**Экзаменационные билеты**

для контроля и оценивания результатов

**МДК05.01 Организация деятельности кассира**

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Группа Э-256

**1. Ахмедова А.**

**Билет 1**

**1.** Правила организации кассы в организации. Понятие о материальной ответственности. Документальное оформление материальной ответственности

**2.** Составление учетных регистров по счету 50 «Касса»

**3. Задание**

На основе приведенных операций по кассе за февраль сделать записи в кассовой книге за 02,03,05число, проставить корреспондирующие счета по каждой операции.

Таблица 1 – Хозяйственные операции за февраль

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п\п | Дата | Документ и содержание хозяйственной операции | Сумма, руб.коп. | Дебет | Кредит  |
| 1 | 2 | РКО № 381 Выдано инженеру Иванову А.В. сумма перерасхода по авансовому отчету № 21 | 60-00 |  |  |
| 2 | 2 | ПКО №75 Получено в банке по чеку № 0931: для выплаты зарплатыНа командировочные расходы | 122 600-004000-00 |  |  |
| 3 | 2 | ПКО №76 Сдан в кассу агентом Аксаковым И.П. остаток подотчетных сумм | 50-00 |  |  |
| 4 | 3 | РКО №382 По платежной ведомости№71 выплачена зарплата работникам | 122 600-00 |  |  |
| 5 | 5 | РКО №383 Выдан аванс на командировку инженеру Петрову И.О. | 4000-00 |  |  |
| 6 | 5 | ПКО №77 Сдан в кассу инженером Васильевым М.И. остаток подотчетных сумм согласно авансовому отчету №48 | 40-00 |  |  |

**2. Елхина В.**

**Билет 2**

**1.** Наличные и безналичные денежные средства. Формы кассовых и банковских документов

**2.** Проверка и обработка выписки банка. Составление учетных регистров по счету 51 «Расчетный счет»

**3. Задание**

Составьте акт инвентаризации наличных денежных средств по следующим данным: ООО «Ромашка» на дату 27.12.2019 г., материально-ответственное лицо кассир Костина И.А. В кассе в наличии деньги:

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

Данные кассовой книги на 26.12.2019 г.

Остаток на начало дня 3500 руб.

Приход за день 74330 руб.

Расход за день 73225 руб.

**3. Кузьмищева А.**

**Билет 3**

**1.** Порядок ведения кассовых операций. Лимиты остатков кассовой наличности

2. Признаки платежеспособности банкнот и монет Банка России

**3.** Задание

На основании отчетов кассира за апрель составить ведомость №1 и журнал-ордер №1.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | № кас-сового ордера | От кого получено или кому выдано | Приход | Расход | Дебет | Кредит |
|  |  | Остаток на 1 апреля | 2310 |  |  |  |
| 03.04 | 180 | По чеку №31540 от банка | 141 000 |  | 50 |  |
| 03.04 | 270 | Морякову А.О. – под отчет |  | 4900 |  | 50 |
| 03.04 | 271 | Соколову Е.М. – депон. зар.пл |  | 5600 |  | 50 |
| 09.04 | 272 | По плат.вед. зар.плата |  | 80500 |  | 50 |
| 09.04 | 181 | За материалы по налч.расч. | 280 |  | 50 |  |
| 09.04 | 273 | На расч.счет взнос наличными |  | 250 |  | 50 |
| 18.04 | 183 | От Морякова А.О. – возврат  | 50 |  | 50 |  |
| 18.04 | 274 | Сомовой Е.М. – алименты |  | 480 |  | 50 |
| 18.04 | 184 | По чеку № 31541 от банка | 2000 |  | 50 |  |
| 22.04 | 275 | Семенову Е.И. – под отчет |  | 5000 |  | 50 |
| 22.04 | 185 | За материалы по налич.расч. | 2500 |  | 50 |  |
| 22.04 | 276 | На расч.счет взнос наличными |  | 2500 |  | 50 |
| 29.04 | 186 | По чеку №315841 | 57000 |  | 50 |  |
| 29.04 | 271 | По плат.вед.выдана зар.плата |  | 52500 |  | 50 |
| 29.04 | 278 | Семенову Е.И. – перерасход по авансовому отчету |  | 40 |  | 50 |
| 29.04 | 279 | Егорову И.Н. – депонир.зар.пл. |  | 4500 |  | 50 |
|  |  | Остаток на 1 мая | -------- |  |  |  |

Журнал-ордер № 1

По кредиту счета №50 «Касса» за апрель 2019 года.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | В дебет счетов | Итого |
|  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 |  |  |  |  |  |  |  |
| 22 |  |  |  |  |  |  |  |
| 29 |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |

Ведомость № 1

По дебету счета 50 «Касса» за апрель 2019 года

Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | В дебет счетов | Итого |
|  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |
| 18 |  |  |  |  |
| 22 |  |  |  |  |
| 29 |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |

**4. Маштакова А.**

**Билет 4**

**1.** Организация работы по ведению кассовых операций. Правила приёма, выдачи, учёта и хранения денежных средств и ценных бумаг

**2.** Правила определения признаков подлинности и платежности денежных знаков российской валюты и других иностранных государств

**3.** Задание

Оформить платежное поручение № 14 от 15 декабря 2013 года на перечисление денежных средств поставщику За материалы на сумму 41 800 руб.

Получатель: ЗАО «Яблоко», ИНН 334455678, р/сч 801 506 804 000 000 03456 БИК 345673456. Банк «Уралсиб».

Плательщик: ООО «ДОН», р/сч 121 343 565 000 000 01232, ИНН 487755667 БИК 558899441 ОАО КБ «Банк Москвы». Подписи руководителя Аистовой П.П., гл.бух. Пановой И.А.

**5. Окс Р.**

**Билет 5**

**1.** Правовые основы валютных операций. Выдача иностранной валюты под отчёт. Возмещение командировочных расходов

**2.** Правила, порядок и процедуры инкассации денежных средств

**3.** Задание

Отразить на счетах операции по учету движения денежных средств на расчетном счете в банке. Заполнить журнал операций.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и содержание операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1.Зачислена выручка за проданную продукцию | 180 000 |  |  |
| 2.Поступило от заказчиков за услуги | 140 000 |  |  |
| 3.Поступило на расчетный счет за проданные:Основные средстваНематериальные активы | 90 00040 000 |  |  |
| 4.Оплачены с расчетного счета услуги банка | 1000 |  |  |
| 5.Оплачены счета поставщиков за материалы | 200 000 |  |  |
| 6.Получено от дебиторов в погашение задолженности | 5000 |  |  |
| 7.Получен аванс от покупателя | 2600 |  |  |
| 8.Получено в кассу для выдачи зар.платы | 330 000 |  |  |
| 9.Перечислено в бюджет:Налог на прибыльНалог на доходы физических лиц | 17 00048 000 |  |  |
| 10.Внесена на расчетный счет не выданная зар.плата |  |  |  |

**6. Хорольская А.**

**Билет 6**

**1.** Обеспечение сохранности денежных средств: инвентаризация денежных средств, проведение ревизии кассы

**2.** Составление  описи  ветхих  купюр,   а   также   составление соответствующих документов для их передачи в учреждения банка с целью замены на новые

**3.** Задание

Отразите на счетах бухгалтерского учета операций по приобретению акций стоимостью 600 000 руб. акции оплачены следующим образом:

- 150 000 руб. – переданы денежные средства с расчетного счета;

- 90 000 руб. – переданы товары;

- 50 000 руб. – переданы материалы;

- 60 000 руб. – передана готовая продукция;

- 250 000 руб. – передан объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта – 280 000 руб., сумма начисленной амортизации – 68 000 руб.

**7. Ковалев Э.**

**Билет 7**

**1.** Учёт денежных документов и бланков строгой отчетности

2. Характеристика современной контрольно-кассовой техники (ККМ)

**3.** Задание

Рассчитайте Лимит, используя первый способ расчета и соответствующую формулу по исходным данным.

Исходные данные:

ООО «Анна» осуществляет розничную торговлю хозяйственными товарами. Режим работы с 9.00 до 21.00, выходной воскресенье. Денежная выручка составила: за октябрь 1 200 тыс.руб.;

 за ноябрь 1 250 тыс.руб.;

 за декабрь 1 350 тыс.руб.

Выручка организации сдается в банк на следующий рабочий день до 12.00.

**8. Корянов А.**

**Билет 8**

**1.** Нормативные документы, определяющие порядок ведения кассовой книги и хранения денег. Порядок оформления кассовой отчетности за день

2. Правила эксплуатации и порядок работы на ККМ

3. Задание

В Комплекте бланков заполнить ПКО №15 по следующей операции:

ООО «Звезда» 12.10.2019 г. приняло от покупателя ИП Иванова Павла Петровича 29500 руб. (в .ч. НДС 4500) за реализованную продукцию по счету №112 от 09.10.2013 г. Код по ОКПО 91875660.

В комплекте бланков заполнить РКО №38 по следующей операции:

ООО «Звезда» выдало из кассы 12.10.2019 г. 10 000 руб. Романову В.В. (зам.директора) под отчет на командировочные расходы в соответствии с приказом №*57 от 11.10.2013 г.*