МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ-ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ЗЕРНОГРАДЕ

УТВЕРЖДАЮ
Директор

_____А.Ф. Бутенко

«__24__»____апреля_____2025___ **г.**

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по профессиональному модулю

ПМ.03 Выполнение работ по должности «Кассир»

программы подготовки специалистов среднего звена по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Зерноград, 2024 г.

Разработчик:
к.т.н., преподаватель первой категории Дорощук А.И.

Представитель работодателя:
главный бухгалтер
АО «Учхоз Зерновое» Лимонова Т.В.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры «Экономика и управление»
от «26» марта 2025 г. Протокол № 8.

Зав. кафедрой: Рева А.Ф.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании методической комиссии по специальностям: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», 38.02.04 «Коммерция (по отраслям)», 38.02.08 «Торговое дело»
от «28» марта 2025 г. Протокол № 7.

Председатель: Буткова О.В.

1.Общие положения

Контрольно-оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля МДК.03 Выполнение работ по должности «Кассир».

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный). Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен/не освоен».

Экзамен (квалификационный) проводится в форме тестирования и защиты отчета по производственной практике.

Формы контроля элементов профессионального модуля

Элемент модуля	Промежуточная аттестация
МДК.03.01 Ведение кассовых операций	Экзамен
УП.03.01 Учебная практика по выполнению работ по должности кассир	Зачет

2. Результаты освоения профессиональному модулю, подлежащие проверке

Результаты обучения (умения, знания, компетенции)	Основные показатели оценки результатов	Форма контроля и оценивания
Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины: - функциональное назначение бухгалтерских программ реализации должностных обязанностей кассира по ведению кассовых операций (ОК 01); - содержание нормативно-правовой документации по организации кассовой работы (ОК 02); - организационные основы взаимодействия с исполнителями смежных участков бухгалтерии (ОК 04); - сущность производственных задач и проблем в кассовой работе (ОК 05); - порядок обработки первичных кассовых документов и регистрации их данных в кассовой книге (ПК 1.1.); - правила выполнения денежные расчеты в кассовых операциях (ПК 1.2.); - счета учета кассовых операций в рабочем плане счетов организации (ПК 1.4); - методы использования профессионального программного обеспечения в учете кассовых операций (ПК 1.6.); - порядок оформления результатов инвентаризации кассы организации (ПК	- знание выбора одной из экономических программ, как средство реализации должностных обязанностей кассира; - знание выполнять поиск нормативно-правовой информации порядка ведения кассовых операций; - знание выполнять должностные обязанности кассира с использованием экономических программ и справочно-правовых систем; - знание проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути в рублях и в валюте, оформлять денежные и кассовые документы; - знание выполнять работы по регистрации данных кассовых документов во вкладном листе кассовой книги; - знание формировать бухгалтерские проводки по учету наличных расчетов с поставщиками и покупателями активов; - знание составлять сличительные ведомости, акты и другие документы инвентаризации кассы; - знание формировать бухгалтерские проводки по списанию недостачи и излишка денег до выяснения причин их образования	- оценка правильности выполнения практических заданий по темам; - устный опрос по темам; - тестирование в ТТС «Касса» по разделам

2.1.); - порядок выполнения операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств и ценных бумаг с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность (ПК 3.1.); - порядок ведения кассовой книги и журнала регистрации кассовых документов (ПК 3.2.).		
Перечень умений: - выбрать одну из бухгалтерских программ реализации должностных обязанностей кассира по ведению кассовых операций (ОК 01); - использовать нормативно-правовую документацию в правильной организации кассовой работы (ОК 02); - организовать взаимодействие с ответственными исполнителями смежных участков бухгалтерии (ОК 04); - грамотно излагать сущность производственных задач и проблем (ОК 05); - выполнять кассовые операции с использованием профессиональных экономических программ (ОК-9); - обрабатывать первичные кассовые документы и регистрировать их данные в кассовой книге (ПК 1.1.); - выполнять денежные расчеты в кассовых операциях (ПК 1.2.); - применять рабочий план счетов в учете кассовых операций (ПК 1.4); - использовать профессионального	- умение выбрать экономическую программу, как средство реализации должностных обязанностей кассира; - умение выполнять поиск нормативно-правовой информации порядка ведения кассовых операций; - умение выполнять должностные обязанности кассира с использованием экономических программ и справочно-правовых систем; - умение проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути в рублях и в валюте, оформлять денежные и кассовые документы; - умение выполнять работы по регистрации данных кассовых документов во вкладном листе кассовой книги; - умение формировать бухгалтерские проводки по учету наличных расчетов с поставщиками и покупателями активов; - умение составлять сличительные ведомости, акты и другие документы инвентаризации кассы; - умение формировать бухгалтерские проводки по списанию недостачи и излишка денег до выяснения причин их образования	- оценка правильности выполнения практических заданий по темам; - устный опрос по темам; - тестирование в ТТС «Касса» по разделам

программного обеспечения в учете кассовых операций (ПК 1.6.); - оформлять результаты инвентаризации кассы организации (ПК 2.1.); - выполнять операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств и ценных бумаг с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность; (ПК 3.1.); - вести кассовую книгу и журнал регистрации кассовых документов (ПК 3.2.).		

3. Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации

Оценивание результатов освоения профессионального модуля включает в себя оценку выполнения тестового задания в ТТС «Касса», решение практической задачи и защиту отчета по учебной практике.

Максимальная оценка за тестовое задание – 5 баллов, за защиту отчета по практике – 5 баллов. Результирующая оценка определяется как их среднее арифметическое значение.

При значении результирующей оценки от 3 до 5 баллов комиссией принимается решение «вид профессиональной деятельности освоен», ниже 3 баллов – «вид профессиональной деятельности не освоен».

Для оценки знаний студентов использована тренинго-тестирующая система «Касса» (ТТС «Касса»). В процессе сдачи квалификационного экзамена обучающийся проходит тестирование в банке тестовых заданий «Бухгалтерский учет кассовых операций».

В таблице 1 приведены критерии оценки результатов тестирования в ТТС «Касса». Всего банк включает 30 тестовых заданий. В том числе 17 простых, 6 средних по сложности и 7 сложных заданий.

Таблица 1 - Критерии оценки результатов тестирования по разделам ТТС «Касса»

Раздел тестирования	Кол. тестовых заданий	Уровни сложности, количество вопросов			Критерии оценки
		Простой	Средний	Сложный	
Банк 2 «Бухгалтерский учет кассовых операций»	30	17	6	7	24 – удовлетв.; 26 – хорошо; 28 – отлично; менее 20 – неудовл.

3.1. Задания

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ-ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ЗЕРНОГРАДЕ

Кафедра «Экономика и управление»
Профессиональный модуль: ПМ.03
«Выполнение работ по должности «Кассир»

Утверждено на заседании кафедры
Протокол № __ от _____ г.
Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Инструкция:
1. Внимательно прочтите задание.
2. Максимальное время выполнения задания: 45 мин.
3. Вы можете воспользоваться: –

Квалификационное задание № 0

1. Тестирование в ТТС «Касса» по теме «Бухгалтерский учет кассовых операций»
2. Решение задачи

Зав. кафедрой _____ _____
(подпись) (ФИО)

Председатель аттестационной комиссии

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (ФИО)

3.2. Варианты тестовых заданий по теме «Бухгалтерский учет кассовых операций»

Тестовое задание № 1

Вопрос. Выберите правильную бухгалтерскую запись - подотчетному лицу из кассы выдан аванс на командировочные расходы?

- Дт. 71 Кт. 51
- Дт. 70 Кт. 50
- Дт. 71 Кт. 50
- Дт. 50 Кт. 71

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 71 Кт. 50». Счет дебета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Счет кредита 50 «Касса организации». Расчеты с подотчетными лицами начинают с выдачи аванса работнику из кассы. Выдачу аванса оформляют расходным кассовым ордером.

Тестовое задание № 2

Вопрос. Выберите правильную бухгалтерскую запись - подотчетное лицо получило из кассы возмещение перерасходованных денег?

- Дт. 71 Кт. 51
- Дт. 70 Кт. 50
- Дт. 71 Кт. 50
- Дт. 50 Кт. 71

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 71 Кт. 50». В такой учетной ситуации подотчетное лицо сдало в кассу платежные документы на общую сумму, превышающую полученный аванс под отчет. Бухгалтерскую запись делают в учете только после утверждения руководителем авансового отчета по форме № АО -1. Именно этот отчет подтверждает сумму документально подтвержденного перерасхода денег. Учетная операция оформляется расходным кассовым ордером.

Тестовое задание № 3

Вопрос. Выберите правильную бухгалтерскую запись - подотчетное лицо внесло в кассу неиспользованные подотчетные деньги?

- Дт. 71 Кт. 51
- Дт. 70 Кт. 50
- Дт. 71 Кт. 50
- Дт. 50 Кт. 71

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 50 Кт. 71». В такой учетной ситуации сумма документально подтвержденных расходов подотчетного лица меньше аванса, полученного под отчет. Сумму неиспользованного аванса определяют по данным авансового отчета по форме № АО-1. Учетная операция оформляется приходным кассовым ордером.

Тестовое задание № 4

Вопрос. Укажите принадлежность бухгалтерских проводок к наименованиям хозяйственных операций.

Левая панель	Правая панель	Оценка соответствия
Вопрос. Наименование хозяйственной операции	**Ответ.** Бухгалтерская проводка	Или верно, или неверно
Подотчетному лицу из кассы выдан аванс	Дт. 71 Кт. 50	Верно

Подотчетное лицо получило аванс с расчетного счета	Дт. 71 Кт. 51	Верно
Подотчетное лицо внесло в кассу неиспользованные подотчетные деньги	Дт. 50 Кт. 71	Верно
	Дт. 51 Кт. 71	Дополнительный ответ
	Дт. 70 Кт. 50	Дополнительный ответ

Тестовое задание № 5

Вопрос. Укажите принадлежность бухгалтерских проводок к наименованиям хозяйственных операций.

Левая панель	Правая панель	Оценка соответствия
Вопрос. Наименование хозяйственной операции	**Ответ.** Бухгалтерская проводка	Или верно, или неверно
Из кассы выдан аванс подотчетному лицу	Дт. 71 Кт. 50	Верно
Из кассы выплачена заработная плата	Дт. 70 Кт. 50	Верно
Взнос наличных в банк из кассы	Дт. 51 Кт. 50	Верно
Из кассы выдан аванс поставщику	Дт. 60.2 Кт. 50	Верно
	Дт. 60.1 Кт. 50	Дополнительный ответ
	Дт. 50 Кт. 71	Дополнительный ответ
	Дт. 50 Кт. 70	Дополнительный ответ

Тестовое задание № 6

Вопрос. Задайте правильную последовательность документального оформления расчетов с подотчетным лицом. Утвержденная подотчетная сумма превышает аванс, выданный работнику под отчет.

1. Письменное заявление работника на получение аванса под отчет.
2. Расходный кассовый ордер по форме № КО-2.
3. Авансовый отчет по форме № АО-1.
4. Расходный кассовый ордер по форме № КО-2.

Комментарий. Расчеты с подотчетных лиц всегда начинают с оформления документа, подтверждающего необходимость наличных расчетов через подотчетных лиц. Таким документом может быть или письменное заявление работника, или приказ (распоряжение) по организации. Заявление (приказ) подписывает руководитель. Подписанный документ служит основанием для оформления расходного кассового ордера в бухгалтерии. Выполнив служебное задание, подотчетное лицо сдает в бухгалтерию авансовый отчет по форме № АО-1. По данным отчета определяют остаток или перерасход денег, полученных в подотчет. В задании допущен перерасход денег. Поэтому в бухгалтерии оформляют расходный кассовый ордер.

Тестовое задание № 7

Вопрос. Задайте правильную последовательность документального оформления расчетов с подотчетным лицом. Утвержденная подотчетная сумма меньше аванса, выданного работнику под отчет.

1. Письменное заявление работника на получение аванса под отчет.
2. Расходный кассовый ордер по форме № КО-2.
3. Авансовый отчет по форме № АО-1.
4. Приходный кассовый ордер по форме № КО-1.

Комментарий. Расчеты с подотчетных лиц всегда начинают с оформления документа, подтверждающего необходимость наличных расчетов через подотчетных лиц. Таким документом может быть или письменное заявление работника, или приказ (распоряжение) по организации. Заявление (приказ) подписывает руководитель. Подписанный документ служит основанием для оформления расходного кассового ордера в бухгалтерии. Выполнив служебное задание, подотчетное лицо сдает в бухгалтерию авансовый отчет по форме № АО-1. По данным отчета определяют остаток или перерасход денег, полученных в подотчет. В задании рассмотрен остаток денег в подотчете. Поэтому в бухгалтерии оформляют приходный кассовый ордер.

Тестовое задание № 8

Вопрос. Укажите правильную последовательность бухгалтерских записей по добровольному возмещению кассиром недостачи в кассу?

1. Дт. 94. Кт. 50 – Отражена недостача наличных денег в кассе.
2. Дт 73 Кт. 94 – Недостача денег отнесена на виновное лицо (на кассира).
3. Дт. 50 Кт. 73 – Виновное лицо добровольно внесло недостачу в кассу.

Комментарий. Первоначально недостачу учитывают на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Затем недостачу кассы списывают на виновное лицо в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба». Возврат недостачи в кассу оформляют приходным кассовым ордером. На основании ордера в учете делают запись Дт. 50 Кт. 73 – Виновное лицо добровольно внесло недостачу в кассу.

Тестовое задание № 9

Вопрос. Выберите бухгалтерские записи списания недостачи кассы на убытки?

- Дт. 50 Кт. 94; Дт 91 Кт. 94
- Дт. 94 Кт. 50; Дт. 70. Кт. 94
- Дт. 94 Кт. 50; Дт. 91 Кт. 50
- Дт. 94 Кт. 50; Дт. 73 Кт. 94

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 94 Кт. 50; Дт. 91 Кт. 50». В задании присутствуют счета: 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 91 «Прочие доходы и расходы». Первоначально недостачу списывают в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Затем по решению руководителя ее списывают на счет учета финансовых результатов: Дт. 91 Кт. 50 – недостача списана на прочие расходы. К счету 91 в плане счетов открыт субсчет «Прочие расходы». Дебетовый оборот счета 91 уменьшает финансовый результат по прочим видам деятельности.

Тестовое задание № 10

Вопрос. Укажите правильную последовательность бухгалтерских записей по добровольному удержанию недостачи кассы из заработной платы кассира?

1. Дт. 94. Кт. 50 – Отражена недостача наличных денег в кассе.
2. Дт 73 Кт. 94 – Недостача денег отнесена на виновное лицо (на кассира).
3. Дт. 70 Кт. 73 – Недостача удержана из заработной платы кассира.

Комментарий. Проводка Дт. 91 Кт. 50 переводит сумму обнаруженной недостачи на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». В задании рассмотрена ситуация, когда инвентаризационная комиссия установила виновное лицо. Поэтому вторая проводка Дт 73 Кт. 94 – Недостача денег отнесена на виновное лицо (на кассира). Виновное лицо

согласно с решением удержать недостачу из заработной платы - третья проводка Дт. 70 Кт. 73 – Недостача удержана из заработной платы кассира.

Тестовое задание № 11

Вопрос. Укажите принадлежность бухгалтерских проводок к наименованиям хозяйственных операций.

Тестовое задание на соответствие вопросов и ответов

Левая панель	Правая панель	Оценка соответствия
Вопрос. Наименование хозяйственной операции	**Ответ.** Бухгалтерская проводка	Или верно, или неверно
Отражена недостача наличных денег в кассе	Дт. 94. Кт. 50	Верно
Недостача денег отнесена на виновное лицо (на кассира)	Дт 73 Кт. 94	Верно
Недостача удержана из заработной платы кассира	Дт. 70 Кт. 73	Верно
Недостача списана на прочие расходы	Дт. 91 Кт. 94	Верно
Недостача виновным лицом добровольно внесена в кассу	Дт. 50 Кт. 73	Верно
	Дт. 50 Кт. 71	Дополнительный ответ
	Дт. 50 Кт. 70	Дополнительный ответ
	Дт. 70 Кт. 50	Дополнительный ответ

Тестовое задание № 12

Вопрос. Выберите бухгалтерскую запись поступления розничной выручки в кассу?

Дт. 50 Кт. 62
Дт. 50 Кт. 60
Дт. 50 Кт. 76
Дт. 50 Кт. 90

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 50 Кт. 90». В проводке используется субсчет выручка от продаж 90 счета «Продажи». Проводку используют организации, в структуре которых присутствуют неавтоматизированные торговые точки (НТТ). По окончанию отчетного периода (рабочего дня) из таких точек выручку сдают в главную кассу.

Тестовое задание № 13

Вопрос. Выберите бухгалтерскую запись поступления аванса в кассу от покупателя?

Дт. 50 Кт. 62.1
Дт. 50 Кт. 62.2
Дт. 50 Кт. 60.2
Дт. 50 Кт. 76

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 50 Кт. 62.2». Пассивный субсчет 62.2 «Расчеты по авансам полученным» предназначен для учета предварительной оплаты товаров, продукции, услуг.

Тестовое задание № 14

Вопрос. Выберите бухгалтерскую запись поступления оплаты товара, продукции, услуги в кассу от покупателя?

Дт. 50 Кт. 60.2
Дт. 50 Кт. 62.1
Дт. 50 Кт. 62.2
Дт. 50 Кт. 76

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 50 Кт. 62.1». Активный субсчет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для учета последующей оплаты покупателями товаров, продукции, услуг. До его использования в учете должна присутствовать запись Дт. 62.1 Кт. 90.1 - Отражена выручка от продаж. Актив первоначально передается покупателю, а затем он его оплачивает.

Тестовое задание № 15

Вопрос. Выберите бухгалтерскую запись возврата поставщиком аванса в кассу?

Дт. 50 Кт. 60.2
Дт. 50 Кт. 62.1
Дт. 50 Кт. 62.2
Дт. 50 Кт. 60.1

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 50 Кт. 60.2». Субсчет 60.2 «Расчеты по авансам полученным». Возврат денежных средств в кассу покупателем выполняют тогда, когда по каким – либо причинам поставщик не может исполнить договорные обязательства. До осуществления возврата аванса в учете должна быть отражена операция: Дт. 60.2 Кт. 50 – Выдан аванс поставщику из кассы.

Тестовое задание № 16

Вопрос. Укажите принадлежность бухгалтерских проводок к наименованиям хозяйственных операций.

Тестовое задание на соответствие вопросов и ответов

Левая панель	Правая панель	Оценка соответствия
Вопрос. Наименование хозяйственной операции	**Ответ.** Бухгалтерская проводка	Или верно, или неверно
Возврат аванса поставщиком в кассу	Дт. 50 Кт. 60.2	Верно
Поступления оплаты товара, продукции, услуги в кассу от покупателя	Дт. 50 Кт. 62.1	Верно
Поступление аванса в кассу от покупателя	Дт. 50 Кт. 62.2	Верно
Поступления розничной выручки в кассу	Дт. 50 Кт. 90	Верно
	Дт. 50 Кт. 73	Дополнительный ответ
	Дт. 50 Кт. 71	Дополнительный ответ
	Дт. 50 Кт. 76	Дополнительный ответ

Тестовое задание № 17

Вопрос. Выберите бухгалтерскую запись взноса в кассу наличных денег в рублях с расчетного счета?

Дт. 50 Кт. 55
Дт. 50 Кт. 52
Дт. 50 Кт 51
Дт. 50 Кт. 57

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 50 Кт 51». Счет 51 – Расчетные счета. На счете ведут учет денежных средств на расчетных счетах в банках.

Тестовое задание № 17

Вопрос. Выберите бухгалтерскую запись взноса в кассу наличных денег со специального депозитного счета?

Дт. 50 Кт. 52
Дт. 50 Кт 51
Дт. 50 Кт. 57
Дт. 50 Кт. 55.3

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 50 Кт. 55.3». Субсчет 55.3 «Депозитные счета». На субсчете 55.03 «Депозитные счета» учитывается движение средств в валюте РФ, вложенных организацией в банковские и другие вклады

Тестовое задание № 18

Вопрос. Выберите бухгалтерскую запись поступления в кассу неиспользованных средств в аккредитивах?

Дт. 50 Кт. 52
Дт. 50 Кт 51
Дт. 50 Кт. 55.3
Дт. 50 Кт. 55.1

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 50 Кт. 55.1». Субсчет 55.1 «Аккредитивы». На субсчете 55.01 «Аккредитивы» учитывается движение средств в валюте РФ, находящихся в аккредитивах.

Тестовое задание № 19

Вопрос. Укажите принадлежность бухгалтерских проводок к наименованиям хозяйственных операций.

Тестовое задание на соответствие вопросов и ответов

Левая панель	Правая панель	Оценка соответствия
Вопрос. Наименование хозяйственной операции	**Ответ.** Бухгалтерская проводка	Или верно, или неверно
Поступление в кассу неиспользованных средств в аккредитивах	Дт. 50 Кт. 55.1	Верно
Взнос в кассу наличных денег со специального депозитного счета	Дт. 50 Кт. 55.3	Верно
Взнос в кассу наличных денег в рублях с расчетного счета	Дт. 50 Кт. 51	Верно
Взнос в кассу наличных денег в иностранной валюте	Дт. 50 Кт. 52	Верно
	Дт. 50 Кт. 73	Дополнительный ответ
	Дт. 50 Кт. 71	Дополнительный ответ
	Дт. 50 Кт. 76	Дополнительный ответ

Тестовое задание № 20

Вопрос. Выберите бухгалтерскую запись поступления в кассу денег в счет погашения ранее предоставленного краткосрочного займа работнику?

Дт. 50 Кт. 73.1
Дт. 50 Кт. 76
Дт. 50 Кт. 71
Дт. 50 Кт 70

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 50 Кт. 73.1». Субсчет 73.1 «Расчеты по предоставленным займам». На субсчете 73.1 «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам. До возврата краткосрочного займа работником в кассу в учете должна быть отражена операции его выдачи: Дт. 73.1 Кт. 50 – выдан краткосрочный займ работнику из кассы.

Тестовое задание № 21

Вопрос. Выберите бухгалтерскую запись выдачи из кассы краткосрочного займа работнику организации?

Дт. 71 Кт. 50
Дт. 70 Кт. 50
Дт. 73.1 Кт. 50
Дт. 76 Кт. 50

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 73.1 Кт. 50». Субсчет 73.1 «Расчеты по предоставленным займам». На субсчете 73.1 «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам.

Тестовое задание № 22

Вопрос. Выберите бухгалтерскую запись – взнос наличных денежных средств на расчетный счет из кассы организации?

Дт 50 Кт 51
Дт. 51 Кт 50
Дт. 52 Кт 50
Дт 55 Кт. 50

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 51 Кт. 50». Счет 51 – Расчетные счета. Счет 51 «Расчетные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте РФ на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

Тестовое задание № 23

Вопрос. Выберите бухгалтерскую запись – выдача из кассы займа другой организации по договору?

Дт. 60 Кт. 50
Дт. 62 Кт. 50
Дт. 76 Кт. 50
Дт. 58.3 Кт. 50

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 58.3 Кт. 50». Счет 58 – Финансовые вложения. Субсчет 58.3 – Предоставленные займы. На субсчете 58.3 «Предоставленные займы» учитывается движение предоставленных предприятием другим предприятиям краткосрочных денежных и иных займов.

Тестовое задание № 24

Вопрос. Выберите бухгалтерскую запись – выдача из кассы аванса поставщику в счет будущей поставки товара, услуги?

Дт. 76 Кт. 50

Дт 62 Кт. 50
Дт 60.2 Кт 50
Дт. 60.1 Кт 50

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 60.2 Кт.50». Субсчет 60.2 – Расчеты по авансам выданным. Субсчет 60.2 «Расчеты по авансам выданным» предназначен для обобщения информации об авансах, выданных поставщикам и подрядчикам в валюте РФ.

Тестовое задание № 25

Вопрос. Выберите бухгалтерскую запись – оплата из кассы поставщику поставки товара, услуги?

Дт. 76 Кт. 50
Дт. 62 Кт. 50
Дт. 60.2 Кт. 50
Дт. 60.1 Кт. 50

Комментарий. Правильный ответ: «Дт. 60.1 Кт. 50». Субсчет 60.1 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Субсчет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о задолженности за полученные товарно-материальные ценности (работы, услуги), цена которых указана в рублях.

Тестовое задание № 26

Вопрос. Укажите принадлежность бухгалтерских проводок к наименованиям хозяйственных операций.

Тестовое задание на соответствие вопросов и ответов

Левая панель	Правая панель	Оценка соответствия
Вопрос. Наименование хозяйственной операции	**Ответ.** Бухгалтерская проводка	Или верно, или неверно
Оплата из кассы поставщику поставки товара, услуги	Дт. 60.1 Кт. 50	Верно
Выдача из кассы аванса поставщику в счет будущей поставки товара, услуги	Дт. 60.2 Кт. 50	Верно
Выдача из кассы займа другой организации по договору	Дт. 58.3 Кт. 50	Верно
Взнос наличных денежных средств на расчетный счет из кассы организации	Дт. 51 Кт. 50	Верно
	Дт. 52 Кт. 50	Дополнительный ответ
	Дт. 50 Кт. 51	Дополнительный ответ
	Дт. 50 Кт. 60.1	Дополнительный ответ

Тестовое задание № 27

Вопрос. Задайте правильную последовательность бухгалтерских записей в наличных расчетах с поставщиком по договору предварительной оплаты поставки материала. Поставка материала отфактурована – сопровождена счетом-фактурой.

1. Дт.60.2 Кт. 50 – Выдан аванс из кассы поставщику в счет будущей поставки товара, услуги.
2. Дт. 10 Кт. 60.1 – Поставлен материал.
3. Дт. 19 Кт. 60.1 – Выделен НДС.
4. Дт. 68 Кт. 19 – НДС к вычету.

5. Дт. 60.1 Кт. 60.2 – Зачтен аванс.

Комментарий. Субсчет 60.2 «Расчеты по авансам выданным» предназначен для учета авансов, выданных поставщику. По условию задания между поставщиком и организацией заключен договор предварительной оплаты. Поэтому первая проводка - Дт.60.2 Кт. 50 – Выдан аванс из кассы поставщику в счет будущей поставки товара, услуги. Получив, предоплату поставщик исполняет обязательство по поставке материалов – вторая проводка Дт. 10 Кт. 60.1 – Поставлен материал. Покупатель оплатил поставщику НДС. Оплата подтверждена счетом-фактурой. Третья проводка Дт. 68 Кт. 19 – НДС к вычету. Четвертая проводка Дт. 68 Кт. 19 – НДС к вычету. Пятая проводка Дт. 60.1 Кт. 60.2 – Зачтен аванс.

Тестовое задание № 28

Вопрос. Задайте правильную последовательность бухгалтерских записей в наличных расчетах с поставщиком по договору последующей оплаты поставки материала. Поставка материала отфактурована – сопровождена счетом-фактурой.

1. Дт. 10 Кт. 60.1 – Поставлен материал.
2. Дт. 19 Кт. 60.1 – Выделен НДС.
3. Дт. 68 Кт. 19 – НДС к вычету.
4. Дт.60.1 Кт. 50 – Оплачен материал поставщику из кассы.

Комментарий. По договору последующей оплаты материал сначала поставляется, а затем оплачивается. Первая проводка Дт. 10 Кт. 60.1 – Поставлен материал. Вторая проводка Дт. 19 Кт. 60.1 – Выделен НДС. Третья проводка Дт. 68 Кт. 19 – НДС к вычету. Четвертая проводка Дт.60.1 Кт. 50 – Оплачен материал поставщику из кассы.

Тестовое задание № 29

Вопрос. Задайте правильную последовательность бухгалтерских записей в наличных расчетах с покупателем продукции по договору предварительной оплаты продукции. Продавец использует общий режим налогообложения.

1. Дт. 50 Кт. 62.2 – Поступил аванс за будущую отгрузку продукции.
2. Дт. 90.2 Кт. 43 – Отгружена продукция со склада продавца.
3. Дт. 62.1 Кт. 90.1 – Отражена выручка от продаж.
4. Дт. 90.3 Кт. 68 – Списан НДС на себестоимость продаж.
5. Дт. 62.2 Кт. 62.1 – Зачтен аванс.

Комментарий. Заключен договор предварительной оплаты. Поэтому первая проводка Дт. 50 Кт 62.2 – Поступил аванс за будущую отгрузку продукции. Вторая проводка Дт. 90.2 Кт. 43 – Отгружена продукция со склада продавца. Третья проводка Дт. 62.1 Кт. 90.1 – Отражена выручка от продаж. Четвертая проводка Дт. 90.3 Кт. 68 – Списан НДС на себестоимость продаж. Пятая проводка Дт. 62.2 Кт. 62.1 – Зачтен аванс.

Тестовое задание № 30

Вопрос. Задайте правильную последовательность бухгалтерских записей в наличных расчетах с покупателем продукции по договору последующей оплаты продукции. Продавец использует общий режим налогообложения.

1. Дт. 90.2 Кт. 43 – Отгружена продукция со склада продавца.
2. Дт. 62.1 Кт. 90.1 – Отражена выручка от продаж.
3. Дт. 90.3 Кт. 68 – Списан НДС на себестоимость продаж.
4. Дт. 50 Кт 62.1 – Оплата продукции в кассу.

Комментарий. Заключен договор последующей оплаты. Поэтому первая проводка Дт. 90.2 Кт. 43 – Отгружена продукция со склада продавца. Вторя проводка Дт. 62.1 Кт. 90.1 – Отражена выручка от продаж. Третья проводка Дт. 90.3 Кт. 68 – Списан НДС на себестоимость продаж. Четвертая проводка Дт. 50 Кт 62.1 – Оплата продукции в кассу.

3.3. Примерные варианты задач к квалификационному экзамену

Задача 1. Поступление в кассу наличных денег с расчетного счета

Условие задания. Кассир Макоева Н.Н. получила 2500000 руб. с основного расчетного счета в ПАО Сбербанк по чеку № 112на текущие хозяйственные расходы.

Самостоятельно подготовьте приходный кассовый ордер в соответствии с условием задания.

Выполните контроль результат выполнения задания:

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет = 50.01/Сформировать отчет;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 51: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет = 51/Сформировать отчет;
- сформируйте вкладной лист кассовой книги: Касса/Кассовая книга/Сформировать;
- подготовьте печатную форму приходного кассового ордера по форме КО-1;
- скопируйте изображения отчетов и документов. Вставьте копии документов в текст отчета.

Задача 2. Комплексный учет наличных расчетов с поставщиком по договору предварительной оплаты

Условия задания. Поставщик ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ" (ИНН 6143073417) выставил счет № 500 на оплату ламината и подложки. НДС в том числе по ставке 20 %. В договоре поставщика и покупателя закреплено, что организация произведет предоплату стоимости материалов наличными средствами из кассы.

Покупатель оплатил стоимость материалов через уполномоченное лицо Рудковского Игоря Петровича, действующему по доверенности № 90 поставщика ОАО «Градиент». Выполните ввод документа «Расходный кассовый ордер» в соответствии с условием задания.

Таблица – Реквизиты документа «Расходный кассовый ордер»

Наименование реквизита	Значение реквизита
Вид операции	Оплата поставщику
Контрагент	ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ"
Номер договора	500
Наименование	Счет на оплату строительных материалов № 500
Выдано (ФИО)	Рудковскому И. П.
По документу	Паспорт гражданина РФ, серия – 7615, № 468911, выдан 20.02.2015 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
Основание	Оплата строительных материалов поставщику ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ"
Приложение	Счет № 500 поставщика ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ", доверенность № 90

Поставщик ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ" поставил ламинат и подложку. Поставка отфактурована – счет-фактура № 77. Сведения о материалах приведены в таблице. Выполните вод документа «Поступление (акты, накладные, УПД): Покупки/Поступление (акты, накладные).

Таблица – Сведения о товарах

№	Наименование товара	Кол.	Цена, руб.	Ед. изм	НДС (в том числе)	Счет учета
1	Коллекция GERMANY 32 класс 1292х194х8мм 2,005м.кв.	20	480	м2	20	10.08
2	Коллекция Super Natural Classic 32 класс 1285х192х8мм 2,22м2	50	650	м2	20	10.08
3	Подложка 3мм (1,05х50м) 52,5м2	2	1140	рулон	20	10.08

Выполните контроль результата выполнения задания:

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.02;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 10.08;
- подготовьте печатную форму расходного кассового ордера по форме КО-2;
- подготовьте печатную форму приходного ордера по форме № М-4.
- скопируйте изображения отчетов и документов. Вставьте копии документов в текст отчета.

Задача 3. Комплексный учет наличных расчетов с поставщиком по договору предварительной оплаты

Условия задания. Поставщик ООО "АЛЬТАИР СМ" (ИНН 6165103200) выставил счет № 600 на оплату запасных частей. НДС в том числе по ставке 20 %. В договоре поставщика и покупателя закреплено, что организация произведет предоплату стоимости запасных частей наличными средствами из кассы.

Покупатель оплатил стоимость запасных частей через уполномоченное лицо Вознесенского Дмитрия Ивановича, действующему по доверенности № 19 поставщика ООО "АЛЬТАИР СМ". Выполните ввод документа «Расходный кассовый ордер» в соответствии с условием задания.

Таблица – Реквизиты документа «Расходный кассовый ордер»

Наименование реквизита	Значение реквизита
Вид операции	Оплата поставщику
Контрагент	ООО "АЛЬТАИР СМ"
Номер договора	600
Наименование	Счет на оплату запасных частей № 600
Выдано (ФИО)	Вознесенскому Д.И.
По документу	Паспорт гражданина РФ, серия – 7712, № 868501, выдан 20.02.2015 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
Основание	Оплата запасных частей поставщику ООО "АЛЬТАИР СМ"
Приложение	Счет № 600 поставщика ООО "АЛЬТАИР СМ", доверенность № 19

Поставщик ООО "АЛЬТАИР СМ" поставил запасные части. Поставка отфактурована – счет-фактура № 102. Сведения о материалах приведены в таблице. Выполните вод документа «Поступление (акты, накладные, УПД)».

Таблица – Сведения о товарах

№	Наименование товара	Кол.	Цена, руб.	Ед. изм	НДС (в том числе)	Счет учета
1	Насос-дозатор (Дон-1500)	1	11000	Шт.	20	10.05
2	Муфта соединительная бортового редуктора	2	720	Шт.	20	10.05
3	Комплект привода ножа ЖХН-03.010	2	1400	Шт.	20	10.05

Выполните контроль результата выполнения задания:
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.02;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 10.05;
- сформируйте вкладной лист кассовой книги;
- подготовьте печатную форму расходного кассового ордера по форме КО-2;
- подготовьте печатную форму приходного ордера по форме № М-4.
- скопируйте изображения отчетов и документов. Вставьте копии документов в текст отчета.

Задача 4. Комплексный учет наличных расчетов с поставщиком по договору последующей оплаты.

Условия задания. Поставщик ООО "АЛЬТАИР СМ" (ИНН 6165103200) поставил в организацию запасные части. Поставка отфактурована – счет-фактура № 56. Сведения о запасных частях приведены в таблице. Поставщик ООО "АЛЬТАИР СМ" выставил счет № 700 на оплату запасных частей. В счете НДС сверху по ставке 20 %. Выполните вод документа «Поступление (акты, накладные, УПД).

Таблица – Сведения о запасных частях

№	Наименование товара	Кол.	Цена, руб.	Ед. изм	НДС (сверху)	Счет учета
1	Палец в сборе (ЯМЗ)	10	75	Шт.	20	10.05
2	Корпус тормоза бортового редуктора левый	2	1500	Шт.	20	10.05
3	Сателлит бортового редуктора	2	600	Шт.	20	10.05

Покупатель оплатил стоимость запасных частей через уполномоченное лицо Сидорова Виктора Михайловича, действующему по доверенности № 125 поставщика ООО "АЛЬТАИР СМ". Выполните ввод документа «Расходный кассовый ордер» в соответствии с условием задания.

Таблица – Реквизиты документа «Расходный кассовый ордер»

Наименование реквизита	Значение реквизита
Вид операции	Оплата поставщику
Получатель	ООО "АЛЬТАИР СМ"
Договор	Счет № 700 поставщика ООО "АЛЬТАИР СМ"
По документу	Паспорт гражданина РФ, серия – 50147, № 468510, выдан 20.02.2015 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
Основание	Оплата запасных частей поставщику ООО «Альтаир»
Приложение	Счет № 700 поставщика ООО "АЛЬТАИР СМ", доверенность № 125

Выполните контроль результата выполнения задания:

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 10.05;
- сформируйте вкладной лист кассовой книги;
- подготовьте печатную форму расходного кассового ордера по форме КО-2;
- подготовьте печатную форму приходного ордера по форме № М-4.
- скопируйте изображения отчетов и документов. Вставьте копии документов в текст отчета.

Задача 5. Комплексный учет наличных расчетов с поставщиком по договору последующей оплаты.

Условия задания. Поставщик ООО "АГРОТЕХСЕРВИС" (ИНН 6130000901) поставил в организацию строительные материалы. Поставка отфактурована – счет-фактура № 105. Сведения о строительных материалах приведены в таблице. Поставщик ООО "АГРОТЕХСЕРВИС" выставил счет № 250 на оплату строительных материалов. В счете НДС сверху по ставке 20 %. Выполните вод документа «Поступление (акты, накладные, УПД): Покупки/Поступление (акты, накладные).

Таблица – Сведения о строительных материалах

№	Наименование товара	Кол.	Цена, руб.	Ед. изм	НДС (сверху)	Счет учета
1	Клей плиточный цементный "Волма-Интерьер" 25кг	10	225	Шт.	20	10.08
2	Штукатурка гипсовая ВОЛМА "Гипс-Актив" МН 30кг	10	275	Шт.	20	10.08
3	Водостойкая затирка ГЛИМС Fuga Антрацит 2кг	10	190	Шт.	20	10.08

Покупатель оплатил стоимость строительных материалов через уполномоченное лицо Юрова Сергея Михайловича, действующему по доверенности № 106 поставщика ООО "АГРОТЕХСЕРВИС". Выполните ввод документа «Расходный кассовый ордер» в соответствии с условием задания.

Таблица – Реквизиты документа «Расходный кассовый ордер»

Наименование реквизита	Значение реквизита
Вид операции	Оплата поставщику
Получатель	ООО "АГРОТЕХСЕРВИС"
Договор	Счет № 250 поставщика ООО "АГРОТЕХСЕРВИС"
Выдано (ФИО)	Юрову С.М.
По документу	Паспорт гражданина РФ, серия – 20148, № 668512, выдан 20.02.2015 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
Основание	Оплата строительных материалов поставщику ООО "АГРОТЕХСЕРВИС"
Приложение	Счет № 250 поставщика ООО "АГРОТЕХСЕРВИС", доверенность № 106

Выполните контроль результата выполнения задания:

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 10.05;
- сформируйте вкладной лист кассовой книги;
- подготовьте печатную форму расходного кассового ордера по форме КО-2;
- подготовьте печатную форму приходного ордера по форме № М-4.
- скопируйте изображения отчетов и документов. Вставьте копии документов в текст отчета.

Задача 6. Комплексный учет наличных расчетов с поставщиком товаров (вентиляторов) по договору предварительной оплаты.

Условия задания. Поставщик ООО "МАГНИТ" (ИНН 7705410961) выставил счет № 701 на оплату вентиляторов. НДС сверху по ставке 20 %. В договоре поставщика и покупателя закреплено, что организация произведет предоплату стоимости вентиляторов наличными средствами из кассы.

Покупатель оплатил стоимость вентиляторов через уполномоченное лицо Ветрова Ивана Петровича, действующему по доверенности № 66 поставщика ООО "МАГНИТ". Получая деньги в кассе, Ветров И.П. предъявил паспорт гражданина РФ, серия – 5214, № 365421, выдан 10.01.2017 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград.

Выполните ввод документа «Расходный кассовый ордер» в соответствии с условием задания. Вид операции – Оплата поставщику. Реквизиты документа заполните самостоятельно, исходя из условия задания.

Поставщик ООО "МАГНИТ" поставил товары (вентиляторы). Поставка товаров отфактурована – счет-фактура № 523. Сведения о товарах приведены в таблице. Выполните вод документа «Поступление товаров и услуг».

Таблица 1 – Сведения о товарах (вентиляторах)

№	Наименование товара	Кол.	Цена, руб.	Ед. изм.	НДС	Счет учета
1	Вентилятор BINATONE ALPINE	2	2500	шт.	20	41.01
2	Вентилятор JIPONIC	2	2600	шт.	20	41.01
3	Вентилятор ОРБИТА	2	1400	шт.	20	41.01

Выполните контроль результат выполнения задания:

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.02;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 41.01;
- сформируйте вкладной лист кассовой книги;
- подготовьте печатную форму расходного кассового ордера по форме КО-2;
- подготовьте печатную форму приходного ордера по форме № М-4.
- скопируйте изображения отчетов и документов. Вставьте копии документов в текст отчета.

Задача 7. Комплексный учет наличных расчетов с поставщиком товаров (кондиционеров) по договору предварительной оплаты.

Условия задания. Поставщик ООО «Аксинья» (3443130004) выставил счет № 79 на оплату кондиционеров. НДС сверху по ставке 20 %. В договоре поставщика и покупателя закреплено, что организация произведет предоплату стоимости кондиционеров наличными средствами из кассы.

Покупатель оплатил стоимость кондиционеров через уполномоченное лицо Борисова Виктора Петровича, действующему по доверенности № 108 поставщика ООО «Аксинья». Получая деньги в кассе, Борисов В.П. предъявил паспорт гражданина РФ, серия – 3654, № 365478, выдан 22.10.2014 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград.

Выполните ввод документа «Расходный кассовый ордер» в соответствии с условием задания. Вид операции – Оплата поставщику. Реквизиты документа заполните самостоятельно, исходя из условия задания.

Поставщик ООО «Аксинья» поставил товары (кондиционеры). Поставка товаров отфактурована – счет-фактура № 68. Сведения о товарах приведены в таблице 1. Выполните вод документа «Поступление товаров и услуг».

Таблица 1 – Сведения о товарах (кондиционеры)

№	Наименование товара	Кол.	Цена, руб.	Ед. изм.	НДС	Счет учета	Склад
1	Кондиционер ELEKTA	1	20000	шт.	18	41.01	Склад бытовой техники
2	Кондиционер FIRMSTAR 12M	1	26000	шт.	18	41.01	Склад бытовой техники
3	Кондиционер БК-2300	1	16000	шт.	18	41.01	Склад бытовой техники

Выполните контроль результат выполнения задания:

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.02;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 41.01;
- сформируйте вкладной лист кассовой книги;
- подготовьте печатную форму расходного кассового ордера по форме КО-2;
- подготовьте печатную форму приходного ордера по форме № М-4.
- скопируйте изображения отчетов и документов. Вставьте копии документов в текст отчета.

Задача 8. Комплексный учет продаж продукции и наличной последующей оплаты из кассы.

Условие. На складе организации хранится продукция в оценке по плановым ценам. Количество, номенклатура и цены приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Реквизиты ввода документа «Ввод начальных остатков»

Номенклатура	Макароны	Крупа пшенная	Крупа овсяная
Счет учета	43	43	43
Количество на складе	6000	5000	4000
Стоимость	108000	125000	160000

Организация заключила договор № 55 на продажу продукции покупателю ООО "АЛЬТАИР СМ" (ИНН 6165103200) на условиях последующей оплаты наличными деньгами в кассу. Сведения о продукции и ценах приведены в таблице 2. Договором установлено, что продукция будет продана по продажным ценам с НДС сверху по ставке 10 %. Продажа отфактурована – покупателю выдан счет-фактура.

Организация выставила счет на оплату продукции покупателю ООО "АЛЬТАИР СМ" и отгрузила продукцию в количестве и по оптовым ценам (количество и цены приведены в таблице).

Покупатель оплатил продукцию наличными деньгами в кассу. Деньги в кассу внес представитель ООО "АЛЬТАИР СМ" Богатый И.П. по доверенности № 50.

Таблица 2– Сведения о номенклатуре продукции и объеме продаж

Краткое наименование	Макароны	Крупа пшенная	Крупа овсяная
Единица измерения	кг	кг	кг
Ставка НДС	10	10	10
Номенклатурная группа (создать)	Производство макарон	Производство крупы пшенной	Производство крупы овсяной
Плановая себестоимость	18	25	40
Цена продажи	26	30	60
Количество продано	120	100	150

Выполните контроль результата выполнения задания:

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 62.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 43;
- сформируйте вкладной лист кассовой книги;
- подготовьте печатную форму приходного кассового ордера по форме КО-1;
- подготовьте печатную форму товарной накладной ТОРГ-12.
- скопируйте изображения отчетов и документов. Вставьте копии документов в текст отчета.

Задача 9. Комплексный учет продажи продукции и наличной последующей оплаты из кассы (самостоятельная работа).

Условие. На складе организации хранится продукция в оценке по плановым ценам (по плановой себестоимости). Количество, номенклатура и цены приведены в таблице. НДС по ставке 10 % в том числе.

Организация заключила договор на продажу продукции покупателю ООО «Агротехсервис» (ИНН 6130000901) № 99 на условиях последующей оплаты наличными деньгами в кассу. Сведения о продукции и ценах приведены в таблице.

Организация выставила счет на оплату продукции покупателю ООО «Агротехсервис» и отгрузила продукцию в количестве и по ценам, которые приведены в таблице.

Покупатель оплатил счет наличными деньгами в кассу. Деньги в кассу внес представитель ООО «Агротехсервис» Свиридов Д. А. по доверенности № 73.

Таблица – Данные для выполнения задания

Сведения для ввода данных в справочник «Номенклатура»			
Краткое наименование	Колбаса «Краковская»	Окорок «Пикантный»	Сало «Народное»
Единица измерения	кг	кг	кг
Ставка НДС	10	10	10
Номенклатурная группа (создать)	Производство колбасных изделий	Производство окороков	Производство сала
Плановая себестоимость	200	250	100
Цена продажи	250	300	200
Количество - продано	80	100	120
Реквизиты ввода документа «Ввод начальных остатков»			
Счет учета	43	43	43
Количество	1000	1000	1000
Стоимость	200000	250000	100000

Выполните контроль результата выполнения задания:

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 62.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 43;
- сформируйте вкладной лист кассовой книги;
- подготовьте печатную форму приходного кассового ордера по форме КО-1;
- подготовьте печатную форму товарной накладной ТОРГ-12.
- скопируйте изображения отчетов и документов. Вставьте копии документов в текст отчета.

Задача 10. Комплексный учет продажи продукции за наличный расчет по договору предварительной оплаты.

Условие. На складе готовой продукции организации хранится продукция в оценке по плановой себестоимости. Количество, номенклатура и цены приведены в таблице.

Таблица 1 – Реквизиты ввода документа «Ввод начальных остатков»

Номенклатура	Хлеб «Бородинский»	Торт «Птичье молоко»	Пирог «Уральский»
Счет учета	43	43	43
Количество	1000	1000	1000
Стоимость	20000	200000	100000

Организация заключила договор № 555 на продажу продукции покупателю ОАО «Лидер» (ИНН 6166121988) на условиях предварительной оплаты наличными деньгами в

кассу. Договором установлено, что покупатель ОАО «Лидер» первоначально оплатит продукцию, после чего организация ее отгрузит.

Организация выставила счет на оплату продукции покупателю ОАО «Лидер». В счете НДС в том числе по ставке 20 %.

Покупатель оплатил продукции наличными деньгами в кассу. Деньги в кассу внес Юрьев П.О. по доверенности ОАО «Лидер» № 77.

После наличной оплаты организация отгрузила продукцию покупателю. Отгрузка продукции отфактурована.

Таблица 2 – Сведения о продукции

Краткое наименование	Хлеб «Бородинский»	Торт «Птичье молоко»	Пирог «Уральский»
Единица измерения	кг	кг	кг
Ставка НДС	20	20	20
Номенклатурная группа (создать)	Производство хлебобулочных изделий	Производство кулинарных изделий	Производство кулинарных изделий
Плановая себестоимость	20	200	100
Цена продажи	25	300	150
Количество продано	50	70	60

Выполните контроль результата выполнения задания:

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 62.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 62.02;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 43;
- сформируйте вкладной лист кассовой книги;
- подготовьте печатную форму приходного кассового ордера по форме КО-1;
- подготовьте печатную форму товарной накладной ТОРГ-12.
- скопируйте изображения отчетов и документов. Вставьте копии документов в текст отчета.

Задача 11. Расчеты с подотчетным лицом по командировочным расходам

Условие задания. Работника Ионова Вячеслава Александровича направляют в командировку в г. Москва сроком на 5 суток. Основанием для командировки является приказ по организации № 247. Место отправления в командировку г. Зерноград.

Коллективным договором организации установлена норма суточных выплат по командировочным расходам 500 руб. в сутки.

В бухгалтерии выполнен расчет предполагаемых командировочных расходов. На основании расчета выписан расходный кассовый ордер на выдачу аванса Ионову В.А. Паспортные данные подотчетного лица: Паспорт гражданина РФ, серия 4625, № 480568, выдан 10.08.2022 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград.

Вернувшись из командировки, Ионов В.А. предоставила в бухгалтерию организации авансовый отчет по командировочным расходам. К авансовому отчету она приложила проездные билеты и счет гостиницы. Сведения об отчетных документах приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Сведения о проездных документах и счете гостиницы

Наименование документа	Дата документа расхода	Номер документа расхода	Сумма расхода, руб.	Счет затрат	НДС
Билет Зерноград-Ростов Н/Д	Текущая дата	75	120,00	26	Без НДС
Билет Ростов Н/Д - Москва	Текущая дата	12 ЖД	4600,00	26	Без НДС
Билет Москва - Ростов Н/Д	Текущая дата	65 ЖД	4600,00	26	Без НДС
Билет Ростов Н/Д - Зерноград	Текущая дата	115	120,00	26	Без НДС
Счет гостиницы	Текущая дата	1245	6000,00	26	Без НДС
Суточные 5*350	Текущая дата	Суточные 5*500	2500,00	26	Без НДС

Затраты на командировку списаны на общехозяйственные расходы в дебет счета 26 по статье «Командировочные расходы» на подразделение «Бухгалтерия».

Изучите программный документ авансовый отчет по форме № АО-1 и завершите учет расчетов с подотчетным лицом Ионовым В.А.

Выполните контроль результата выполнения задания:

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 71.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 26;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01;
- сформируйте вкладной лист кассовой книги;
- подготовьте печатные формы кассовых ордеров;
- подготовьте печатную форму авансового отчета по форме № АО-1.
- скопируйте изображения отчетов и документов. Вставьте копии документов в текст отчета.

Задача 12. Расчеты с подотчетным лицом по приобретению материальных ценностей.

Условие задания. Из кассы организации работнику Зайцеву Ярославу Сергеевичу на основании его письменного заявления, подписанного директором, выдан аванс 50000 руб. на приобретение строительных материалов.

Зайцев Я.С. приобрел материалы в организации оптовой торговли ООО "АЛЬТАИР СМ" (ИНН 6165103200), которая применяет общий режим налогообложения. Материалы подотчетное лицо доставило служебным транспортом.

К авансовому отчету Зайцев Я.С. приложил документы:

- Чек ККМ № 25 на оплату строительных материалов;
- Товарный чек № 26;
- Счет-фактуру № 75;
- Чек ККМ № 542 заправочной станции на сумму 760 руб.

Сведения о строительных материалах приведены в таблице 1. Расходы по доставке материалов списаны в дебет счета 26 № Общехозяйственные расходы» на подразделение «Администрация» на статью «Командировочные расходы».

Таблица 1 – Сведения о товарах, приобретенных за подотчетные средства

№	Наименование товара	Кол.	Цена, руб.	Ед. изм	НДС (в том числе)	Счет учета
1	Краска для стен Dulux Extra White 5183510, белая, 10 л	2	2548	Шт.	20	10.08
2	Ламинат ARTISAN 33 класс 1292х194х9мм 1.754м2	50	820	м2	20	10.08
3	Гипсокартон ГВЛВ (2500*1200*10) KNAUF	20	450	л.	20	10.08

Изучите программный документ авансовый отчет по форме № АО-1 и завершите учет расчетов с подотчетным лицом Зайцевым Я.С.

Выполните контроль результата выполнения задания:

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 71.01;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 26;
- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01;
- - сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 10.08;
- сформируйте вкладной лист кассовой книги;
- подготовьте печатные формы кассовых ордеров;
- подготовьте печатную форму авансового отчета по форме № АО-1.
- скопируйте изображения отчетов и документов. Вставьте копии документов в текст отчета.

5. Защита отчета по практике

Оценка отчета по практике

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.4, ПК 1.6, ПК 2.1, ПК 3.1, ПК 3.2	аттестационный лист	оценка выполненных работ руководителем, характеристика	2
	содержание и структура отчета	соответствие установленным требованиям	1
	защита отчета	полнота и точность ответов на вопросы	2