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

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» (ФГБОУ ВО Донской 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)**

Бутенко Александр Федорович

Подписано цифровой подписью: Бутенко Александр Федорович
Дата: 2024.08.28 12:57:14 +03'00'

**УТВЕРЖДАЮ**
**Директор**

**А.Ф. Бутенко**
**28 августа 2024 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, 2024 г.**

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

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании методического совета факультета среднего профессионального образования «27» августа 2024 г. Протокол № 1.

Председатель методического совета: Кроливецкая И.Е.

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

## 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 04, ОК 05, ОК 06, 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;<br>- умение выполнять поиск нормативно-правовой информации порядка ведения кассовых операций;<br>- умение выполнять должностные обязанности кассира с использованием экономических программ и справочно-правовых систем;<br>- умение проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути в рублях и в валюте, оформлять денежные и кассовые документы;<br>- умение выполнять работы по регистрации данных кассовых документов во вкладном листе кассовой книги;<br>- умение формировать бухгалтерские проводки по учету наличных расчетов с поставщиками и покупателями активов;<br>- умение составлять сличительные ведомости, акты и другие документы инвентаризации кассы;<br>- умение формировать бухгалтерские проводки по списанию недостачи и излишка денег до выяснения причин их образования | - оценка правильности выполнения практических заданий по темам;<br>- устный опрос по темам;<br>- 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.;<br>26 – хорошо;<br>28 – отлично;<br>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 «Экономика и управление»
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 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1., ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.3, ПК 2.4 | 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 |