Государственное бюджетное профессиональное образовательное

учреждение Свердловской области

«Талицкий лесотехнический колледж им.Н.И.Кузнецова»

**Методические указания по выполнению самостоятельной работы**

по профессиональному модулю ПМ 01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации»

основной профессиональной образовательной программы

по специальности СПО

38.02.01 *Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

(повышенный уровень)

Практическая работа №9

Тема Учет денежной наличности в кассе, денежных документов и переводов пути

Автор Добышева Оксана Владимировна

2015

***Содержание работы:*** Оформление кассовых ордеров, кассовой книги, формирование отчета кассира, его обработка. Оформление журнала – ордера №1, ведомости № 1.

***Цель работы:*** закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных занятиях, и усвоение порядка приема первичных бухгалтерских документов произвольной формы и унифицированных.

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, бланки документов по учету операций движения наличных денежных средств.

**Задание 1.** Согласно заданию оформить кассовые ордера, зарегистрировать их в специальном журнале, произвести записи в кассовой книге, оформить журнал- ордер 1, ведомость 1.

***Исходные данные для выполнения задания:***

Наименование предприятия – ЗАО «Апельсин»;

Генеральный директор – Петров Виктор Павлович;

Главный бухгалтер – ЗариповаГульназ Маратовна;

Кассир – Павлова Нина Петровна;

ИНН – 02253040031;

Номер расчетного счета – №0284278900000078002;

Наименование обслуживающего банка – ОАО КБ «УралСиб» г.Белебей;

БИК – 02833344400000088003;

КПП – 526834;

ОКАТО – 31;

Лимит кассы - 10 000 рублей.

***Операции по кассе за 15 января 20 года***

Остаток денежных средств в кассе на начало дня 10 000 рублей.

1) Поступила в кассу выручка от реализации продукции в собственном магазине в сумме 300 000 руб. (сдала выручку продавец Исмагилова Ильмира Радиковна).

2) Сдана в банк выручка по квитанции №56 – 270 000руб.

3) Выданы денежные средства под отчет из кассы на хозяйственные расходы Ивановой Екатерине Николаевне 4 000 руб.

4) Получены в банке наличные денежные средства в сумме 25 000 рублей на командировочные расходы.

5) Выданы из кассы денежные средства под отчет на командировочные расходы Каримову Ильдару Хамитовичу в сумме 25 000 рублей.

**Задание 2.** Оформите кассовые ордера, зарегистрируйте их в журнале, произведите записи в кассовой книге и журнале – ордере 3.

*Исходные данные для выполнения задания:*

Наименование предприятия – ЗАО «Апельсин»;

Генеральный директор – Петров Виктор Павлович;

Главный бухгалтер - ЗариповаГульназ Маратовна;

Кассир – Павлова Нина Петровна;

ИНН – 02253040031;

Номер расчетного счета – 0284278900000078002;

Наименование обслуживающего банка – ОАО КБ «УралСиб» г.Белебей;

БИК – 02833344400000088003;

КПП – 526834;

ОКАТО – 31.

***Операции по кассе за 20 января 20 года***

Остаток денежных средств в кассе на начало дня 25 000 рублей.

1. Выданы из кассы денежные средства под отчет бухгалтеру Сафиной Алине

Гумеровне в сумме 25 000 рублей на приобретение за наличный расчет двух путевок в профилакторий «Прометей» по цене 12 500 рублей каждая.

1. Поступили в кассу денежные документы от Сафиной А.Г. – две путевки в

профилакторий «Прометей» по цене 12 500 рублей каждая.

**Примечание. Учет денежных документов в организации ведется на счете 50 «Касса», субсчет 2 «Денежные документы»**

**Задание 3.** Решите ситуационную задачу, выполнив соответствующие записи на счетах бухгалтерского учета. Помощник бурильщика предприятия ОАО «Башнефть» Зорин Артем Леонидович работает вахтовым методом в Сургуте, проживает в г. Белебее. Заработная плата ежемесячно 4 числа поступает на его карточный счет. 2 июня Зорину А.Л. была начислена заработная плата за май в сумме 30 000 рублей. НДФЛ удержан в сумме 4 000 рублей. 26 000 рублей 3 июня были переведены на карточный счет работника.

***Контрольные вопросы***

1. Какие ценности относятся к денежным документам?
2. На каком счете ведется учет денежных документов?
3. Какой регистр аналитического учета используется для отражения операций по движению денежных документов?
4. Как должна быть оформлена кассовая книга для отражения в ней операций по движению денежных документов?
5. Как вы считаете, почему налоговые инспекторы и аудиторы обращают особое внимание на операции, отраженные на счете 57 «Переводы в пути?

**Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

Основные источники:

1. Гражданский Кодекс РФ

2. Налоговый кодекс РФ

3. Трудовой кодекс РФ

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

5. Положения по бухгалтерскому учету (№№1 - 24)

6. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. – М.: Проспект, 2013– 171с.

7. Брыкова Н.В. Основы бухгалтерского учета. – М.: Академия (Academia), 2012 – 420с.

8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. М.:Проспект , 2013 – 831с.

Дополнительные источники:

1. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет.- М.: Форум, 2012. – 326с.

2. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет. – М.: Рид Групп, 2012. – 298 с.

3. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Магистр, 2012.- 400с.

4. Щербакова В.И. Теория бухгалтерского учета. – М.: Форум, 2013. – 244с

Интернет-ресурсы:

1.HTTP://WWW.AUP.RU/BOOKS/I013.HTM Бухгалтерский учет: конспект лекций/ Федосова Т.В. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2013.

2.Федосова Т.В. (Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2013). Административно-управленческий портал AUP.Ruhttp://www.aup.ru/books/m176/ Бухгалтерский учет: Учебное пособие