АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

«Колледж информационных технологий и финансов»

(АН ПОО «Колледж информационных технологий и финансов»)

УТВЕРЖДАЮ

Директор _____ Винокурова И.В.

«10» декабря 2017 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ

МДК.05.01. Бухгалтерский учет кассовых операций

(индекс и наименование междисциплинарного курса)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности)

Квалификация выпускника Бухгалтер

(наименование квалификации)

Уровень базового образования обучающихся – основное общее образование

Воронеж
2017

Практическое занятие № 1

Тема: Порядок осуществления кассовых операций

Цель: закрепить знания порядка осуществления кассовых операций

Вид занятия:практическое занятие

Ключевые понятия:касса, кассовые документы, лимит кассы.

Оснащение: нормативные документы по теме

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Нормативное регулирование кассовых операций.
2. Порядок осуществления наличных расчетов.
3. Организация работы по ведению кассовых операций.
4. Порядок приема наличных денег.
5. Порядок выдачи наличных денег.
6. Определение лимита остатка наличных денег

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание 1.

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете. Заполнить кассовую книгу. Определить соблюдение лимита остатка кассы

Исходные данные

Лимит остатка наличных денежных средств, установленный в компании, составляет 1000 руб. Остаток средств в кассе на 1 августа составил 200 руб. При этом за период с 1 по 10 августа были произведены следующие операции по кассе:

- 1 августа - оприходована выручка, поступившая от покупателей, в размере 2000 руб. (Дт 50 Кт 62 (90) и выданы средства под отчет в сумме 2100 руб. (Дт71 Кт 50);
- 2 августа - получены средства из банка на хозяйственные нужды в размере 5000 руб. (Дт 50 Кт 51);
- 4 августа - выданы средства под отчет в сумме 5000 руб. (Дт71 Кт 50);
- 8 августа - получена выручка от покупателей в размере 10 000 руб. (Дт 50 Кт 62 (90);
- 10 августа - денежные средства в размере 9100 руб. внесены на расчетный счет (Дт 51 Кт 50).

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание 1

Сделать необходимые записи и расчеты в бухгалтерском учете.

Исходные данные

Поступили с расчетного счета денежные средства в кассу организации.

Выдана работникам заработная плата\

Выданы работнику наличные денежные средства на хозяйственные нужды

Выплачены дивиденды участнику (учредителю) (не является работником организации)

Задания для самоконтроля:

1. В каждом обособленном подразделении организации ведется своя кассовая книга. Обязана ли организация в своем головном подразделении делать сводную кассовую книгу по операциям всех ОП?

1) Да
2) Нет

2. Организация получила в банке деньги на выдачу зарплаты. Срок выдачи, указанный в ведомости, — 5 рабочих дней. Один работник за зарплатой не пришел. В ведомости сделали запись о ее депонировании. Эту сумму на 6-й день:

1) Можно расходовать из кассы на нужды компании (выдать под отчет, расплатиться с поставщиком, направить на выдачу отпускных, выходного пособия увольняющемуся и т. п.) либо оставить в кассе, если общий остаток не превышает лимита;
2) обязательно нужно сдать в банк

Практическое занятие № 2

Тема: Порядок документального оформления кассовых операций.

Цель: закрепить знания о порядке документального оформления кассовых операций

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия:приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, кассовая книга.

Оснащение: нормативные документы по теме

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Порядок заполнения приходных и расходных кассовых ордеров
2. Порядок заполнения кассовой книги.
3. Порядок заполнения журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов и книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств.

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание.

Необходимо рассчитать лимит остатка наличных денежных средств в кассе

Исходные данные

Согласно учетной политике организации лимит остатка наличных денег в кассе определяется один раз в год на основании данных об объеме выдачи денежных средств из кассы за III квартал предыдущего года, на который традиционно приходится пик закупки сельскохозяйственного сырья.

Главный бухгалтер организации для расчета лимита остатка наличных денег на 2015 год использовал данные об объеме выдачи денежных средств из кассы в III квартале 2014 года.

Предполагается, что в 2015 году объемы закупок по сравнению с 2014 годом не будут снижаться.

Объем выдачи денежных средств на закупку сырья в III квартале 2014 года составил 4 000 000 руб. Других выплат из кассы организации, за исключением заработной платы и выплат социального характера, в III квартале 2014 года не было. Количество рабочих дней в III квартале 2014 года - 66.

Периодичность поступления денежных средств с расчетного счета - один раз в шесть дней.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

Необходимо рассчитать лимит остатка наличных денежных средств в кассе

Исходные данные

ЗАО "Х" осуществляет розничную торговлю продуктами питания. Согласно учетной политике организации лимит остатка наличных денег в кассе определяется ежеквартально на основании данных об объеме поступления наличной выручки за аналогичный период предыдущего года.

Для расчета лимита остатка наличных денег в I квартале 2015 года главный бухгалтер организации использует данные об объеме поступления наличной выручки за I квартал 2014 года.

Сумма наличной выручки за указанный период составила 5 000 000 руб.

В I квартале 2014 года организация фактически работала 85 рабочих дней.

ЗАО "Х" сдает наличную выручку один раз в четыре дня.

Задания для самоконтроля:

1. Директор решил предоставить своей организации заем и сам же внес его на расчетный счет компании по объявлению на взнос наличными. В кассовой книге эта сумма не отражена. Есть ли основания для штрафа за нарушение порядка ведения кассовых операций?

1) Есть. На эти наличные должны быть оформлены ПКО (прием от директора в кассу) и РКО (сдача из кассы в банк для зачисления на счет), а на их основании сделаны записи в кассовой книге.
2) Нет. Деньги в кассу не поступали, поэтому и записей о них в кассовой книге быть не должно

2. Включаются ли авансы, полученные от покупателей наличными, в расчет лимита остатка денег в кассе?

1) Нет
2) Да

Практическое занятие № 3

Тема: Бухгалтерский учет кассовых операций

Цель: закрепить знания о порядке отражения кассовых операций на счетах бухгалтерского учета.

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия:счета 50 «Касса», наличная валюта, переводы в пути, подотчетные лица

Оснащение: нормативные документы по теме

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Назначение счета 50 «Касса», его корреспонденция с другими счетами
2. Учет валютных средств в кассе.
3. Учет расчетов с подотчетными лицами.
4. Учет переводов в пути

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание.

Отразить операции в бухгалтерском учете.

Исходные данные

ООО "Пассив" 28 декабря отчетного года получило в банке наличную иностранную валюту в сумме 1000 долл. США. Валюта предназначена для оплаты командировочных расходов.

Официальный курс доллара США, установленный Банком России, составил (условно):

- на день оприходования валюты в кассу - 60 руб./USD;
- на 31 декабря отчетного года (дату составления отчетности) - 62 руб./USD.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание 1

Сделать необходимые записи и расчеты в бухгалтерском учете.

Исходные данные

Поступили с расчетного счета денежные средства в кассу организации.

Выдана работникам заработная плата\

Выданы работнику наличные денежные средства на хозяйственные нужды

Выплачены дивиденды участнику (учредителю) (не является работником организации)

Задания для самоконтроля:

1. Работник в срок не отчитался по выданным ему под отчет наличным и с неизрасходованным остатком уехал в командировку. Оттуда он позвонил с просьбой перечислить ему под отчет на зарплатную карту сумму, которой не хватает для выполнения командировочного задания. Деньги перечислили. Есть ли нарушение кассовой дисциплины?

1) Да, работник получил под отчет новую сумму, не отчитавшись по ранее выданной.
2) Нет.

2. В какой срок организация обязана возместить работнику перерасход по авансовому отчету?
1) В течение 3 дней с момента представления авансового отчета
2) В течение 3 дней с момента утверждения авансового отчета директором.
3) В установленный директором срок

Практическое занятие № 4
Тема: Порядок применения ККТ
Цель: закрепить знания сферы применения и порядка использования ККТ.
Вид занятия: практическое занятие
Ключевые понятия:контрольно-кассовая техника, регистрация ККТ.
Оснащение: нормативные документы по теме

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Нормативное регулирование применения ККТ
2. Сфера применения контрольно-кассовой техники.
3. Обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих контрольно-кассовую технику и требования, предъявляемые к ней
4. Порядок и условия регистрации контрольно-кассовой техники
5. Порядок осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники"

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете. Определить балансовую стоимость передаваемых ручек

Исходные данные

В бухгалтерской учетной политике ООО "Фламинго" указано, что основные средства стоимостью не более 40 000 руб. учитываются в составе МПЗ. Поскольку первоначальная стоимость кассового аппарата "АМС-100К" - 13 590 руб., он принимается к учету в составе МПЗ.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

В ходе выездной проверки ЗАО "Актив" налоговики обнаружили, что фирма не оприходовала выручку, полученную от ООО "Пассив" за пиломатериалы. Из-за этого предприятие недоплатило в бюджет НДС, налог на прибыль.

Задания для самоконтроля:

1. Работнику выдали из кассы деньги на закупку комплектующих со сроком отчета через 7 рабочих дней. А через 2 дня отправили его в срочную командировку. Нужно ли до выдачи командировочных оформить возврат в кассу неизрасходованной суммы и заново ее «выдать» вместе с деньгами на командировку?

1) Да, ведь нельзя выдавать под отчет новую сумму, пока за работником есть задолженность по ранее выданной.
2) Нет, ведь срок отчета по предыдущей сумме еще не наступил

2. Организация открыла филиал, завела ему расчетный счет в банке. Допустимо ли рассчитать для филиала лимит остатка кассы исходя из ожидаемой в нем наличной выручки?

1) Да
2) Нет. Следует дождаться первой наличной выручки филиала и рассчитать лимит исходя из нее.

Практическое занятие № 5

Тема: Документальное оформление операций, осуществляемых с использованием ККТ

Цель: закрепить знания порядкаработы кассира-операциониста при поступлении наличной оплаты; заполнения документов, оформляемых при использовании ККТ.

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия:ККТ, Журнал кассира-операциониста, Справка-отчет кассира-операциониста

Оснащение: нормативные документы по теме

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Документы, оформляемые при использовании ККТ
2. Порядок работы кассира-операциониста при поступлении наличной оплаты
3. Журнал кассира-операциониста (форма N КМ-4) и Справка-отчет кассира-операциониста (форма N КМ-6)
4. Журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков ККМ, работающих без кассира-операциониста (форма N КМ-5)

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание

Сделать необходимые расчеты и записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

В ООО "Х" 1 апреля ХХ года имели место следующие кассовые операции:

- получены денежные средства от покупателя за реализованный ему ранее товар - 47 200 руб. (ПКО N 128);

- получены денежные средства от подотчетного лица П.Н. Краснова как остаток неиспользованного аванса - 3895 руб. (ПКО N 129);

- получены денежные средства от работника В.В. Петрова в погашение выданного ему ранее краткосрочного займа и процентов по нему - 250 000 руб. (ПКО N 130);

- внесены денежные средства на расчетный счет - 270 000 руб. (РКО N 272).

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

В бухгалтерском учете кассовый аппарат SAMSUNG ER-250RK включается в состав основных средств. Амортизация по нему начисляется линейным методом. Его первоначальная стоимость - 57 360 руб., в ч.т. НДС 18%) Срок полезного использования в бухгалтерском учете такой же, как в налоговом, - шесть лет (72 месяца). Работы центра технического обслуживания по вводу ККТ в эксплуатацию составили 860 руб. Дальнейшее ежемесячное обслуживание ККТ согласно договору 640 руб.

Задания для самоконтроля:

1. Нужно ли при обнаружении в кассе излишка либо недостачи составлять соответственно ПКО и РКО?

1) Да.
2) Нет.

2. Подписывать подотчетные заявления может:

1) только директор (ИП) собственноручно
2) главбух, если это указано в его должностной инструкции
3) любое лицо, которому директор (ИП) выдаст доверенность.

Практическое занятие № 6

Тема: Бухгалтерский учет операций, осуществляемых с использованием ККТ.

Цель: закрепить знания порядка отражения операций с использованием ККТ на счетах бухгалтерского учета.

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия:покупка ККТ, ремонт ККТ, техническое обслуживание ККТ

Оснащение: нормативные документы по теме

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Учет возврата денег покупателям
2. Бухгалтерский учет и документальное оформление покупки контрольно-кассовой техники
3. Ремонт и техническое обслуживание ККТ
4. Организация и бухгалтерский учет выбытия контрольно-кассовой техники

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание

Сделать необходимые расчеты и записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

Торговое предприятие приобрело кассовый аппарат за 94400 руб. (в том числе НДС - 14400 руб.). Стоимость услуг ЦТО по вводу аппарата в эксплуатацию составила 826 руб. (в том числе НДС - 126 руб.). Согласно учетной политике в составе основных средств учитывается имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью 40000 руб. и более.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

Сделать необходимые расчеты и записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

Торговое предприятие приобрело кассовый аппарат за 9440 руб. (в том числе НДС - 1440 руб.). Стоимость услуг ЦТО по вводу аппарата в эксплуатацию составила 8260 руб. (в том числе НДС - 1260 руб.). Согласно учетной политике в составе основных средств учитывается имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью 40000 руб. и более.

Задания для самоконтроля:

1. В течение рабочего дня кассовых операций не было. Обязана ли организация заполнить, распечатать и подписать пустой лист кассовой книги за этот день?

1) Да. Ведь нужно зафиксировать отсутствие операций в течение дня и остаток в кассе на конец дня.
2) Нет.

2. Работник едет в командировку. Он получает в кассе только суточные. Нужно ли брать с работника заявление о выдаче под отчет денег на суточные и требовать с него потом авансовый отчет?

1) Да, нужно
2) Нет, работник не обязан отчитываться о том, как потратил суточные.

Практическое занятие № 7

Тема: Контрольные мероприятия при осуществлении кассовых операций

Цель: закрепить знания обпорядке проведения инвентаризации ревизии кассы, а также о методике проведения проверки полноты учета выручки и применения ККТ

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия:проверка учета выручки, ревизия касы, инвентаризация кассы

Оснащение: нормативные документы по теме

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Инвентаризация наличных денежных средств: порядок проведения, документальное оформление, бухгалтерское отражение результатов
2. Ревизии кассы: порядок проведения, документальное оформление, бухгалтерское отражение результатов
3. Проверки полноты учета выручки
4. Проверки применения ККТ
5. Ответственность за неприменение ККМ

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

15 января оприходована выручка в кассу организации 87 000 руб.,80 000 руб. из них сданы в банк.

После сдачи выручки кассиром организации инкассатору банком была обнаружена фальшивая купюра достоинством 1000 руб. Фальшивая купюра была отнесена на виновное лицо- кассира и возмещена им из заработной платы.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

На основании ревизии кассы была выявлена недостача 5000 руб., которая была отнесена на виновное лицо-кассира. Недостающую сумму 2000 руб. кассир внес в кассу организации, остальную сумму удержали из заработной платы.

Задания для самоконтроля:

1. Организация-комиссионер продает товары комитента за наличные, из них удерживает свое вознаграждение. Она рассчитывает новый лимит остатка кассы исходя из поступлений за декабрь 2012 г. Это 1 млн руб., из них комиссионное вознаграждение — 100 тыс. руб., остальное — деньги комитента. В расчет лимита следует включить:

1) все полученные за товары деньги, то есть 1 млн руб.;
2) только свое комиссионное вознаграждение, то есть 100 тыс. руб

2. В оптово-розничном магазине наличную выручку приходуют одним общим ПКО на основании сменного Z-отчета ККТ. Но иногда по просьбе покупателей — представителей организаций или предпринимателей выдают ПКО на отдельную продажу. Тогда дневная выручка записывается в кассовую книгу несколькими ПКО. Является ли это нарушением, за которое положен штраф?

1) Да
2) Нет

Литература:

Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 chttp://znanium.com/catalog.php?bookinfo=478840

Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 232 с. http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=432375

"Богаченко В. М. Бухгалтерский учет (СПО) : учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - 19-е изд., стер. - Ростов н/Д : Феникс, 2015. - 510 с."

Богаченко В. М. Бухгалтерский учет. Практикум (СПО) : практикум / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2015. - 398 с."

Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.: ил.; 60x90 1/16. - (Профессиональное образование)http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=412023

План счетов бухгалтерского учета. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 128 с.- Режим доступа:http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=780672