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

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВОДонской ГАУ)

АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»В Г. ЗЕРНОГРАД
(Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ)

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета СПО
_____ Черемисин Ю.М.
«10» июня 2020 г.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по профессиональному модулю

ПМ.05 Выполнение работ по должности "Кассир"

программы подготовки специалистов среднего звена по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Зерноград, 2020 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 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

от «15» июня 2020 г. Протокол № 13.

Зав. кафедрой Чумакова Н.В.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании методической комиссии по специальностям: 21.02.05 Земельно-имущественные отношения, 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), 38.02.04 Коммерция (по отраслям)

от «17» июня 2020 г. Протокол № 8.

Председатель: Строгий Б.Н.

1.Общие положения

Контрольно-оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля МДК.05 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.05.01 Ведение кассовых операций	Экзамен
УП.05.01 Учебная практика по выполнению работ по должности кассир	Зачет

2. Результаты освоения МДК.05.01 Ведение кассовых операций, подлежащие проверке

Результаты обучения (умения, знания, компетенции)	Основные показатели оценки результатов	Форма контроля и оценивания
Умение решать прикладные задачи в области профессиональной деятельности (ОК 01, ОК 02, ОК 09, ПК 1.1., ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.3, ПК 2.4)	- умение выбрать одну из экономических программ, 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

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 ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВПО ДГАУ)
АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ
ФГБОУ ВПО «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. ЗЕРНОГРАДЕ

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Профессиональный модуль: ПМ.05
«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	Дт. 50 Кт. 90	Верно

кассу		
	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	Дт. 60.2 Кт. 50	Верно

поставщику в счет будущей поставки товара, услуги		
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

Условие задачи. Поставщик «Восход» (создать в справочнике «Контрагенты) поставил в автоматизированный розничный магазин № 2 товары. Сведения о товарах приведены в таблице 1. Товар поставлен по договору «Договор № 100 с поставщиком Восход». Вид договора – «С поставщиком». Взаиморасчеты ведутся – «По договору в целом». Условия договора – «Без дополнительных условий».

Таблица 1– Реквизиты товаров

Наименование	Артикул	Вид номенклатуры	Базовая ед.	НДС	Штрихкод	Закупочная цена, руб.	Количество закупки, упаковки
Шампунь 400мл Секрет сильных волос	Д-125	Товар	Шт.	Без НДС	8712561018784	80	100
Шампунь 400мл Здоровый баланс	Д-126	Товар	Шт.	Без НДС	8718114406701	85	50
Шампунь 400мл Драгоценные масла	Д-127	Товар	Шт.	Без НДС	8712561196291	120	80

Оплата товара поставщику «Восход» выполнена наличными деньгами из кассы магазина. Деньги в кассе получил представитель поставщика Бутов Р.И. по доверенности № 74. При получении денег Бутов Р.И. предъявил документ, удостоверяющий личность: Паспорт гражданина РФ, серия 2514, № 656125, выдано ОВД Зерноградского района 10 августа 2010 г.

В магазине товар подготовлен для размещения в торговом зале. Для этого созданы ценники и этикетки штрихкодов.

Из основной кассы главного оптового склада в операционную кассу магазина № 2 выдано 10000 руб. для выдачи сдачи покупателям в начале кассовой смены. Деньги выданы кассиру операционисту Орловой А.И. При получении денег кассир предъявила Паспорт гражданина РФ серия 0515 № 125487 . Выдан 14 апреля 2011 г.

В течение кассовой смены в торговом зале розничного магазина № 2 через операционную кассу обслужено три покупателя:

Покупатель 1 купил:

- Шампунь 400мл Секрет сильных волос – 3 шт.;
- Шампунь 400мл Здоровый баланс – 1 шт.;
- Шампунь 400мл Драгоценные масла – 4 шт.

Покупатель 2 купил:

- Шампунь 400мл Драгоценные масла – 2 шт.;
- Шампунь 400мл Здоровый баланс – 2 шт.;
- Шампунь 400мл Секрет сильных волос – 3 шт.

Покупатель 3 купил:

- Шампунь 400мл Секрет сильных волос – 1 шт.;
- Шампунь 400мл Здоровый баланс – 1 шт.;
- Шампунь 400мл Драгоценные масла – 2шт.

В конце рабочего дня кассовая смена закрыта и подготовлена Справка отчет кассира – операциониста по форме № КМ-6.

Кассир – операционист Орлова А.И. по окончанию кассовой смены сдала выручку операционной кассы в основную кассу. Поступление денег в основную кассу оформлено приходным кассовым ордером.

Последовательно выполните:

1. Ввод данных в справочник номенклатура.
2. Оценку товаров документами «Переоценка товаров в рознице» и «Установка цен номенклатуры».
3. Ввод документа «Поступление товаров и услуг».
4. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на основании документа «Поступление товаров и услуг» на оплату товара поставщику.
5. Подготовку ценников и этикеток штрихкодов для размещения товара в торговом зале.
6. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на выдачу денег кассиру операционисту для расчетов с покупателями (выдачи сдачи);
7. Ввод документов «Чеки ККМ».
8. Ввод документа «Отчет о розничных продажах» в конце кассовой смены – после закрытия кассы.
9. Ввод документа «Приходный кассовый ордер» на внесение выручки из операционной в основную кассу.

Задача № 2

Условие задачи. Поставщик «Форвард» (создать в справочнике «Контрагенты) поставил в автоматизированный розничный магазин № 2 товары. Сведения о товарах приведены в таблице 1. Товар поставлен по договору «Договор № 88 с поставщиком Форвард». Вид договора – «С поставщиком». Взаиморасчеты ведутся – «По договору в целом». Условия договора – «Без дополнительных условий».

Таблица 1– Реквизиты товаров

Наименование	Артикул	Вид номенклатуры	Базовая ед.	НДС	Штрихкод	Закупочная цена, руб.	Количество закупки, упаковки
Крем-гель 250 мл Тропический душ	И-500	Товар	Шт.	Без НДС	4605922008583	90	50
Гель 250 мл Калифорнийский микс	И-501	Товар	Шт.	Без НДС	4605922016373	100	60
БАЛЬЗАМ-ОПОЛАСКИВАТЕЛЬ РОСКОШНЫЙ ОБЪЕМ	И-502	Товар	Шт.	Без НДС	8712561195577	72	100

Оплата товара поставщику «Форвард» выполнена наличными деньгами из кассы магазина. Деньги в кассе получил представитель поставщика Соколов М.Р. по доверенности № 90. При получении денег Соколов М.Р. предъявил документ, удостоверяющий личность: Паспорт гражданина РФ, серия 6014, № 806125, выдано ОВД Зерноградского района 11 июля 2011 г.

В магазине товар подготовлен для размещения в торговом зале. Для этого созданы ценники и этикетки штрихкодов.

Из основной кассы главного оптового склада в операционную кассу магазина № 2 выдано 4000 руб. для выдачи сдачи покупателям в начале кассовой смены. Деньги выданы кассиру операционисту Редькиной О.Н. При получении денег кассир предъявила Паспорт гражданина РФ серия 2515 № 825487 . Выдан 10 мая 2011 г.

В течение кассовой смены в торговом зале розничного магазина № 2 через операционную кассу обслужено три покупателя:

Покупатель 1 купил:

- Крем-гель 250 мл Тропический душ – 1 шт.;
- Гель 250 мл Калифорнийский микс – 5 шт.;
- БАЛЬЗАМ-ОПОЛАСКИВАТЕЛЬ РОСКОШНЫЙ ОБЪЕМ – 3 шт.

Покупатель 2 купил:

- Крем-гель 250 мл Тропический душ – 3шт.;
- Гель 250 мл Калифорнийский микс – 2 шт.;
- БАЛЬЗАМ-ОПОЛАСКИВАТЕЛЬ РОСКОШНЫЙ ОБЪЕМ – 1 шт.

Покупатель 3 купил:

- Крем-гель 250 мл Тропический душ – 5шт.;
- Гель 250 мл Калифорнийский микс – 1 шт.;
- БАЛЬЗАМ-ОПОЛАСКИВАТЕЛЬ РОСКОШНЫЙ ОБЪЕМ – 3 шт.

В конце рабочего дня кассовая смена закрыта и подготовлена Справка отчет кассира – операциониста по форме № КМ-6.

Кассир – операционист Редькина О.Н. по окончанию кассовой смены сдала выручку операционной кассы в основную кассу. Поступление денег в основную кассу оформлено приходным кассовым ордером.

Последовательно выполните:

1. Ввод данных в справочник номенклатура.
2. Оценку товаров документами «Переоценка товаров в рознице» и «Установка цен номенклатуры».
3. Ввод документа «Поступление товаров и услуг».
4. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на основании документа «Поступление товаров и услуг» на оплату товара поставщику.
5. Подготовку ценников и этикеток штрихкодов для размещения товара в торговом зале.
6. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на выдачу денег кассиру операционисту для расчетов с покупателями (выдачи сдачи);
7. Ввод документов «Чеки ККМ».
8. Ввод документа «Отчет о розничных продажах» в конце кассовой смены – после закрытия кассы.
9. Ввод документа «Приходный кассовый ордер» на внесение выручки из операционной в основную кассу.

Задача № 3

Условие задачи. Поставщик «Бытовые товары» (создать в справочнике «Контрагенты) поставил в автоматизированный розничный магазин № 2 товары. Сведения о товарах приведены в таблице 1. Товар поставлен по договору «Договор № 654 с поставщиком Бытовые товары». Вид договора – «С поставщиком». Взаиморасчеты ведутся – «По договору в целом». Условия договора – «Без дополнительных условий».

Таблица 1– Реквизиты товаров

Наименование	Артикул	Вид номенклатуры	Базовая ед.	НДС	Штрихкод	Закупочная цена, руб.	Количество закупки, упаковки
Дезодорант спрей мужской Антиперспирант Кобальт, 150 мл	ж-50	Товар	Шт.	Без НДС	4000388669000	136	50
Дезодорант спрей женский Энергия Твоего Дня 150мл	ж - 51	Товар	Шт.	Без НДС	4605922009986	106	70
Дезодорант спрей женский Свежесть душа, 150 мл	ж-52	Товар	Шт.	Без НДС	8718114671024	97	100

Оплата товара поставщику «Бытовые товары» выполнена наличными деньгами из кассы магазина. Деньги в кассе получил представитель поставщика Гамов М.Р. по доверенности № 109. При получении денег Гамов М.Р. предъявил документ, удостоверяющий личность: Паспорт гражданина РФ, серия 6054, № 450125, выдано ОВД Зерноградского района 8 июля 2014 г.

В магазине товар подготовлен для размещения в торговом зале. Для этого созданы ценники и этикетки штрихкодов.

Из основной кассы главного оптового склада в операционную кассу магазина № 2 выдано 5000 руб. для выдачи сдачи покупателям в начале кассовой смены. Деньги выданы кассиру операционисту Денежной П.А. При получении денег кассир предъявила Паспорт гражданина РФ серия 2145 № 988745 . Выдан 1 августа2011 г.

В течение кассовой смены в торговом зале розничного магазина № 2 через операционную кассу обслужено три покупателя:

Покупатель 1 купил:

- Дезодорант спрей мужской Антиперспирант Кобальт, 150 мл – 1 шт.;
- Дезодорант спрей женский Энергия Твоего Дня 150мл – 5 шт.;
- Дезодорант спрей женский Свежесть душа, 150 мл – 2 шт.

Покупатель 2 купил:

- Дезодорант спрей мужской Антиперспирант Кобальт, 150 мл – 2 шт.;
- Дезодорант спрей женский Энергия Твоего Дня 150мл – 3 шт.;
- Дезодорант спрей женский Свежесть душа, 150 мл – 1 шт.

Покупатель 3 купил:

- Дезодорант спрей мужской Антиперспирант Кобальт, 150 мл – 1 шт.;
- Дезодорант спрей женский Энергия Твоего Дня 150мл – 1 шт.;
- Дезодорант спрей женский Свежесть душа, 150 мл – 1 шт.

В конце рабочего дня кассовая смена закрыта и подготовлена Справка отчет кассира – операциониста по форме № КМ-6.

Кассир – операционист Денежная П.А. по окончанию кассовой смены сдала выручку операционной кассы в основную кассу. Поступление денег в основную кассу оформлено приходным кассовым ордером.

Последовательно выполните:

1. Ввод данных в справочник номенклатура.
2. Оценку товаров документами «Переоценка товаров в рознице» и «Установка цен номенклатуры».
3. Ввод документа «Поступление товаров и услуг».
4. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на основании документа «Поступление товаров и услуг» на оплату товара поставщику.
5. Подготовку ценников и этикеток штрихкодов для размещения товара в торговом зале.
6. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на выдачу денег кассиру операционисту для расчетов с покупателями (выдачи сдачи);
7. Ввод документов «Чеки ККМ».
8. Ввод документа «Отчет о розничных продажах» в конце кассовой смены – после закрытия кассы.
9. Ввод документа «Приходный кассовый ордер» на внесение выручки из операционной в основную кассу.

Задача № 4

Условие задачи. Поставщик «Торговый дом Неаполь» (создать в справочнике «Контрагенты) поставил в автоматизированный розничный магазин № 2 товары. Сведения о товарах приведены в таблице 1. Товар поставлен по договору «Договор № 555 с поставщиком Торговый дом Неаполь». Вид договора – «С поставщиком». Взаиморасчеты ведутся – «По договору в целом». Условия договора – «Без дополнительных условий».

Таблица 1– Реквизиты товаров

Наименование	Артикул	Вид номенклатуры	Базовая ед.	НДС	Штрихкод	Закупочная цена, руб.	Количество закупки, упаковки
Чистящее средство для пола Цветущая яблоня и ландыш	Ц-14	Товар	Шт.	Без НДС	8711700855358	106	80
Полотенца бумажные 1-слойные белые с листочками, в пачках, 250 л	Ц-15	Товар	Шт.	Без НДС	7322540418682	78	60
Туалетная бумага 3-х слойная Белая, 4 рулона (14/3228-13)	Ц-16	Товар	Шт.	Без НДС	7322540313369	76	100

Оплата товара поставщику «Бытовые товары» выполнена наличными деньгами из кассы магазина. Деньги в кассе получил представитель поставщика Гамов М.Р. по доверенности № 109. При получении денег Гамов М.Р. предъявил документ, удостоверяющий личность: Паспорт гражданина РФ, серия 6054, № 450125. Выдан ОВД Зерноградского района 8 июля 2014 г.

В магазине товар подготовлен для размещения в торговом зале. Для этого созданы ценники и этикетки штрих-кодов.

Из основной кассы главного оптового склада в операционную кассу магазина № 2 выдано 5000 руб. для выдачи сдачи покупателям в начале кассовой смены. Деньги выданы кассиру- операционисту Денежной П.А. При получении денег кассир предъявила Паспорт гражданина РФ серия 2145 № 988745. Выдан 1 августа2011 г.

В течение кассовой смены в торговом зале розничного магазина № 2 через операционную кассу обслужено три покупателя:

Покупатель 1 купил:

- Чистящее средство для пола Цветущая яблоня и ландыш – 1 шт.;
- Полотенца бумажные 1-слойные белые с листочками, в пачках, 250 л– 5 шт.;
- Туалетная бумага 3-х слойная Белая, 4 рулона (14/3228-13) – 2 шт.

Покупатель 2 купил:

- Чистящее средство для пола Цветущая яблоня и ландыш – 2 шт.;
- Полотенца бумажные 1-слойные белые с листочками, в пачках, 250 л – 3 шт.;
- Туалетная бумага 3-х слойная Белая, 4 рулона (14/3228-13) – 1 шт.

Покупатель 3 купил:

- Чистящее средство для пола Цветущая яблоня и ландыш – 1 шт.;
- Полотенца бумажные 1-слойные белые с листочками, в пачках, 250 л – 1 шт.;
- Туалетная бумага 3-х слойная Белая, 4 рулона (14/3228-13) – 1 шт.

В конце рабочего дня кассовая смена закрыта и подготовлена Справка отчет кассира – операциониста по форме № КМ-6.

Кассир – операционист Денежная П.А. по окончанию кассовой смены сдала выручку операционной кассы в основную кассу. Поступление денег в основную кассу оформлено приходным кассовым ордером.

Последовательно выполните:

1. Ввод данных в справочник номенклатура.
2. Оценку товаров документами «Переоценка товаров в рознице» и «Установка цен номенклатуры».
3. Ввод документа «Поступление товаров и услуг».
4. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на основании документа «Поступление товаров и услуг» на оплату товара поставщику.
5. Подготовку ценников и этикеток штрихкодов для размещения товара в торговом зале.
6. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на выдачу денег кассиру - операционисту для расчетов с покупателями (выдачи сдачи);
7. Ввод документов «Чеки ККМ».
8. Ввод документа «Отчет о розничных продажах» в конце кассовой смены – после закрытия кассы.
9. Ввод документа «Приходный кассовый ордер» на внесение выручки из операционной в основную кассу.

Задача № 5

Условие задачи. Поставщик «Торговый дом Балканы» (создать в справочнике «Контрагенты) поставил в автоматизированный розничный магазин № 2 товары. Сведения о товарах приведены в таблице 1. Товар поставлен по договору «Договор № 555 с Торговый дом Балканы». Вид договора – «С поставщиком». Взаиморасчеты ведутся – «По договору в целом». Условия договора – «Без дополнительных условий».

Таблица 1– Реквизиты товаров

Наименование	Артикул	Вид номенклатуры	Базовая ед.	НДС	Штрихкод	Закупочная цена, руб.	Количество закупки, упаковки
Крем-мыло Нежное отшелушивание 100 гр.	У-14	Товар	Шт.	Без НДС	8717644190524	40	20
Крем-гель д/душа 250мл. Пробуждение чувств	У -15	Товар	Шт.	Без НДС	8718114286822	113	100
Крем Питательный 150мл	У -16	Товар	Шт.	Без НДС	8717163476789	134	30

Оплата товара поставщику «Торговый дом Балканы» выполнена наличными деньгами из кассы магазина. Деньги в кассе получил представитель поставщика Фирсов В.Р. по доверенности № 541. При получении денег Фирсов В.Р. предъявил документ, удостоверяющий личность: Паспорт гражданина РФ, серия 7452, № 762542, выдано ОВД Зерноградского района 28 сентября 2015 г.

В магазине товар подготовлен для размещения в торговом зале. Для этого созданы ценники и этикетки штрихкодов.

Из основной кассы главного оптового склада в операционную кассу магазина № 2 выдано 7000 руб. для выдачи сдачи покупателям в начале кассовой смены. Деньги выданы кассиру операционисту Гордеевой А.О. При получении денег кассир предъявила Паспорт гражданина РФ серия 3654 № 654124 . Выдан 22 февраля 2015 г.

В течение кассовой смены в торговом зале розничного магазина № 2 через операционную кассу обслужено три покупателя:

Покупатель 1 купил:

- Крем-мыло Нежное отшелушивание 100 гр. -1 шт.;
- Крем-гель д/душа 250мл. Пробуждение чувств – 5 шт.;
- Крем Питательный 150мл – 2 шт.

Покупатель 2 купил:

- Крем-мыло Нежное отшелушивание 100 гр. -2 шт.;
- Крем-гель д/душа 250мл. Пробуждение чувств – 3 шт.;
- Крем Питательный 150мл – 2 шт.

Покупатель 3 купил:

- Крем-мыло Нежное отшелушивание 100 гр. - 6 шт.;
- Крем-гель д/душа 250мл. Пробуждение чувств – 1 шт.;
- Крем Питательный 150мл – 1 шт.

В конце рабочего дня кассовая смена закрыта и подготовлена Справка отчет кассира – операциониста по форме № КМ-6.

Кассир – операционист Гордеева А.О. по окончанию кассовой смены сдала выручку операционной кассы в основную кассу. Поступление денег в основную кассу оформлено приходным кассовым ордером.

Последовательно выполните:

1. Ввод данных в справочник номенклатура.
2. Оценку товаров документами «Переоценка товаров в рознице» и «Установка цен номенклатуры».
3. Ввод документа «Поступление товаров и услуг».
4. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на основании документа «Поступление товаров и услуг» на оплату товара поставщику.
5. Подготовку ценников и этикеток штрихкодов для размещения товара в торговом зале.
6. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на выдачу денег кассиру операционисту для расчетов с покупателями (выдачи сдачи);
7. Ввод документов «Чеки ККМ».
8. Ввод документа «Отчет о розничных продажах» в конце кассовой смены – после закрытия кассы.
9. Ввод документа «Приходный кассовый ордер» на внесение выручки из операционной в основную кассу. На основании документа «Отчет о розничных продажах».

Задача № 6

Условие задачи. Поставщик «Торговый дом София» (создать в справочнике «Контрагенты) поставил в автоматизированный розничный магазин № 2 товары. Сведения о товарах приведены в таблице 1. Товар поставлен по договору «Договор № 65 с Торговый дом София». Вид договора – «С поставщиком». Взаиморасчеты ведутся – «По договору в целом». Условия договора – «Без дополнительных условий».

Таблица 1– Реквизиты товаров

Наименование	Артикул	Вид номенклатуры	Базовая ед.	НДС	Штрихкод	Закупочная цена, руб.	Количество закупки, упаковки
Дезодорант Ролик Прикосновение свежести 50мл	О-144	Товар	Шт.	Без НДС	8714100706084	110	100
Бальзам для волос Сияние цвета, 200 мл	О-145	Товар	Шт.	Без НДС	8718114562506	136	20
Шампунь 250мл Питающий Преображающий уход	О-146	Товар	Шт.	Без НДС	8710908094651	235	50

Оплата товара поставщику «Торговый дом София» выполнена наличными деньгами из кассы магазина. Деньги в кассе получил представитель поставщика Елисеев А.В. по доверенности № 541. При получении денег Елисеев А.В. предъявил документ, удостоверяющий личность: Паспорт гражданина РФ, серия 6541, № 654124, выдано ОВД Зерноградского района 14 ноября 2015 г.

В магазине товар подготовлен для размещения в торговом зале. Для этого созданы ценники и этикетки штрихкодов.

Из основной кассы главного оптового склада в операционную кассу магазина № 2 выдано 4000 руб. для выдачи сдачи покупателям в начале кассовой смены. Деньги выданы кассиру операционисту Огаревой А.И. При получении денег кассир предъявила Паспорт гражданина РФ серия 3214 № 754124 . Выдан 20 февраля 2014 г.

В течение кассовой смены в торговом зале розничного магазина № 2 через операционную кассу обслужено три покупателя:

Покупатель 1 купил:

- Дезодорант Ролик Прикосновение свежести 50мл – 1 шт.;
- Бальзам для волос Сияние цвета, 200 мл. – 5 шт.;
- Шампунь 250мл Питающий Преображающий уход – 3 шт.

Покупатель 2 купил:

- Дезодорант Ролик Прикосновение свежести 50мл – 2 шт.;
- Бальзам для волос Сияние цвета, 200 мл. – 3 шт.;
- Шампунь 250мл Питающий Преображающий уход – 1 шт.

Покупатель 3 купил:

- Дезодорант Ролик Прикосновение свежести 50мл – 1 шт.;
- Бальзам для волос Сияние цвета, 200 мл. – 2 шт.;
- Шампунь 250мл Питающий Преображающий уход – 1 шт.

В конце рабочего дня кассовая смена закрыта и подготовлена Справка отчет кассира – операциониста по форме № КМ-6.

Кассир – операционист Огаревой А.И. по окончанию кассовой смены сдала выручку операционной кассы в основную кассу. Поступление денег в основную кассу оформлено приходным кассовым ордером.

Последовательно выполните:

1. Ввод данных в справочник номенклатура.
2. Оценку товаров документами «Переоценка товаров в рознице» и «Установка цен номенклатуры».
3. Ввод документа «Поступление товаров и услуг».
4. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на основании документа «Поступление товаров и услуг» на оплату товара поставщику.
5. Подготовку ценников и этикеток штрихкодов для размещения товара в торговом зале.
6. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на выдачу денег кассиру операционисту для расчетов с покупателями (выдачи сдачи);
7. Ввод документов «Чеки ККМ».
8. Ввод документа «Отчет о розничных продажах» в конце кассовой смены – после закрытия кассы.
9. Ввод документа «Приходный кассовый ордер» на внесение выручки из операционной в основную кассу. На основании документа «Отчет о розничных продажах».

5. Защита отчета по практике

Оценка отчета по практике

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
ОК 01, ОК 02, ОК 09, ПК 1.1., ПК 1.3, ПК 1.4	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

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

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВОДонской ГАУ)

АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»В Г. ЗЕРНОГРАДЕ
(Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ)

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета СПО
Черемисин Ю.М.
«15» июня 2020 г.

Фонд оценочных средств для проведения
текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
по междисциплинарному курсу

МДК.05.01 Ведение кассовых операций

программы подготовки специалистов среднего звена по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Зерноград, 2020 г.

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

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедр
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

от «15» июня 20 20 г. Протокол № 13.

Зав. кафедрой  Чумакова Н.В.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании методическо
комиссии по специальностям: 21.02.05 Земельно-имущественные отношения
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), 38.02.04 Коммерци
(по отраслям)

от «17» июня 2020 г. Протокол № 8.

Председатель:  Строгий Б.Н.

1.Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу МДК.05.01 Ведение кассовых операций.

ФОС включают контрольно-оценочные материалы для проведения текущего контроля знаний и промежуточной аттестации в форме экзамена.

Текущий контроль осуществляется непосредственно в ходе проведения учебных занятий в форме периодического выборочного устного опроса и контроля за выполнением заданий на практических занятиях.

Выполненное задание, ответ на вопрос оценивается по пятибалльной системе. Количество текущих оценок за один семестр должно быть не менее трех.

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теоретический материал с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, использует в ответе материал дополнительной учебной литературы. Правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на поставленные вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания по основному материалу, но не усвоил его деталей, допускает неточности, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями и ошибками выполняет практические работы.

В целом за семестр оценка определяется как среднее арифметическое полученных оценок в ходе текущего контроля.

Студенту предоставляется право повысить оценки текущего контроля за семестр по разделам, пройти повторно формы текущего контроля, по которым в течение семестра не были получены положительные оценки.

2. Результаты освоения МДК.05.01 Ведение кассовых операций, подлежащие проверке

Результаты обучения (умения, знания, компетенции)	Основные показатели оценки результатов	Форма контроля и оценивания
Умение решать прикладные задачи в области профессиональной деятельности (ОК 01, ОК 02, ОК 09, ПК 1.1., ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.3, ПК 2.4)	- умение выбрать одну из экономических программ, 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

3. Контрольно-оценочные средства текущего контроля

3.1. Устный опрос по темам

Периодический выборочный устный опрос.
Критерии оценки:
Правильный, полный ответ – 5 баллов;
Правильный, не полный ответ – 4 балла;
Не точный, не полный ответ – 3 балла;
Не верный ответ/отсутствие ответа – 2 балла.

3.1.1 Списки вопросов для устного опроса по темам

Тема 1.1. Организационно-правовые основы кассовой работы

1. Для чего функционально предназначена касса организации (основная касса)?
2. Для чего функционально предназначена операционная касса?
3. В чем принципиальное отличие между кассой организации и операционной кассой?
4. Какие две разновидности касс различают по способу обслуживания клиентов?
5. Для чего предназначено автоматизированное рабочее место кассира?
6. Какой нормативный документ Центрального Банка РФ регулирует порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями?
7. Какие должностные лица имеют право оформлять кассовые операции в соответствии с Указанием Банка России?
8. В какой ситуации кассовые операции имеет право оформлять руководитель организации?
9. Какими документами в обязательном порядке оформляют кассовые операции?
10. Без предъявления какого основного документа кассир не имеет права выдавать деньги из кассы?
11. Какие временные требования предъявляются к сдаче в бухгалтерию авансового отчета работником?
12. Какие временные требования предъявляют к срокам выплаты заработной платы из кассы работникам?
13. На какие цели могут выплачиваться деньги из кассы?
14. Какова предельная сумма наличных расчетов между юридическими лицами?
15. На какие выплаты не распространяется ограничение на размер наличных расчетов?
16. Какой предельный период времени установлен на сдачу в банк наличных денег?

Тема 1.2. Бухгалтерский учет и документальное оформление кассовых операций

1. Какой счет и субсчета предназначены для учета денежных средств и денежных документов?

2. Перечислите основные бухгалтерские проводки по дебету счета 50.01 «Касса организации»?
3. Перечислите основные бухгалтерские проводки по кредиту счета 50.01 «Касса организации»?
4. Какие первичные документы и регистры используют в учете наличных денег?
5. Для чего предназначен реквизит «Основание» в приходных и расходных кассовых ордерах?
6. Для чего предназначен реквизит «Приложение» в приходных и расходных кассовых ордерах?
7. Каково назначение квитанции к приходному кассовому ордеру?
8. Какие ответственные лица подписывают приходный и расходный кассовые ордера?
9. Для чего предназначена кассовая книга и из чего она состоит?
10. В чем отличие между вкладным листом кассовой книги и кассовой книгой?
11. На какой период времени открывают кассовую книгу?
12. Какие обязательные данные должен содержать титульный лист кассовой книги?
13. Для чего предназначен журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов?
14. Каков порядок оформления наличных расчетов через подотчетных лиц?
15. Как можно установить остаток или перерасход денег в расчетах через подотчетных лиц?
16. Каково назначение документа № АО-1?
17. Почему в авансовом отчете сумма по отчету и сумма принятая к учету могут не совпадать?

Тема 1.3 Учет кассовых операций в компьютерной бухгалтерии

1. Перечислите способы защиты учетной информации в компьютерной бухгалтерии?
2. Как выполняют авторизацию прав доступа к информационной базе данных?
3. Для чего выполняют архивирование информационной базы данных?
4. Когда кассовые документы визируют электронной подписью?
5. Когда файл приходного кассового ордера отправляют на адрес электронной почты плательщика?
6. В чем преимущество программного учета кассовых операций в сравнении с традиционным?
7. Как дословно поводится понятие субконто?
8. Для чего предназначено программное средство «Субконто»?
9. В чем принципиальное отличие компьютерного плана счетов от традиционного?
10. Каково назначение реквизита «Наименование» статьи движения денежных средств?
11. Каково назначение реквизита «Вид движения» статьи движения денежных средств?
12. Почему субконто «Статьи движения денежных средств» присвоен признак «оборотное»?
13. Какую роль выполняет субконто «Статьи движения денежных средств» в подготовке бухгалтерских сводных отчетов?

14. Какую выполняет субконто «Статьи движения денежных средств» в подготовке годового отчета организации?

15. Какие предопределенные операции используют в программной подготовке документа «Приходный кассовый ордер»?

16. Какие предопределенные операции используют в программной подготовке документа «Расходный кассовый ордер»?

17. Для чего предназначена программная обработка «Кассовая книга»?

18. Для чего предназначен в анализе денежных средств программный отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50.01»?

19. Каково назначение программного отчета «Обороты счета»?

20. Как подготовить журнал-ордер по счету 50.01 «Касса организации» с использованием программного отчета «Обороты счета»?

21. Как подготовить ведомость по счету 50.01 «Касса организации» с использованием программного отчета «Обороты счета»?

Тема 1.4. Бухгалтерский учет приходных кассовых операций

1. Для чего организации снимают деньги с расчетного счета и размещают их на хранение в кассе?

2. Какие документы необходимо предъявить в банк для снятия денег с расчетного счета?

3. Для чего предназначены чеки и чековые книжки?

4. Изложите порядок ведения чековой книжки?

5. Какой предопределенный вид операций предназначен для учета поступления денег в кассу с расчетного счета?

6. Какие данные вводят в реквизит «Приложение» приходного кассового ордера на поступление наличных денег в кассу с расчетного счета?

7. Какую бухгалтерскую запись делают в учете на основании приходного кассового ордера на поступление наличных денег в кассу с расчетного счета?

8. Какие два вида договоров могут быть заключены между продавцом и покупателем?

9. Какое влияние оказывает вид договора между продавцом и покупателем на порядок учета расчетов?

10. Бухгалтерская запись учета поступления в кассу предварительной оплаты от покупателя?

11. Бухгалтерская запись на поступление в кассу последующей оплаты от покупателя?

12. Какова роль документа счет на оплату в наличных расчетах с покупателями?

13. Реквизиты каких документов записывают в приложение к приходному кассовому ордеру на поступление оплаты от покупателя?

14. Почему в расчетах между юридическими лицами в реквизит «Принято от:» приходного ордера записывают ФИО доверенного лица?

15. В чем состоят особенности заполнения реквизитов документа «Приходный кассовый ордер» по виду операции оплата от покупателя в компьютерном учете?

16. Перечислите возможные причины возврата аванса поставщиком в кассу?

17. Какой бухгалтерской записью отражают в учете выдачу аванса поставщику из кассы?

18. Какой бухгалтерской записью отражают в учете возврат аванса поставщиком в кассу?

19. Какой субсчет используют в бухгалтерских проводках возврата аванса поставщиком аванса в кассу?

20. Какая задолженность образуется в результате выдачи аванса поставщику из кассы?

Тема 1.5. Бухгалтерский учет расходных кассовых операций

1. Какие две формы договоров купли продажи используют в расчетах с поставщиками?
2. Какое влияние оказывает форма договора между поставщиком и покупателем на бухгалтерский учет выдачи денег из кассы?
3. Каков порядок заполнения реквизитов расходного кассового ордера на последующую оплату поставщику?
4. Каков порядок заполнения реквизитов расходного кассового ордера на предварительную оплату поставщику?
5. Какую информацию записывают в реквизит «Основание» расходного кассового ордера на оплату поставщику?
6. Какую информацию записывают в реквизит «Приложение» расходного кассового ордера на оплату поставщику?
7. Почему деньги в кассе получает представитель поставщика по доверенности?
8. Какие ответственные лица и в каких ситуациях подписывают расходный кассовый ордер?
9. Какие дополнительные реквизиты присутствуют в расходном кассовом ордере на выплаты поставщику в компьютерном учете?
10. Какой бухгалтерской записью отражают выдачу возврата покупателю из кассы аванса?
11. Перечислите возможные причины возврата аванса покупателю из кассы?
12. Как отразить кредиторскую задолженность покупателю в программе?
13. Что будет, если не отразить кредиторскую задолженность покупателю в программе?
14. Данные о каких документах следует указать в реквизите «Приложение» документа «Расходный кассовый ордер»?
15. Как определить отсутствие учетных ошибок в операции возврата аванса покупателю из кассы?
16. В чем преимущество расчетов через подотчетных лиц?
17. Кто может получить деньги в кассе под отчет?
18. На какие хозяйственные нужды могут выдаваться деньги из кассы под отчет работнику?
19. Какой документ подтверждает расходы подотчетного лица и, из каких частей он состоит?
20. Какие документы могут служить основанием для выдачи денег из кассы под отчет работнику?

Тема 1.6. Инвентаризация кассы, контроль подлинности и счет денежных купюр

1. Что такое инвентаризация кассы, цель и задачи ее проведения?
2. Какой нормативный документ регулирует порядок инвентаризации кассы?
3. В каких случаях проведение инвентаризации кассы обязательно?
4. Когда инвентаризация кассы может быть проведена внезапно?
5. Какие задачи решают в результате инвентаризации кассы?

6. Каким локальным документом устанавливают периодичность проведения инвентаризации?

7. Изложите общие правила проведения инвентаризации кассы?

8. Из каких частей состоит форма № ИНВ-15 «Акт инвентаризации наличных денежных средств».

9. Каково содержание письменной расписки кассира в форме № ИНВ-15 «Акт инвентаризации наличных денежных средств» на начало проведения инвентаризации?

10. С чем сличают опись фактического наличия денежных средств и денежных документов?

11. Зачем в форму № ИНВ-15 «Акт инвентаризации наличных денежных средств» записывают последние номера приходного и расходного кассовый ордеров?

12. Какие ответственные лица подписывают акт инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15?

13. В какой ситуации акт инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15 считается недействительным?

14. Когда на оборотной стороне акта инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15 делают письменный комментарий кассира?

15. В результате, каких причин может образоваться недостача денег в кассе?

16. В результате, каких причин может образоваться излишек денег в кассе?

17. Изложите методику бухгалтерского учета недостачи денег в кассе, когда виновное лицо установлено и согласно добровольно погасить выявленную недостачу?

18. Изложите методику бухгалтерского учета недостачи денег в кассе, когда виновное лицо не установлено?

19. Изложите методику бухгалтерского учета недостачи денег в кассе, когда виновное лицо установлено и обратилось с просьбой удержать недостачу из заработной платы?

20. Изложите методику бухгалтерского учета излишка денег в кассе, обнаруженного в результате инвентаризации?

Тема 1.7. Операционная касса: назначение, порядок работы

1. Какое место следует понимать под операционной кассой?

2. В чем функциональное назначение операционных касс?

3. Разновидности операционных касс?

4. Какой закон регулирует порядок применения контрольно-кассовой техники?

5. Обязательный состав оборудования неавтоматизированной операционной кассы?

6. Состав оборудования автоматизированной операционной кассы?

7. В чем принципиальной отличие автоматизированной от неавтоматизированной операционной кассы?

8. От чего зависит состав программно-технических средств операционной кассы?

9. Перечислите возможный состав оборудования автоматизированных операционных касс?

10. Для чего предназначен кассовый бокс?

11. Что происходит в информационной базе учетной системы в результате продажи товара через операционную кассу?

12. Как расшифровать понятие POS-система?

13. Какие устройства отнесены к контрольно-кассовой технике в Федеральном законе № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»?
14. Какие функции выполняет контрольно-кассовая техника?
15. Какие сведения входят в состав фискальных данных?
16. Дайте определение понятию «фиск»?
17. Дайте определение понятия «фискальный накопитель»?
18. Перечислите требования, предъявляемые к фискальному накопителю?
19. Дайте определение понятия «аутентификация»?
20. Дайте определение понятия «конфиденциальность»?
21. Дайте определение понятия «фискальный документ»?
22. Дайте определение понятия «кассовый чек»?
23. Кто является оператором фискальных данных и какие функции он выполняет?
24. Какие модели фискального оборудования имеют право применять организации и индивидуальные предприниматели и при каких условиях?
25. Этапы перехода на новый порядок применения ККТ?

Тема 1.8. Подготовка товара к продаже через операционную кассу

1. С какой целью выполняют идентификацию товаров?
2. Что означает понятие «идентификация»?
3. Что такое идентификация товаров в информационных торговых системах?
4. В каких учетных операциях применяют идентификацию товаров?
5. В чем недостаток ввода данных о товарах с помощью клавиатуры?
6. Какую функцию выполняет штрих-код?
7. Какие три типа штрих-кодов применяют по территориальному признаку действия?
8. В чем отличие международных, национальных и локальных штрих – кодов?
9. Кто присваивает штрих-код производителя товара?
10. Какие разновидности штрих-кодов различают по способу кодирования информации?
11. Какие штрих-коды называют линейными одномерными?
12. Когда применяют линейные одномерные штрих-коды?
13. Что означают цифры в линейном штрих-коде EAN – 13?
14. Область применения двухмерных штрих-кодов 2D?
15. В каких сферах деятельности применяют двухмерные штрих-коды?
16. Что следует под понятием «кодирование информации»?
17. Какая программа должна присутствовать на компьютере для подготовки и печати штрих-кодов?
18. Когда выполняют подготовку типографского штрих-кода?
19. Когда изготавливают индивидуальные штрих-коды?
20. На каких принтерах может быть распечатан штрих-код?
21. В чем недостаток печати штрих-кода на обычном принтере?
22. К чему может привести нарушение формата штрих-кода?

Тема 1.9. Оборудование операционных касс, платежные системы

1. Какие ККМ используют в работе операционной кассы в соответствии с принятой классификацией?
2. Область применения автономных ККМ?
3. Область применения пассивных ККМ?
4. Какие функции способны выполнять активные ККМ ?
5. Перечислите признаки классификации ККМ?
6. Какую роль выполняет фискальный регистратор в налогом контроле кассовой работы?
7. Чем отличается фискальный регистратор от ККМ?
8. Какие функции выполняет фискальный регистратор?
9. Где может быть использован фискальный регистратор?
10. По каким признакам различают различные модели фискальных регистраторов?
11. Какие организации занимаются регистрированием ККМ?
12. Возможно л и использование ККМ в кассовой работе без официальной регистрации?
13. Какой закон регламентирует порядок регистрации ККМ?
14. Какие сведения должны быть указаны в заявлении на регистрацию контрольно кассовой техники?
15. Что означает термин «фискализация»?
16. Для чего предназначена фискальная память в ККТ?
17. Перечислите режимы работы ККТ?
18. Особенности работы ККТ в режиме off–line ?
19. Особенности работы ККТ в режиме on–line?
20. Что означает термин «off–line»?

3.2. Решение практических учетных задач в течение курса обучения

Самостоятельное решение задач по темам практикума.

Критерии оценки:

Правильное решение задачи – 5 баллов;

Одна ошибка в решении задачи – 4 балла;

Две ошибки в решении задачи – 3 балла;

Более трёх ошибок, отсутствие решения– 2 балла.

3.2.1. Примерные варианты практических задач

Задача 1. Поступление в кассу наличных денег с расчетного счета

Условие задания. Кассир Ивченко А.С. получила 150000 руб. с основного расчетного счета в ОАО КБ «Центр-Инвест» по чеку № 112 на 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;

- сформируйте журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов: Касса/Журнал регистрации кассовых документов/Сформировать.

Задача 2. Предварительная оплата покупателем продукции в кассу – вид операции «Оплата от покупателя» (самостоятельная работа)

Условия задания. Покупатель ООО «Агротехсервис» внес в кассу организации предоплату за поставку молока на сумму 30000 руб. НДС в том числе по ставке 10 %. Основанием для оплаты молока послужил договор купли - продажи с ООО «Агротехсервис» № 104. Деньги в кассу внес Петров Александр Петрович по доверенности № 202 ООО «Агротехсервис».

Выполните ввод документа «Приходный кассовый ордер» в соответствии с условием задания. Порядок заполнения реквизитов документа приведен в таблице 1.

Выполните контроль результат выполнения задания:

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет = 50.01/Сформировать;

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 62.02: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет = 62.02/Сформировать;

- сформируйте вкладной лист кассовой книги: Касса/Кассовая книга/Сформировать;

- сформируйте журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов: Касса/Журнал регистрации кассовых документов/Сформировать.

Задача 3. Возврат из кассы аванса покупателю (самостоятельная работа).

Условие задания. В предшествующем отчетном периоде организация заключила договор с покупателем ООО «Система» на поставку семян подсолнечника. Покупателю выставлен счет на оплату подсолнечника № 325 на сумму 82000 руб. Покупатель оплатил счет. Выполните ввод кредиторской задолженности покупателю документом «Ввод начальных остатков».

На дату исполнения договора в организации отсутствует продукция (семена подсолнечника) в договорном объеме. Организация и покупатель составили акт взаиморасчетов № 897. В акте покупатель выдвинул претензию на возврат аванса в размере 82000 руб. в связи с неисполнение договорных обязательств.

Организация вернула ранее полученный аванс покупателю ООО «Система» из кассы в размере 82000 руб. Деньги в кассе получило доверенное лицо покупателя Седых Р.Т. по доверенности ОАО «Кедр» № 689. Выполните ввод программного документа «Расходный кассовый ордер» по виду операции «Возврат покупателю». Получая деньги, Седых Р.Т. предъявил паспорт гражданина РФ серия 03 05, номер 641900, выданный 20.06.2015 ОВД Зерноградского района.

Самостоятельно выполните задание.

Выполните контроль результата выполнения задания:

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет = 50.01/Сформировать отчет – в отчете кредитовый оборот по статье движения денежных средств «Возврат денежных средств покупателю» покажет сумму возврата;

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет =

62.02/Сформировать отчет – если задание выполнено верно, то счет 62.02 «Расчеты по авансам полученным» закроется и сальдо конечного иметь не будет;

- сформируйте вкладной лист кассовой книги: Касса/Кассовая книга/Сформировать (см. рисунок 2);

- сформируйте журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов: Касса/Журнал регистрации кассовых документов/Сформировать.

Задача 4. Оплата поставщику услуги из кассы – вид операции «Оплата поставщику»

Условия задания. Организация и поставщик ООО «КИТ» заключили договор на оказание услуги по обслуживанию персональных компьютеров на условиях последующей оплаты на сумму 12000 руб. с НДС по ставке 18 % в том числе. В предшествующем отчетном периоде поставщик ООО «КИТ» оказал услугу в соответствии с условиями договора.

Поставщик ООО «КИТ» выставил счет № 122 на оплату услуги. Организация оплатила счет из кассы представителю поставщика. Деньги в кассе получил представитель поставщика Захаров Егор Кузьмич, действующий по доверенности № 245 поставщика ООО «КИТ». При получении денег Захаров Е.Г. предъявил в кассу паспорт гражданина РФ, серия 4095, № 6001254, выдан 28.09.2017 г., ОВД г. Зернограда.

Отразите в учете документом «Ввод начальных остатков» кредиторскую задолженность поставщику. Затем выполните ввод документа «Расходный кассовый ордер» в соответствии с условием задания.

Самостоятельно выполните:

1. Ввод кредиторской задолженности поставщику: Предприятие/Ввод начальных остатков/Счет=60.01/Ввести остатки по счету.
2. Контроль результата ввода документа «Ввод начальных остатков» по данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет=60.01/Сформировать отчет.
3. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» по виду операций «Оплата поставщику»: Касса/Расходный кассовый ордер/Оплата поставщику.
4. Подготовку печатной формы документа расходный кассовый ордер.
5. Контроль результата ввода документа «Расходный кассовый ордер» по данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 50.01 «Касса организации»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет=50.01/Сформировать отчет.
6. Контроль результата ввода документа «Расходный кассовый ордер» по данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 60.01 «Расчеты с покупателям и заказчиками»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет=60.01/Сформировать отчет.
7. Контроль регистрации приходного кассового ордера во вкладном листе кассовой книги: Касса/Кассовая книга/Сформировать.
8. Контроль результата регистрации приходного кассового ордера в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов: Касса/Журнал регистрации кассовых документов/Сформировать.

Задача 5. Поступление в кассу возврата денежных средств поставщиком – вид операции «Возврат от поставщика»

Условия задания. В предшествующем отчетном периоде организация произвела предоплату поставщику ООО «Агротехсервис» счета № 506 на поставку запасных частей на сумму 32000 руб. НДС в том числе по ставке 18 %. Введите с использованием

документа «Помощник ввода остатков» дебиторскую задолженность поставщика на счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Поставщик ООО «Агротехсервис» не выполнил договорные обязательства по поставке запасных частей и вернул полученный аванс в сумме 32000 руб. в кассу организации. Деньги в кассу внес Гуркин Петр Иванович, действующего по доверенности ООО «Агротехсервис» № 55. Введите документ «Приходный кассовый ордер» в соответствии с условием задания.

Самостоятельно выполните:

1. Ввод дебиторской задолженности поставщика: Предприятие/Ввод начальных остатков/Счет=60.02/Ввести остатки по счету.
2. Контроль результата ввода документа «Ввод начальных остатков» по данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 60.02 «Расчеты по авансам полученным»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет=60.02/Сформировать отчет.
3. Ввод документа «Приходный кассовый ордер»: Касса/Приходный кассовый ордер/Возврат от поставщика. Реквизиты документа в таблице 2.
4. Контроль результата ввода документа «Приходный кассовый ордер» по данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 60.02 «Расчеты по авансам полученным»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет=60.02/Сформировать отчет.
5. Контроль результата ввода документа «Приходный кассовый ордер» по данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 50.01 «Касса организации»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет=60.02/Сформировать отчет.
6. Контроль регистрации приходного кассового ордера во вкладном листе кассовой книги: Касса/Кассовая книга/Сформировать.
7. Контроль результата регистрации приходного кассового ордера в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов: Касса/Журнал регистрации кассовых документов/Сформировать.

Задача 6. Комплексный учет наличных расчетов с поставщиком запасных частей по договору предварительной оплаты

Условия задания. Поставщик ОАО «Лидер» выставил счет № 650 на оплату запасных частей на сумму 30444 руб. НДС сверх цены по ставке 18 %. В договоре поставщика и покупателя закреплено, что организация произведет предоплату стоимости запасных частей наличными средствами из кассы.

Организация оплатила стоимость запасных частей через уполномоченное лицо Уварова Н.М., действующему по доверенности № 56 поставщика ОАО «Лидер». Выполните ввод документа «Расходный кассовый ордер» в соответствии с условием задания. Поставщик ОАО «Лидер» поставил запасные части. Запасные части оприходованы на склад запасных частей. Поставка отфактурована – счет-фактура № 201. Сведения о запасных частях приведены в таблице 1.

Примечание. Подробная методика исполнения изложена в предшествующем задании.

Таблица 1 – Сведения о запасных частях

№	Наименование	Кол.	Цена, руб. (основная цена покупки)	Ед. изм.	НДС	Счет учета	Склад
1	Гидроцилиндр тормозной главный	10	760	Шт.	18	10.05	Склад запасных частей

2	Дифференциал коробки диапазонов	1	11000	Шт.	18	10.05	Склад запасных частей
3	Муфта соединительная бортового редуктора	10	720	Шт.	18	10.05	Склад запасных частей

Самостоятельно выполните:

1. Ввод документа «Расходный кассовый ордер»: Касса/Расходный кассовый ордер/Оплата поставщику.
2. Подготовку печатной формы расходного кассового ордера - команда «Расходный кассовый ордер».
3. Контроль ввода документа «Расходный кассовый ордер» по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 50.01 «Касса организации».
4. Контроль ввода документа «Расходный кассовый ордер» по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным».
5. Контроль регистрации расходного кассового ордера во вкладном листе кассовой книги: Касса/Кассовая книга/Сформировать.
6. Контроль результата регистрации расходного кассового ордера в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.
7. Ввод сведений о запасных частях в справочник «Номенклатура» в подгруппу «Запасные части».
8. Ввод документа «Поступление товаров и услуг».
9. Контроль ввода документа «Поступление товаров и услуг» по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным».
10. Контроль ввода документа «Поступление товаров и услуг» по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

4. Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации

4.1. Задания

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВПО ДГАУ)
АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ
ФГБОУ ВПО «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. ЗЕРНОГРАДЕ

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Профессиональный модуль: ПМ.05
«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)

4.2. 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	Дт. 50 Кт. 90	Верно

кассу		
	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	Дт. 60.2 Кт. 50	Верно

поставщику в счет будущей поставки товара, услуги		
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.

4.3. Примерные варианты задач к квалификационному экзамену

Задача №1

Условие задачи. Поставщик «Восход» (создать в справочнике «Контрагенты) поставил в автоматизированный розничный магазин № 2 товары. Сведения о товарах приведены в таблице 1. Товар поставлен по договору «Договор № 100 с поставщиком Восход». Вид договора – «С поставщиком». Взаиморасчеты ведутся – «По договору в целом». Условия договора – «Без дополнительных условий».

Таблица 1– Реквизиты товаров

Наименование	Артикул	Вид номенклатуры	Базовая ед.	НДС	Штрихкод	Закупочная цена, руб.	Количество закупки, упаковки
Шампунь 400мл Секрет сильных волос	Д-125	Товар	Шт.	Без НДС	8712561018784	80	100
Шампунь 400мл Здоровый баланс	Д-126	Товар	Шт.	Без НДС	8718114406701	85	50
Шампунь 400мл Драгоценные масла	Д-127	Товар	Шт.	Без НДС	8712561196291	120	80

Оплата товара поставщику «Восход» выполнена наличными деньгами из кассы магазина. Деньги в кассе получил представитель поставщика Бутов Р.И. по доверенности № 74. При получении денег Бутов Р.И. предъявил документ, удостоверяющий личность: Паспорт гражданина РФ, серия 2514, № 656125, выдано ОВД Зерноградского района 10 августа 2010 г.

В магазине товар подготовлен для размещения в торговом зале. Для этого созданы ценники и этикетки штрихкодов.

Из основной кассы главного оптового склада в операционную кассу магазина № 2 выдано 10000 руб. для выдачи сдачи покупателям в начале кассовой смены. Деньги выданы кассиру операционисту Орловой А.И. При получении денег кассир предъявила Паспорт гражданина РФ серия 0515 № 125487 . Выдан 14 апреля 2011 г.

В течение кассовой смены в торговом зале розничного магазина № 2 через операционную кассу обслужено три покупателя:

Покупатель 1 купил:

- Шампунь 400мл Секрет сильных волос – 3 шт.;
- Шампунь 400мл Здоровый баланс – 1 шт.;
- Шампунь 400мл Драгоценные масла – 4 шт.

Покупатель 2 купил:

- Шампунь 400мл Драгоценные масла – 2 шт.;
- Шампунь 400мл Здоровый баланс – 2 шт.;
- Шампунь 400мл Секрет сильных волос – 3 шт.

Покупатель 3 купил:

- Шампунь 400мл Секрет сильных волос – 1 шт.;
- Шампунь 400мл Здоровый баланс – 1 шт.;
- Шампунь 400мл Драгоценные масла – 2шт.

В конце рабочего дня кассовая смена закрыта и подготовлена Справка отчет кассира – операциониста по форме № КМ-6.

Кассир – операционист Орлова А.И. по окончанию кассовой смены сдала выручку операционной кассы в основную кассу. Поступление денег в основную кассу оформлено приходным кассовым ордером.

Последовательно выполните:

1. Ввод данных в справочник номенклатура.
2. Оценку товаров документами «Переоценка товаров в рознице» и «Установка цен номенклатуры».
3. Ввод документа «Поступление товаров и услуг».
4. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на основании документа «Поступление товаров и услуг» на оплату товара поставщику.
5. Подготовку ценников и этикеток штрихкодов для размещения товара в торговом зале.
6. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на выдачу денег кассиру операционисту для расчетов с покупателями (выдачи сдачи);
7. Ввод документов «Чеки ККМ».
8. Ввод документа «Отчет о розничных продажах» в конце кассовой смены – после закрытия кассы.
9. Ввод документа «Приходный кассовый ордер» на внесение выручки из операционной в основную кассу.

Задача № 2

Условие задачи. Поставщик «Форвард» (создать в справочнике «Контрагенты) поставил в автоматизированный розничный магазин № 2 товары. Сведения о товарах приведены в таблице 1. Товар поставлен по договору «Договор № 88 с поставщиком Форвард». Вид договора – «С поставщиком». Взаиморасчеты ведутся – «По договору в целом». Условия договора – «Без дополнительных условий».

Таблица 1– Реквизиты товаров

Наименование	Артикул	Вид номенклатуры	Базовая ед.	НДС	Штрихкод	Закупочная цена, руб.	Количество закупки, упаковки
Крем-гель 250 мл Тропический душ	И-500	Товар	Шт.	Без НДС	4605922008583	90	50
Гель 250 мл Калифорнийский микс	И-501	Товар	Шт.	Без НДС	4605922016373	100	60
БАЛЬЗАМ-ОПОЛАСКИВАТЕЛЬ РОСКОШНЫЙ ОБЪЕМ	И-502	Товар	Шт.	Без НДС	8712561195577	72	100

Оплата товара поставщику «Форвард» выполнена наличными деньгами из кассы магазина. Деньги в кассе получил представитель поставщика Соколов М.Р. по доверенности № 90. При получении денег Соколов М.Р. предъявил документ, удостоверяющий личность: Паспорт гражданина РФ, серия 6014, № 806125, выдано ОВД Зерноградского района 11 июля 2011 г.

В магазине товар подготовлен для размещения в торговом зале. Для этого созданы ценники и этикетки штрихкодов.

Из основной кассы главного оптового склада в операционную кассу магазина № 2 выдано 4000 руб. для выдачи сдачи покупателям в начале кассовой смены. Деньги выданы кассиру операционисту Редькиной О.Н. При получении денег кассир предъявила Паспорт гражданина РФ серия 2515 № 825487 . Выдан 10 мая 2011 г.

В течение кассовой смены в торговом зале розничного магазина № 2 через операционную кассу обслужено три покупателя:

Покупатель 1 купил:

- Крем-гель 250 мл Тропический душ – 1 шт.;

- Гель 250 мл Калифорнийский микс – 5 шт.;

- БАЛЬЗАМ-ОПОЛАСКИВАТЕЛЬ РОСКОШНЫЙ ОБЪЕМ – 3 шт.

Покупатель 2 купил:

- Крем-гель 250 мл Тропический душ – 3шт.;

- Гель 250 мл Калифорнийский микс – 2 шт.;

- БАЛЬЗАМ-ОПОЛАСКИВАТЕЛЬ РОСКОШНЫЙ ОБЪЕМ – 1 шт.

Покупатель 3 купил:

- Крем-гель 250 мл Тропический душ – 5шт.;

- Гель 250 мл Калифорнийский микс – 1 шт.;

- БАЛЬЗАМ-ОПОЛАСКИВАТЕЛЬ РОСКОШНЫЙ ОБЪЕМ – 3 шт.

В конце рабочего дня кассовая смена закрыта и подготовлена Справка отчет кассира – операциониста по форме № КМ-6.

Кассир – операционист Редькина О.Н. по окончанию кассовой смены сдала выручку операционной кассы в основную кассу. Поступление денег в основную кассу оформлено приходным кассовым ордером.

Последовательно выполните:

1. Ввод данных в справочник номенклатура.
2. Оценку товаров документами «Переоценка товаров в рознице» и «Установка цен номенклатуры».
3. Ввод документа «Поступление товаров и услуг».
4. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на основании документа «Поступление товаров и услуг» на оплату товара поставщику.
5. Подготовку ценников и этикеток штрихкодов для размещения товара в торговом зале.
6. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на выдачу денег кассиру операционисту для расчетов с покупателями (выдачи сдачи);
7. Ввод документов «Чеки ККМ».
8. Ввод документа «Отчет о розничных продажах» в конце кассовой смены – после закрытия кассы.
9. Ввод документа «Приходный кассовый ордер» на внесение выручки из операционной в основную кассу.

Задача № 3

Условие задачи. Поставщик «Бытовые товары» (создать в справочнике «Контрагенты) поставил в автоматизированный розничный магазин № 2 товары. Сведения о товарах приведены в таблице 1. Товар поставлен по договору «Договор № 654 с поставщиком Бытовые товары». Вид договора – «С поставщиком». Взаиморасчеты ведутся – «По договору в целом». Условия договора – «Без дополнительных условий».

Таблица 1– Реквизиты товаров

Наименование	Артикул	Вид номенклатуры	Базовая ед.	НДС	Штрихкод	Закупочная цена, руб.	Количество закупки, упаковки
Дезодорант спрей мужской Антиперспирант Кобальт, 150 мл	ж-50	Товар	Шт.	Без НДС	4000388669000	136	50
Дезодорант спрей женский Энергия Твоего Дня 150мл	ж - 51	Товар	Шт.	Без НДС	4605922009986	106	70
Дезодорант спрей женский Свежесть душа, 150 мл	ж-52	Товар	Шт.	Без НДС	8718114671024	97	100

Оплата товара поставщику «Бытовые товары» выполнена наличными деньгами из кассы магазина. Деньги в кассе получил представитель поставщика Гамов М.Р. по доверенности № 109. При получении денег Гамов М.Р. предъявил документ, удостоверяющий личность: Паспорт гражданина РФ, серия 6054, № 450125, выдано ОВД Зерноградского района 8 июля 2014 г.

В магазине товар подготовлен для размещения в торговом зале. Для этого созданы ценники и этикетки штрихкодов.

Из основной кассы главного оптового склада в операционную кассу магазина № 2 выдано 5000 руб. для выдачи сдачи покупателям в начале кассовой смены. Деньги выданы кассиру операционисту Денежной П.А. При получении денег кассир предъявила Паспорт гражданина РФ серия 2145 № 988745 . Выдан 1 августа2011 г.

В течение кассовой смены в торговом зале розничного магазина № 2 через операционную кассу обслужено три покупателя:

Покупатель 1 купил:

- Дезодорант спрей мужской Антиперспирант Кобальт, 150 мл – 1 шт.;
- Дезодорант спрей женский Энергия Твоего Дня 150мл – 5 шт.;
- Дезодорант спрей женский Свежесть душа, 150 мл – 2 шт.

Покупатель 2 купил:

- Дезодорант спрей мужской Антиперспирант Кобальт, 150 мл – 2 шт.;
- Дезодорант спрей женский Энергия Твоего Дня 150мл – 3 шт.;
- Дезодорант спрей женский Свежесть душа, 150 мл – 1 шт.

Покупатель 3 купил:

- Дезодорант спрей мужской Антиперспирант Кобальт, 150 мл – 1 шт.;
- Дезодорант спрей женский Энергия Твоего Дня 150мл – 1 шт.;
- Дезодорант спрей женский Свежесть душа, 150 мл – 1 шт.

В конце рабочего дня кассовая смена закрыта и подготовлена Справка отчет кассира – операциониста по форме № КМ-6.

Кассир – операционист Денежная П.А. по окончанию кассовой смены сдала выручку операционной кассы в основную кассу. Поступление денег в основную кассу оформлено приходным кассовым ордером.

Последовательно выполните:

1. Ввод данных в справочник номенклатура.
2. Оценку товаров документами «Переоценка товаров в рознице» и «Установка цен номенклатуры».
3. Ввод документа «Поступление товаров и услуг».
4. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на основании документа «Поступление товаров и услуг» на оплату товара поставщику.
5. Подготовку ценников и этикеток штрихкодов для размещения товара в торговом зале.
6. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на выдачу денег кассиру операционисту для расчетов с покупателями (выдачи сдачи);
7. Ввод документов «Чеки ККМ».
8. Ввод документа «Отчет о розничных продажах» в конце кассовой смены – после закрытия кассы.
9. Ввод документа «Приходный кассовый ордер» на внесение выручки из операционной в основную кассу.

Задача № 4

Условие задачи. Поставщик «Торговый дом Неаполь» (создать в справочнике «Контрагенты) поставил в автоматизированный розничный магазин № 2 товары. Сведения о товарах приведены в таблице 1. Товар поставлен по договору «Договор № 555 с поставщиком Торговый дом Неаполь». Вид договора – «С поставщиком». Взаиморасчеты ведутся – «По договору в целом». Условия договора – «Без дополнительных условий».

Таблица 1– Реквизиты товаров

Наименование	Артикул	Вид номенклатуры	Базовая ед.	НДС	Штрихкод	Закупочная цена, руб.	Количество закупки, упаковки
Чистящее средство для пола Цветущая яблоня и ландыш	Ц-14	Товар	Шт.	Без НДС	8711700855358	106	80
Полотенца бумажные 1-слойные белые с листочками, в пачках, 250 л	Ц-15	Товар	Шт.	Без НДС	7322540418682	78	60
Туалетная бумага 3-х слойная Белая, 4 рулона (14/3228-13)	Ц-16	Товар	Шт.	Без НДС	7322540313369	76	100

Оплата товара поставщику «Бытовые товары» выполнена наличными деньгами из кассы магазина. Деньги в кассе получил представитель поставщика Гамов М.Р. по доверенности № 109. При получении денег Гамов М.Р. предъявил документ, удостоверяющий личность: Паспорт гражданина РФ, серия 6054, № 450125. Выдан ОВД Зерноградского района 8 июля 2014 г.

В магазине товар подготовлен для размещения в торговом зале. Для этого созданы ценники и этикетки штрих-кодов.

Из основной кассы главного оптового склада в операционную кассу магазина № 2 выдано 5000 руб. для выдачи сдачи покупателям в начале кассовой смены. Деньги выданы кассиру- операционисту Денежной П.А. При получении денег кассир предъявила Паспорт гражданина РФ серия 2145 № 988745. Выдан 1 августа2011 г.

В течение кассовой смены в торговом зале розничного магазина № 2 через операционную кассу обслужено три покупателя:

Покупатель 1 купил:

- Чистящее средство для пола Цветущая яблоня и ландыш – 1 шт.;
- Полотенца бумажные 1-слойные белые с листочками, в пачках, 250 л– 5 шт.;
- Туалетная бумага 3-х слойная Белая, 4 рулона (14/3228-13) – 2 шт.

Покупатель 2 купил:

- Чистящее средство для пола Цветущая яблоня и ландыш – 2 шт.;
- Полотенца бумажные 1-слойные белые с листочками, в пачках, 250 л – 3 шт.;
- Туалетная бумага 3-х слойная Белая, 4 рулона (14/3228-13) – 1 шт.

Покупатель 3 купил:

- Чистящее средство для пола Цветущая яблоня и ландыш – 1 шт.;
- Полотенца бумажные 1-слойные белые с листочками, в пачках, 250 л – 1 шт.;
- Туалетная бумага 3-х слойная Белая, 4 рулона (14/3228-13) – 1 шт.

В конце рабочего дня кассовая смена закрыта и подготовлена Справка отчет кассира – операциониста по форме № КМ-6.

Кассир – операционист Денежная П.А. по окончанию кассовой смены сдала выручку операционной кассы в основную кассу. Поступление денег в основную кассу оформлено приходным кассовым ордером.

Последовательно выполните:

1. Ввод данных в справочник номенклатура.
2. Оценку товаров документами «Переоценка товаров в рознице» и «Установка цен номенклатуры».
3. Ввод документа «Поступление товаров и услуг».
4. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на основании документа «Поступление товаров и услуг» на оплату товара поставщику.
5. Подготовку ценников и этикеток штрихкодов для размещения товара в торговом зале.
6. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на выдачу денег кассиру - операционисту для расчетов с покупателями (выдачи сдачи);
7. Ввод документов «Чеки ККМ».
8. Ввод документа «Отчет о розничных продажах» в конце кассовой смены – после закрытия кассы.
9. Ввод документа «Приходный кассовый ордер» на внесение выручки из операционной в основную кассу.

Задача № 5

Условие задачи. Поставщик «Торговый дом Балканы» (создать в справочнике «Контрагенты) поставил в автоматизированный розничный магазин № 2 товары. Сведения о товарах приведены в таблице 1. Товар поставлен по договору «Договор № 555 с Торговый дом Балканы». Вид договора – «С поставщиком». Взаиморасчеты ведутся – «По договору в целом». Условия договора – «Без дополнительных условий».

Таблица 1– Реквизиты товаров

Наименование	Артикул	Вид номенклатуры	Базовая ед.	НДС	Штрихкод	Закупочная цена, руб.	Количество закупки, упаковки
Крем-мыло Нежное отшелушивание 100 гр.	У-14	Товар	Шт.	Без НДС	8717644190524	40	20
Крем-гель д/душа 250мл. Пробуждение чувств	У -15	Товар	Шт.	Без НДС	8718114286822	113	100
Крем Питательный 150мл	У -16	Товар	Шт.	Без НДС	8717163476789	134	30

Оплата товара поставщику «Торговый дом Балканы» выполнена наличными деньгами из кассы магазина. Деньги в кассе получил представитель поставщика Фирсов В.Р. по доверенности № 541. При получении денег Фирсов В.Р. предъявил документ, удостоверяющий личность: Паспорт гражданина РФ, серия 7452, № 762542, выдано ОВД Зерноградского района 28 сентября 2015 г.

В магазине товар подготовлен для размещения в торговом зале. Для этого созданы ценники и этикетки штрихкодов.

Из основной кассы главного оптового склада в операционную кассу магазина № 2 выдано 7000 руб. для выдачи сдачи покупателям в начале кассовой смены. Деньги выданы кассиру операционисту Гордеевой А.О. При получении денег кассир предъявила Паспорт гражданина РФ серия 3654 № 654124 . Выдан 22 февраля 2015 г.

В течение кассовой смены в торговом зале розничного магазина № 2 через операционную кассу обслужено три покупателя:

Покупатель 1 купил:

- Крем-мыло Нежное отшелушивание 100 гр. -1 шт.;
- Крем-гель д/душа 250мл. Пробуждение чувств – 5 шт.;
- Крем Питательный 150мл – 2 шт.

Покупатель 2 купил:

- Крем-мыло Нежное отшелушивание 100 гр. -2 шт.;
- Крем-гель д/душа 250мл. Пробуждение чувств – 3 шт.;
- Крем Питательный 150мл – 2 шт.

Покупатель 3 купил:

- Крем-мыло Нежное отшелушивание 100 гр. - 6 шт.;
- Крем-гель д/душа 250мл. Пробуждение чувств – 1 шт.;
- Крем Питательный 150мл – 1 шт.

В конце рабочего дня кассовая смена закрыта и подготовлена Справка отчет кассира – операциониста по форме № КМ-6.

Кассир – операционист Гордеева А.О. по окончанию кассовой смены сдала выручку операционной кассы в основную кассу. Поступление денег в основную кассу оформлено приходным кассовым ордером.

Последовательно выполните:

1. Ввод данных в справочник номенклатура.
2. Оценку товаров документами «Переоценка товаров в рознице» и «Установка цен номенклатуры».
3. Ввод документа «Поступление товаров и услуг».
4. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на основании документа «Поступление товаров и услуг» на оплату товара поставщику.
5. Подготовку ценников и этикеток штрихкодов для размещения товара в торговом зале.
6. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на выдачу денег кассиру операционисту для расчетов с покупателями (выдачи сдачи);
7. Ввод документов «Чеки ККМ».
8. Ввод документа «Отчет о розничных продажах» в конце кассовой смены – после закрытия кассы.
9. Ввод документа «Приходный кассовый ордер» на внесение выручки из операционной в основную кассу. На основании документа «Отчет о розничных продажах».

Задача № 6

Условие задачи. Поставщик «Торговый дом София» (создать в справочнике «Контрагенты) поставил в автоматизированный розничный магазин № 2 товары. Сведения о товарах приведены в таблице 1. Товар поставлен по договору «Договор № 65 с Торговый дом София». Вид договора – «С поставщиком». Взаиморасчеты ведутся – «По договору в целом». Условия договора – «Без дополнительных условий».

Таблица 1– Реквизиты товаров

Наименование	Артикул	Вид номенклатуры	Базовая ед.	НДС	Штрихкод	Закупочная цена, руб.	Количество закупки, упаковки
Дезодорант Ролик Прикосновение свежести 50мл	О-144	Товар	Шт.	Без НДС	8714100706084	110	100
Бальзам для волос Сияние цвета, 200 мл	О-145	Товар	Шт.	Без НДС	8718114562506	136	20
Шампунь 250мл Питающий Преображающий уход	О-146	Товар	Шт.	Без НДС	8710908094651	235	50

Оплата товара поставщику «Торговый дом София» выполнена наличными деньгами из кассы магазина. Деньги в кассе получил представитель поставщика Елисеев А.В. по доверенности № 541. При получении денег Елисеев А.В. предъявил документ, удостоверяющий личность: Паспорт гражданина РФ, серия 6541, № 654124, выдано ОВД Зерноградского района 14 ноября 2015 г.

В магазине товар подготовлен для размещения в торговом зале. Для этого созданы ценники и этикетки штрихкодов.

Из основной кассы главного оптового склада в операционную кассу магазина № 2 выдано 4000 руб. для выдачи сдачи покупателям в начале кассовой смены. Деньги выданы кассиру операционисту Огаревой А.И. При получении денег кассир предъявила Паспорт гражданина РФ серия 3214 № 754124 . Выдан 20 февраля 2014 г.

В течение кассовой смены в торговом зале розничного магазина № 2 через операционную кассу обслужено три покупателя:

Покупатель 1 купил:

- Дезодорант Ролик Прикосновение свежести 50мл – 1 шт.;
- Бальзам для волос Сияние цвета, 200 мл. – 5 шт.;
- Шампунь 250мл Питающий Преображающий уход – 3 шт.

Покупатель 2 купил:

- Дезодорант Ролик Прикосновение свежести 50мл – 2 шт.;
- Бальзам для волос Сияние цвета, 200 мл. – 3 шт.;
- Шампунь 250мл Питающий Преображающий уход – 1 шт.

Покупатель 3 купил:

- Дезодорант Ролик Прикосновение свежести 50мл – 1 шт.;
- Бальзам для волос Сияние цвета, 200 мл. – 2 шт.;
- Шампунь 250мл Питающий Преображающий уход – 1 шт.

В конце рабочего дня кассовая смена закрыта и подготовлена Справка отчет кассира – операциониста по форме № КМ-6.

Кассир – операционист Огаревой А.И. по окончанию кассовой смены сдала выручку операционной кассы в основную кассу. Поступление денег в основную кассу оформлено приходным кассовым ордером.

Последовательно выполните:

1. Ввод данных в справочник номенклатура.
2. Оценку товаров документами «Переоценка товаров в рознице» и «Установка цен номенклатуры».
3. Ввод документа «Поступление товаров и услуг».
4. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на основании документа «Поступление товаров и услуг» на оплату товара поставщику.
5. Подготовку ценников и этикеток штрихкодов для размещения товара в торговом зале.
6. Ввод документа «Расходный кассовый ордер» на выдачу денег кассиру операционисту для расчетов с покупателями (выдачи сдачи);
7. Ввод документов «Чеки ККМ».
8. Ввод документа «Отчет о розничных продажах» в конце кассовой смены – после закрытия кассы.
9. Ввод документа «Приходный кассовый ордер» на внесение выручки из операционной в основную кассу. На основании документа «Отчет о розничных продажах».