готовая продукция на складе	5,4
13	Уставный капитал	642,8
14	Краска	1,5
15	Режущий станок	129,1
16	Задолженность работникам по оплате труда	56,0
17	Задолженность подотчетного лица Зверева К.Г.	0,2
18	Древесина	39,5
19	Касса	0,4
20	Задолженность по платежам в пенсионный фонд	19,0
21	Задолженность подотчетного лица Федорова П.А.	0,2
22	Задолженность поставщикам за материалы	30,1
23	Обивочный материал	7,3
24	Задолженность подотчетного лица Пак Е.Ф.	0,3
25	Деревообрабатывающий станок	117,5
	Итого	1787,8

Результаты представить в форме таблицы см. Задачу 3.

ЗАДАЧА 6

На основании произведенной группировки экономических ресурсов по условиям задач 3, 4, 5 составить бухгалтерские балансы организаций.

ЗАДАЧА 7

Указать, какой тип изменений, который произойдет в балансе в результате хозяйственных операций:

№ п/п	Содержание операции	Сумма (руб.)	Тип операций
1	Получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы	7980	
2	Краткосрочный банковский кредит использован для погашения задолженности поставщикам	6200	
3	Поступили запасные части от поставщиков	8700	
4	Начислена заработная плата рабочим	17320	
5	Утвержден авансовый отчет за приобретение материалов	740	
6	Сдана на склад готовая продукция	8600	
7	Получено в кассу с расчетного счета на хозяйственные нужды	6870	
8	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц	18600	

9	Зачислено на расчетный счет от спонсоров в счет целевого финансирования	50000	
10	Утвержден авансовый отчет о командировочных расходах	2500	
11	Отгружена со склада готовая продукция	86000	
12	Использован банковский кредит для погашения задолженности прочим кредиторам	25300	
13	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	10000	
14	Выдана из кассы заработная плата	3000	
15	Зачислен на расчетный счет заем от ООО «Квант» на срок 6 месяцев	50000	
16	Перечислено с расчетного счета в оплату пакета акций АО «Дальстар»	25000	
17	Удержана из заработной платы работника задолженность по подотчетной сумме	300	
18	Перечислено с расчетного счета в бюджет в погашение задолженности по налогам	1800	
19	Поступили на склад материалы от поставщиков	31200	

ЗАДАЧА 8

Составьте баланс предприятия по каждой хозяйственной операции нарастающим итогом.

Данные для выполнения задачи:

1. ООО «Исток» зарегистрировано 10 января 20__ г. Уставный капитал зафиксированный в учредительных документах 10 000 руб.

Баланс ООО «Исток» на 11 января 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

2. Зачислено на расчетный счет 25 января 20__ г. от учредителей в счет вклада в уставный капитал 10 000 руб.

Баланс ООО «Исток» на 26 января 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

3. 2 марта 20__ г. зачислен на расчетный счет кредит банка на 6 месяцев 100 000 руб.

Баланс ООО «Исток» на 3 марта 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

4. 20 апреля 20__ г. поступили от поставщиков основные средства на сумму 50 000 руб.

Баланс ООО «Исток» на 21 апреля 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

5. 25 мая 20__ г. поступили от поставщиков материалы на сумму 20 000 руб.

Баланс ООО «Исток» на 26 мая 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

6. 2 июня 20__ г. оплачены с расчетного счета поставщиков 70 000 руб.

Баланс ООО «Исток» на 3 июня 20__ г.			
Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

7. 5 июля 20__ г. отпущены материалы для изготовления продукции 20 000 руб.

Баланс ООО «Исток» на 6 июля 20__ г.			
Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

8. 20 июля 20__ г. начислена заработная плата за изготовление продукции 40 000 руб.

Баланс ООО «Исток» на 21 июля 20__ г.			
Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

9. 3 августа 20__ г. сдана на склад готовая продукция 52 000 руб.

Баланс ООО «Исток» на 4 августа 20__ г.			
Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

10. 15 сентября 20__ г. отгружена покупателям готовая продукция 48 000 руб.

Баланс ООО «Исток» на 16 сентября 20__ г.			
Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

ЗАДАЧА 9

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, приведенным в ЗАДАЧЕ 7.

ЗАДАЧА 10

На основе данных для выполнения задачи:

составить бухгалтерский баланс ООО "Березка" на 1 января 20__ г., расположив наименования бухгалтерских счетов в активе и пассиве в порядке следования соответствующих статей баланса;

открыть счета бухгалтерского учета;

отразить на счетах операции способом двойной записи;

подсчитать обороты и конечные остатки по счетам;

составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета и баланс на 01.02.20__ г.

Остатки по счетам ООО "Березка" на 1.01.20__ г.		
№	Наименование счета	Сумма (руб.)
10	Материалы	1100
20	Основное производство	3000
50	Касса	30
51	Расчетные счета	16300
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2700
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	1700
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	10
80	Уставный капитал	16040

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 20__ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма (руб.)
1	Поступили материалы от поставщиков	6400
2	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	3700
3	Получено в кассу с расчетного счета	7200
4	Начислена заработная плата работникам предприятия	7200
5	Выдана заработная плата работникам	7100
6	Выдано подотчет на хозяйственные нужды	100
7	Отпущены материалы для изготовления продукции	5200
51	Выпущена из производства готовая продукция	9820
	Итого	46720

ЗАДАЧА 11

По приведенным данным требуется:

1. Открыть счета синтетического учета по данным бухгалтерского баланса.
2. На основании расшифровки открыть счета аналитического учета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
3. По журналу хозяйственных операций отразить на счетах операции за февраль.
4. Заккрыть счета синтетического и аналитического учета.
5. Составить оборотные ведомости по счетам аналитического и синтетического учета.
6. Составить баланс по состоянию на 1 марта 20__ г.

Баланс фабрики «Заря» на 1 февраля 20__ г.

Актив	Сумма (руб.)	Пассив	Сумма (руб.)
Материалы	72000	Уставный капитал	150000
Готовая продукция	36000	Нераспределенная прибыль отчетного года	45300
Касса	650	Расчеты с бюджетом	6800
Расчетный счет	87600		
Расчеты с Подотчетными лицами	5850		
Баланс	202100	Баланс	202100

Расшифровка остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

№ п/п	Наименование аналитического счета	Сумма (руб.)
1	Фомин К.И.	3500
2	Соломин В.А.	2350
	Итого	5850

Журнал регистрации хозяйственных операций за февраль 20__ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма (руб.)
1	Утвержден авансовый отчет Фомина К.И. о приобретении материалов	4500
2	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогам	6800
3	Утвержден авансовый отчет Соломина В.А. о командировке в Комсомольск-на-Амуре	2150
4	Начислена заработная плата работникам предприятия	70000
5	Удержан из заработной платы Соломина В.А. остаток подотчетной	200

	суммы	
6	Выдано подотчет Соломину В.А. на хозяйственные нужды	600
7	Зачислен на расчетный счет кредит банка на 3 месяца	300000
	Итого	384250

ЗАДАЧА 12

На основе данных для выполнения задачи:

- 1) открыть счета бухгалтерского учета;
- 2) отразить на счетах операции способом двойной записи;
- 3) подсчитать обороты и конечные остатки по счетам;
- 4) составить сальдовую оборотную ведомость по счетам синтетического учета;
- 5) составить баланс.

Данные для выполнения задачи:

Таблица 12.1

Баланс ООО "Восход" на 1. 04. 200 г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	3584	Уставный капитал	4800
Запасы	5236	Добавочный капитал	800
В том числе:		Нераспределенная прибыль	3520
Материалы	2400	Краткосрочный кредит банка	1600
Инвентарь и принадлежности	1440	Кредиторская задолженность:	2900
Основное производство	500	В том числе:	
Готовая продукция	896	Поставщикам	480
Дебиторская задолженность	768	По оплате труда	1280
В том числе:		По социальному страхованию и	
Покупатели	640	обеспечению	400
Прочие дебиторы (подотчетные лица)	128	Бюджету	240
Денежные средства	4032	Прочим кредиторам	500
В том числе:			
Касса	32		
Расчетные счета	4000		
Баланс	13620	Баланс	13620

Таблица 12.2

Хозяйственные операции за II квартал 200 г.

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Сумма (тыс.руб)
		Д	К	
1	Поступили от поставщика материалы			352
2	Отпущены со склада в производство материалы			720
3	Отпущены со склада в производство хозяйственный инвентарь и принадлежности			960
4	Начислена заработная плата работникам			960
5	Произведены отчисления единого социального налога			370
6	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников			84
7	Получено в кассу для выплаты заработной платы рабочим и служащим			1200
8	Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия			1200
9	Получено с расчетного счета в кассу на хозяйственные расходы			500
10	Выдано работникам из кассы подотчет на хозяйственные расходы			500
11	Получен на расчетный счет кредит банка на 3 месяца			880
12	Получены от поставщика материалы, расчет за них не произведен			650
13	Выпущена из производства готовая продукция			350
14	Отгружена покупателям готовая продукция			800
15	Погашена с расчетного счета задолженность поставщику			352

16	Перечислено с расчетного счета поставщикам за инвентарь			448
17	Перечислено с расчетного счета в погашении задолженности банку по краткосрочному кредиту			1400
	Итого	11726		

Тема 5

Упражнение 1 - Процесс снабжения

Имущество ООО "Морозко" (производство мороженого) на 1.03.20__ г.

Деньги в кассе	1100	Задолженность по оплате труда	24000
Денежные средства на р/сч	15000	Уставный капитал	50000
Оборудование	75000	Задолженность молокозаводу	32600

Сухие сливки (50кг по 30 руб.)

Очищенная вода (500л по 2руб.)

Масло (20кг по 100 руб.)

Ароматизатор (10кг по 100руб.)

Журнал хозяйственных операций за март 20__ г.

№	Содержание операции	Сумма (руб.)	Дт	Кт
1	В кассу с р/сч получены деньги на выдачу з/п	24000		
2	Выдана з/п	24000		
3	В цех для производства мороженого "Чарли" передано: сливки - 10 кг масло - 5 кг вода - 50 л ароматизатор - 1 кг			
4	В цех для производства мороженого "Пломбир" передано: сливки - 30 кг масло - 11 кг вода - 70 л ароматизатор - 1 кг			
5	Начислена з/п рабочим: За производство "Чарли" За производство "Пломбир"	15500 14500		
6	Начислена з/п управленческому персоналу	15000		
7	Начислена амортизация оборудования	1000		
8	Начислен социальный взнос (30,2) на з/п: За производство "Чарли" За производство "Пломбир" Управленческий персонал			
9	Списываются общехозяйственные расходы на производство: "Чарли" "Пломбир"			
11	Выпущена из производства готовая продукция по фактической с/с "Чарли" "Пломбир"			
12	Продано мороженое покупателям: "Чарли"	18000		

	"Пломбир"	16000		
13	Списывается фактическая с/с: "Чарли" "Пломбир"			
14	Начислен НДС: "Чарли" "Пломбир"			
15	Выявлен финансовый результат: "Чарли" "Пломбир"			

Упражнение 2 - Процесс производства

1. Составить проводки
2. Распределить между видами продукции общехозяйственные и общепроизводственные расходы
3. Исчислить фактическую производственную себестоимость готовой продукции по видам

Аналитические данные

Счет 20 - "Основное производство"

Вид продукции	01.01.20 г.	01.02.20 г.
Корзина	3700	1700
Шкатулка	1500	1500
Итого	5200	3200

Счет 10 - "Материалы"

	Дт	Кт
10/1 - материалы	8000	
10/2 - ТЗР	1500	
Итого	9500	

Журнал хозяйственных операций за декабрь 20 г.

№	Содержание операции	Сумма (тыс. руб.)	Дт	Кт
1	Отпущены в производство материалы: на изготовление продукции основного цеха: корзина шкатулка во вспомогательный цех для производства продукции на содержание оборудования в основных цехах на прочие цеховые нужды на общехозяйственные нужды	4000 2600 1400 500 1500 750 500		
2	Списаны отклонения ТЗР по материалам, отпущенным в производство (суммы определить) на изготовление продукции основного цеха: корзина шкатулка во вспомогательный цех для производства продукции на содержание оборудования в основных цехах			

	на прочие цеховые нужды на общехозяйственные нужды			
3	Начислена з/п: рабочим за изготовление продукции основного цеха: корзина шкатулка рабочим вспомогательного производства рабочим занятым обслуживанием оборудования цеховому персоналу общехозяйственному персоналу	2000 920 1080 300 500 40 560		
4	Из з/п удержан НДФЛ (13%)			
5	Начислен социальный взнос органам соц. Страх. (30,2%) рабочим за изготовление продукции основного цеха: корзина шкатулка рабочим вспомогательного производства рабочим занятым обслуживанием оборудования цеховому персоналу общехозяйственному персоналу			
6	Начислена амортизация: производственного оборудования основных средств общецехового оборудования основных средств общехозяйственного оборудования			
7	Из кассы выданы денежные средства Иванову А.Г. На покупку хозяйственного инвентаря	200		
8	Иванов А.Г. приобрел хоз. Инвентарь для нужд цеха	200		
9	Отпущен хозяйственный инвентарь для нужд цеха			
10	Списаны общепроизводственные расходы (распределить пропорционально сумме прямых затрат) корзина шкатулка			
11	Списаны общехозяйственные расходы корзина шкатулка			
12	Выпущена из производства готовая продукция по плановой себестоимости корзина шкатулка	20310 11550 8760		
13	Списывается отклонение фактической с/с от плановой корзина шкатулка			

**Расчет фактической себестоимости продукции
за июль месяц**

№	Показатель	Сумма
1	Остаток НЗП на начало месяца, в том числе:	

	корзина шкатулка	
	Затраты на производство за месяц, в том числе: корзина шкатулка	
	Остаток НЗП на конец месяца, в том числе: корзина шкатулка	
	Фактическая производственная себестоимость готовой продукции (с. 1 + с. 2 – с. 3), в том числе: корзина шкатулка	
	Стоимость выпущенной из производства продукции по плановой (нормативной) себестоимости, в том числе: корзина шкатулка	
	Отклонение фактической себестоимости от плановой (нормативной) себестоимости, в том числе: корзина шкатулка	

Упражнение 3 - Процесс реализации

Остатки по счетам АО «Варяг» на 1 сентября 200_ г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.	
		Д	К
1	Основное производство	4200	
2	Готовая продукция	6842	
3	Товары отгруженные	315	
4	Расчетные счета	13 100	
5	Материалы	5250	
6	Расчеты по налогам и сборам		2100
7	Нераспределенная прибыль отчетного года		6400

Хозяйственные операции АО «Варяг» по продаже продукции за сентябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Проводка		Сумма (тыс. руб.)
		Д	К	
1	2	3	4	5
1	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция			2250
2	Отгружена покупателям готовая продукция			7500
3	Акцептован счет за тару, используемую при отгрузке			120
4	Оплачены с расчетного счета транспортные расходы по отправке продукции за счет предприятия поставщика			230
5	Поступила на расчетный счет выручка за проданную продукцию			6500
6	Списываются расходы на продажу, относящиеся к реализованной продукции			350

7	Списывается производственная себестоимость проданной продукции			4300
8	Начислен НДС по проданной продукции			992
9	Списывается результат от продажи продукции			?

Самостоятельная работа обучающихся.

1. Становление бухгалтерского учета в России.
2. Базовые принципы бухгалтерского учета.
3. Действующий план счетов бухгалтерского учета, его построение, связь с классификацией счетов бухгалтерского учета.
4. Калькуляция, сфера ее формирования; состав калькуляционных статей обусловленный хозяйственными процессами.
5. Классификация документов по различным признакам.
6. Классификационная характеристика учетных регистров.
7. Состав и характеристика форм бухгалтерского учета; взаимосвязь учетных регистров в каждой из них.
8. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
9. Учетная политика организации, основные ее аспекты: организационный, технический и экономический.
10. Реформирование бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами.
11. Федеральный закон "О бухгалтерском учете". Положения по бухгалтерскому учету.
12. Международные стандарты учета. Основные отличия МСФО от российских ПБУ. Необходимость и цели реформирования бухгалтерского учета в России.

Форма контроля самостоятельной работы:

Практические работы выполняются и сдаются на проверку преподавателю. Предусмотрена защита практических работ в виде устного опроса по теме работы. Контроль по выполнению самостоятельной работы по теме будет проводиться в форме устного опроса, тестирования, проверки конспекта, защиты докладов, рефератов.

КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Текущий контроль

Перечень точек рубежного контроля:

Промежуточная аттестация в виде тестирования по следующим темам:

Тема 1 Сущность и содержание бухгалтерского учета.

Тема 2 Предмет и метод бухгалтерского учета

Тема 3 Бухгалтерский баланс.

Тема 4 Система счетов и двойная запись.

Итоговый контроль по дисциплине

Вопросы к экзамену (зачету, дифференцированному зачету, контрольной работе)

1. Бухгалтерский учёт, его особенности и отличия от других видов учёта.
2. Задачи бухгалтерского учёта и его роль в управлении предприятием.
3. Объекты бухгалтерского учёта, обеспечивающие хозяйственную деятельность предприятия.
4. Объекты бухгалтерского учёта, составляющие хозяйственную деятельность предприятия.
5. Основные принципы ведения бухгалтерского учёта.
6. Учётная политика, её формирование.
7. Организация бухгалтерского учёта на предприятиях и его нормативное регулирование.
- Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера.
8. Формы бухгалтерского учёта.
9. Документирование как приём бухгалтерского учёта.
10. Инвентаризация, порядок её проведения на предприятии.
11. Сущность оценки, правила оценки разных объектов.
12. Сущность калькулирования.
13. Признаки и показатели хозяйственных операций, их отражение в документах.
14. Классификация бухгалтерских документов. Организация документооборота.
15. Способы исправления ошибочных записей в бухгалтерском учёте.
16. Бухгалтерский счёт, виды счетов и последовательность записи на счетах.
17. Сущность и значение метода двойной записи.
18. Синтетический и аналитический учёт.
19. Оборотная ведомость и принципы её составления.
20. План счетов и его применение.
21. Бухгалтерский баланс, его содержание. Виды бухгалтерских балансов.

22. Типы операций, вызывающие изменения в балансе.
23. Порядок ведения кассовых операций.
24. Учёт денежных документов и бланков строгой отчётности.
25. Расчётный счёт предприятия, осуществление операций на расчётном счёте и их учёт.
26. Учёт расчётов с подотчётными лицами.
27. Учёт численности работников. Списочная и среднесписочная численность.
28. Учёт капитала.
29. Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками.
30. Учёт расчётов с персоналом.
31. Порядок расчёта среднего заработка.
32. Расчёт сумм отпускного пособия и отражение их на счетах бухгалтерского учёта.
33. Учёт кредитов и займов.
34. Порядок учёта расчётов по налогам и сборам.
35. Расчёты с государственными внебюджетными фондами по страховым взносам.
36. Основные средства, их оценка и учёт. Переоценка основных средств.
37. Порядок начисления амортизации основных средств.
38. Учёт нематериальных активов.
39. Структура затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ и услуг).
40. Виды калькуляции и методы калькулирования себестоимости продукции (работ и услуг).
41. Организация учёта затрат на производство продукции (работ и услуг).
42. Готовая продукция и её оценка. Учёт наличия и движения готовой продукции.
43. Учёт реализации продукции (работ и услуг).
44. Учёт финансовых результатов от реализации.
45. Учёт доходов и расходов от прочих операций.
46. Формирование и структура конечного финансового результата.
47. Учёт инвестиций и финансовых вложений.
48. Формирование и учёт резервов.
49. Классификация отчётности организации, порядок и сроки её представления.
50. Состав годовой бухгалтерской отчётности.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основные источники:

1. (Электронный ресурс)- <http://www.vvsu.ru> – Ресурсы – Библиотека - Электронные материалы - Полнотекстовые БД - Русскоязычные базы – авторизация в портале ВГУЭС - Полнотекстовые базы данных - «Университетская библиотека online» Заика А.А. Основы бухгалтерского учета.- М.: Интернет-Университет Информационных Технологий, 2010.- 328 с.
2. (Электронный ресурс)- <http://www.vvsu.ru> – Ресурсы – Библиотека - Электронные материалы - Полнотекстовые БД - Русскоязычные базы – авторизация в портале ВГУЭС - Полнотекстовые базы данных - «Университетская библиотека online» Богачева И. В. , Соколова Е. С. Теория бухгалтерского учета: учебно-практическое пособие.- М.: Евразийский открытый институт, 2011.-279 с.
3. Гомола А.И. Бухгалтерский учет. М.: Изд. «Академия», 2012.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра – М, 2012

Дополнительные источники:

1. Терентьева, Т. В. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для студентов вузов / Т. В. Терентьева. - М. : Вузовский учебник, 2010. - 208 с.
2. ФЗ «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года (в последней редакции)
3. Программа реформирования БУ в соответствии с МСФО. Утв. Постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 №283
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению (в последней редакции)
5. Все положения по бухгалтерскому учету (в последней редакции)
6. Журналы «Бухгалтерский учет»

Полнотекстовые базы данных:

Информационно-правовая система «Консультант +».

Перечень Интернет-ресурсов:

1. <http://www.consultant.ru> (сайт системы КонсультантПлюс)
2. www.garant.ru (сайт системы “Гарант”)
3. <http://www.klerk.ru/> (сайт для бухгалтеров)
4. <http://www.glavbukh.ru/> (сайт для бухгалтеров)
5. <http://www.abc.vvsu.ru>. <http://www.vvsu.ru>

ЖАЛИМОВА НАТАЛЬЯ ВЛАДИМИРОВНА

Преподаватель дисциплины «Кассовые операции»

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА»

АКАДЕМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Кассовые операции»**

«профессиональный цикл»

экономический профиль

основной профессиональной образовательной программы по специальности

080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ДЛЯ СТУДЕНТОВ ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ