

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИ-**  
**ТЕТ ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

по дисциплине МДК 05.01  
«Организация деятельности кассира»

Специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Уровень образования – среднее профессиональное образование

Уровень подготовки по ППСЗ - базовый

Форма обучения - очная

2022

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. № 69.

Составитель:

канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

ФГБОУ ВО «Воронежский ГАУ»



Бунина А.Ю.

Рабочая программа рассмотрена на заседании предметной (цикловой) комиссии (протокол №1 от 29.08.2022 г.)

Председатель предметной (цикловой) комиссии



Н.А. Горлова

Заведующий отделением СПО



С.А. Горланов

**Рецензент рабочей программы:** главный бухгалтер ООО «ЖБИ-Капстрой» Гаврилова О.В.

# 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Область применения программы

Рабочая программа дисциплины МДК. 05.01. «Организация деятельности кассира» является частью основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

## 1.2. Место дисциплины в структуре ОПСССЗ

Дисциплина МДК. 05.01. «Организация деятельности кассира» является обязательной дисциплиной профессионального учебного цикла.

Дисциплина МДК. 05.01. «Организация деятельности кассира» реализуется в 5 семестре при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 2 года 10 месяцев и в 3 семестре - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 1 год 10 месяцев.

## 1.3. Цели и задачи учебной дисциплины, требования к результатам освоения учебной дисциплины

Содержание дисциплины МДК. 05.01. «Организация деятельности кассира» направлено на достижение следующей цели: формирование у обучающихся профессиональных знаний в области учета денежных средств, в частности учета денежных средств в кассе и организации работы кассира.

**Задачи дисциплины:** формирование у обучающихся компетенций, реализация которых способна обеспечить:

- формирование знаний об учете денежных средств в кассе.
- основные правила ведения кассовых операций в РФ;

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

ПК – 1.3 Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен:

**Иметь практический опыт** осуществления и документирования операций по приходу и расходу денежных средств в кассе и на расчетных счетах в банке.

**Уметь:**

- осуществлять операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств и ценных бумаг с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность;
- правильно оформлять приходные и расходные документы, вести кассовый журнал и составлять кассовую отчетность;
- сверять фактическое наличие денежных сумм и ценных бумаг с книжным остатком;
- получать по оформленным в соответствии с установленным порядком документам денежные средства и ценные бумаги в учреждениях банка;
- составлять описи ветхих купюр, а также соответствующие документы для их передачи в учреждения банка с целью замены на новые;
- передавать в соответствии с установленным порядком денежные средства инкассаторам;
- считать устно;
- пользоваться ПК, ККМ, терминалом пластиковых карт, сканером считывания штрих-кода;
- пользоваться необходимым программным обеспечением по бухгалтерскому учету, работать со специальными банковскими программами и информационно-справочными системами;
- бережно обращаться с деньгами (не загрязнять их и не производить каких-либо надписей на бумажных купюрах);
- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;

- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;

- оформлять денежные и кассовые документы;

- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;

**Знать:**

- постановления, распоряжения, приказы, другие руководящие и нормативные документы вышестоящих и других органов, касающиеся ведения кассовых операций;

- формы кассовых и банковских документов;

- правила приема, выдачи, учета и хранения денежных средств и ценных бумаг;

- порядок оформления приходных и расходных документов;

- лимиты остатков кассовой наличности; правила обеспечения их сохранности;

- порядок ведения кассовой книги, составления кассовой отчетности;

- правила эксплуатации электронно-вычислительной техники;

- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;

- учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;

- особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;

- порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;

- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию.

**1.4. Общая трудоемкость дисциплины.**

Учебная нагрузка (всего) - 36 часов, в том числе:

- обязательной аудиторной учебной нагрузки - 26 часов;

- самостоятельной работы - 10 часов.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем дисциплины и виды учебных занятий

| Вид учебных занятий                                                   | Объем часов |  |       |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|--|-------|
|                                                                       | семестр     |  | Итого |
|                                                                       | 3/5*        |  |       |
| <b>Учебная нагрузка (всего)</b>                                       | 36          |  | 36    |
| <b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего), в том числе:</b> | 26          |  | 26    |
| - лекции                                                              | 26          |  | 26    |
| - практические занятия                                                | -           |  | -     |
| <b>Самостоятельная работа</b>                                         | 10          |  | 10    |
| <b>Консультации</b>                                                   | -           |  | -     |
| <b>Руководство практикой</b>                                          | -           |  | -     |
| <b>Форма промежуточной аттестации по дисциплине:</b>                  | -           |  | -     |
| - другая форма контроля                                               |             |  |       |

\*3семестр - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 1 год 10 месяцев;

\*5 семестр - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 2 года 10 месяцев

## 2.2. Тематический план и содержание дисциплины МДК 05.01 «Организация деятельности кассира»

| Наименование разделов профессионального модуля, курсов и тем<br>1                                                                                                                | Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа студентов<br>2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Объем часов<br>3 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Тема 1.1. Правила организации наличного денежного и безналичного обращения Российской Федерации                                                                                  | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Прием денежной наличности учреждениями банков.<br>Порядок и сроки сдачи наличных денег. Понятие лимита кассы<br>Выдача денежной наличности на определенные цели.<br>Документация по оформлению наличного денежного обращения                                                                                                                                                                                                      | 4                |
| Тема 1.2. Прогнозирование наличного денежного оборота                                                                                                                            | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Объем, источники поступления и направлений выдач наличных денег. Прогноз кассовых оборотов по источникам поступлений и направлений                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 4                |
| Тема 1.3. Правила составления и представления «Отчета о кассовых оборотах учреждений банка и кредитных организаций». Организация анализа состояния наличного денежного оборота.. | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Сущность и понятия анализа состояния наличного и безналичного денежного оборота. Объект анализа.<br>Документация, используемая при анализе состояния наличного и безналичного денежного оборота. Обеспечение сохранности денежных средств при их хранении и транспортировке.                                                                                                                                                      | 4                |
| Тема 1.4. Организация кассовой работы на предприятии                                                                                                                             | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Правила организации кассы в организации. Понятие о материальной ответственности. Документальное оформление материальной ответственности.                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4                |
|                                                                                                                                                                                  | <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> изучение нормативно-правовой и профессиональной литературы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2                |
| Тема 1.5. Порядок совершения операций с наличными деньгами и безналичными расчетами                                                                                              | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Правила приема, выдачи наличных денег и оформления кассовых документов. Понятие денежных документов, их виды.<br>Требования к ведению кассовой книги и хранение денег и денежных документов.<br>Расчетно-кассовые операции в иностранной валюте.<br>Пластиковые карты и работа с ними.<br>Основные требования и рекомендации по обеспечению сохранности денежных средств и денежных документов при их хранении и транспортировке. | 2                |
|                                                                                                                                                                                  | <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> самостоятельное изучение нормативно-правовой и профессиональной литературы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2                |

|                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Тема 1.6. Организация работы с неплатежными, сомнительными и имеющие признаки подделки денежной наличностью          | <b>Содержание учебного материала:</b><br>О правилах определения признаков подлинности и платежности денежных знаков российской валюты и других иностранных государств.                                                                                                                    | <b>2</b>  |
|                                                                                                                      | <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> самостоятельное изучение нормативно-правовой и профессиональной литературы                                                                                                                                                                     | <b>2</b>  |
| Тема 1.7. Организация работы на контрольно-кассовых машинах (ККМ)                                                    | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Характеристика современной контрольно -кассовой техники (ККМ). Правила эксплуатации и порядок работы на ККМ.                                                                                                                                     | <b>2</b>  |
|                                                                                                                      | <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> самостоятельное изучение нормативно-правовой и профессиональной литературы                                                                                                                                                                     | <b>2</b>  |
| Тема 1.8. Ревизия ценностей и проверка организации кассовой работы. Ответственность за нарушение кассовой дисциплины | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Понятие ревизии кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины. Ответственность за соблюдение Порядка ведения кассовых операций.                                                                                                            | <b>2</b>  |
|                                                                                                                      | <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> Систематическая проработка конспектов занятий, учебной литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем). Подготовка к практическим занятиям с использованием методических рекомендаций преподавателя | <b>4</b>  |
| <b>ИТОГО:</b>                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>36</b> |

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1. Использование активных и интерактивных форм проведения занятий

Для подготовки специалистов среднего звена в образовательном процессе широко используются такие формы проведения занятий как:

- мозговой штурм;
- круглый стол;
- семинар;
- разбор конкретных ситуаций;
- компьютерные симуляции;
- деловые и ролевые игры;
- психологические и иные тренинги;
- групповые дискуссии,
- кейс-задание и др.

Применяются следующие современные образовательные технологии:

- технология сотрудничества;
- технология развития критического мышления;
- проблемного и личностно-ориентированного обучения;
- информационные технологии.

#### 3.2. Учебно-методическое обеспечение

Сведения об электронных полнотекстовых ресурсах, доступ к которым обеспечивается на основании прямых договоров

| Перечень документов, подтверждающих наличие/право использования цифровых (электронных) библиотек, ЭБС |    |                                                                                                            |                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 2022-2023                                                                                             | 1. | Контракт № 656/ДУ от 30.12.2022. (ЭБС «ZNANIUM.COM»)                                                       | 01.01.2023 – 31.12.2023                             |
|                                                                                                       | 2. | Контракт № 321/ДУ от 04.08.2022. (ЭБС ЮРАЙТ – СПО)                                                         | 05.08.2022 – 04.08.2023                             |
|                                                                                                       | 3. | Контракт № 334/ДУ от 30.08.2022. ЭБС (ЭБС IPRbooks)                                                        | 01.09.2022 – 31.08.2023                             |
|                                                                                                       | 4. | Контракт № 411/ДУ от 10.10.2022. (ЭБС «Лань»)                                                              | 12.10.2022 – 11.10.2023                             |
|                                                                                                       | 5. | Контракт № 561/ДУ от 07.12.2021. (ЭБС E-library РУНЭБ)                                                     | 01.01.2022 – 31.12.2022                             |
|                                                                                                       | 6. | Договор №101/НЭБ/2097 от 28.03.2017 (Национальная электронная библиотека (НЭБ))                            | 28.03.2017- 28.03.2022 (продлонгация до 28.03.2027) |
|                                                                                                       | 7. | Контракт № 493/ДУ от 11.11.2022 (Электронные формы учебников для СПО)                                      | 11.11.2022 – 11.11.2023                             |
|                                                                                                       | 8. | Контракт № 257/ДТ от 27.06.2021 г. на приобретение периодических печатных изданий (ООО «Урал-Пресс-Запад») | 01.07.2022 – 31.12.2022                             |
|                                                                                                       | 9. | Акт ввода в эксплуатацию Электронной библиотеки ВГАУ № 33 от 19.01.2016                                    | Бессрочно                                           |

## Обеспеченность учебной литературой при реализации рабочей программы

### 3.2.1. Основные источники:

1. Сигидов, Ю. И. Первичная учетная документация : учебник / Ю.И. Сигидов, Е.В. Калашникова, Т.Е. Хорольская ; под общ. ред. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 345 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1077324. - ISBN 978-5-16-016003-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1907366> (дата обращения: 26.12.2022). – Режим доступа: по подписке.

2. Качан, Н. А. Технология выполнения работы по профессии «Кассир» : учебное пособие / Н.А. Качан. — 2-е изд., стереотип. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 307 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015098-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1158088> (дата обращения: 26.12.2022). – Режим доступа: по подписке

3. Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет [электронный ресурс]: Учебное пособие / И. В. Бахолдина, Н. И. Голышева - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2022 - 277 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=387065>

### 3.2.2. Дополнительные источники:

1. Бухгалтерский учет / В. Г. Гетьман, З. Д. Бабаева, А. М. Петров [и др.], - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2022. - 714 с. - (Высшее образование: Бакалавриат (Финансовый университет)). - ISBN 978-5-16-016279-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1093030> (дата обращения: 26.12.2022). – Режим доступа: по подписке.

### 3.2.3. Методические издания

1. Организация деятельности кассира [электронный ресурс]: методические указания по освоению дисциплины и самостоятельной работе для обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)/ Воронежский государственный аграрный университет; [сост. А.Ю. Бунина] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2023

### 3.2.4. Периодические издания

1. Бухгалтерский учет: ежемесячный профессиональный журнал для бухгалтера с приложением / Учредитель Министерство финансов Российской Федерации - Москва: Б.и., 1953-

2. Международный бухгалтерский учет : ежемесяч. науч.-практ. и теорет. журн. — М. : Финанспресс, 2007-.

3. Главбух М., 2011-2020, № 1-24 (в год)

## 3.3. Материально-техническое и программное обеспечение

Сведения о программном обеспечении общего назначения

| № | Название                                                     | Размещение                  |
|---|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1 | Операционные системы MS Windows /Linux /Ред ОС               | ПК в локальной сети<br>ВГАУ |
| 2 | Пакеты офисных приложений MS Office / OpenOffice/LibreOffice | ПК в локальной сети<br>ВГАУ |
| 3 | Программы для просмотра файлов Adobe Reader / DjVu Reader    | ПК в локальной сети<br>ВГАУ |
| 4 | Браузеры Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Microsoft Edge   | ПК в локальной сети<br>ВГАУ |
| 5 | Антивирусная программа DrWeb ES                              | ПК в локальной сети<br>ВГАУ |
| 6 | Программа-архиватор 7-Zip                                    | ПК в локальной сети<br>ВГАУ |
| 7 | Мультимедиа проигрыватель MediaPlayer Classic                | ПК в локальной сети<br>ВГАУ |
| 8 | Платформа онлайн-обучения eLearning server                   | ПК в локальной сети<br>ВГАУ |



|   |                                             |                          |
|---|---------------------------------------------|--------------------------|
| 9 | Система компьютерного тестирования AST Test | ПК в локальной сети ВГАУ |
|---|---------------------------------------------|--------------------------|

Специализированное программное обеспечение

| № | Название            | Размещение               |
|---|---------------------|--------------------------|
| 1 | Платформа 1С v7.7/8 | ПК в локальной сети ВГАУ |

Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

| № п/п | Наименование объекта, подтверждающего наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Адрес (местоположение) объекта, подтверждающего наличие материально-технического обеспечения (с указанием номера такого объекта в соответствии с документами по технической инвентаризации) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Мастерская «Учебный банк». Учебная аудитория для проведения занятий всех видов, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия: коммутатор, стенд-карта МИНБ, стенд Парус-2, табло котировок валют, кассовая кабина, рабочее место кассира, банковская стойка, банковский барьер, принтер, выход в локальную сеть и Интернет, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice | 394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1                                                                                                                                    |
| 2     | Помещение для самостоятельной работы: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью выхода в сеть "Интернет" и доступом к справочным системам и профессиональным базам данных, электронным учебно-методическим материалам, библиотечному электронному каталогу, ЭБС, электронной информационно-образовательной среде. Используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Google Chrome / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice                                                                                                                                  | 394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1                                                                                                                                    |

## 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ, КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1. Оценка результатов освоения дисциплины

| Компетенции                                                                       | Основные показатели оценки результата                                                                                                                                                                                                                   | Формы и методы оценки                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| ПК – 1.3 Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы | Демонстрация знаний и умений по составлению кассовых документов, заполнению отчета кассира, осуществлению операций по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств и ценных бумаг с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность | Письменный опрос.<br>Оценка результатов. |

### 4.2. Критерии оценки результатов обучения

#### 4.2.1. Критерии оценки устного опроса

| Оценка                | Критерии                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| «отлично»             | выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры                                                                                                                                                 |
| «хорошо»              | выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе                                                                                                                                                                                                      |
| «удовлетворительно»   | выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала                                                                                                                                                                        |
| «неудовлетворительно» | выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины |

#### 4.2.2. Критерии оценки тестовых заданий

| Оценка                | Критерии                                                                                                                    | Тестовые нормы (% правильных ответов)  |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| «отлично»             | Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.                                    | Не менее 90 % баллов за задания теста. |
| «хорошо»              | Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал. | Не менее 75 % баллов за задания теста. |
| «удовлетворительно»   | Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.                                                             | Не менее 55 % баллов за задания теста. |
| «неудовлетворительно» | Обучающийся не обладает вышеперечисленными отличительными признаками                                                        | Менее 55 % баллов за задания теста.    |

### 4.3. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

#### Устный опрос

1. Работа с нормативными документами о порядке ведения кассовых операций в РФ. Изучение

изменений в учете кассовых операций.

2. Ознакомление с должностной инструкцией кассира.
3. Составление договора о материальной ответственности.
4. Изучение документов организации для открытия расчетного счета в банке
5. Порядок получения чековой книжки в банке
6. Составление платежного документа
7. Изучение характеристики денежного чека.
8. Порядок проводимых кассовых операций
9. Изучение порядок составления платежной ведомости
10. Установление и расчет лимита остатка наличных денег
11. Расчет лимита по объему поступлений наличных денежных средств
12. Расчет лимита по объему выдач наличных денежных средств
13. Правила оформления денежного чека
14. Порядок оформления кассовой книги
15. Ведение кассовой книги
16. Контроль за правильностью ведения кассовой книги
17. Цели выдачи подотчетных сумм
18. Последовательность выдачи подотчетных сумм
19. Бухгалтерские проводки по выдаче подотчетных сумм
20. Документы необходимы для принятия бланков строгой отчетности
21. Учет бланков строгой отчетности
22. Правила инкассации денежных средств
23. Проведение инкассации денежной наличности
24. Порядок проведения инвентаризации кассы
25. Документы необходимые для инвентаризации
26. Ответственность за нарушение кассовой дисциплины

#### **Тестовые задания**

**1. Зачисление наличных денежных средств, полученных от покупателей за проданную продукцию, отражается бухгалтерскими записями:**

- a) Дт счета 50, Кт счета 62;
- b) Дт счета 51, Кт счета 62;
- c) Дт счета 50, Кт счета 90-1.
- d) Дт счета 51 Кт счета 90-1

**2. Книга кассира-операциониста должна быть:**

- a) прошнурована, пронумерована, скреплена печатью;
- b) заверена в налоговых органах;
- c) подписана собственником организации.
- d) ведется в произвольной форме

**3. Ведение кассовой книги в электронном виде:**

- a) не разрешается;
- b) разрешается;
- c) разрешается только в том случае, если это предусмотрено в учетной политике.

**4. Разрешается только для ОАО Записи в кассовой книге и в отчете кассира должны быть:**

- a) различны, ведь это разные документы;
- b) идентичны, но допускается расхождение в указанных корреспондирующих счетах;
- c) идентичны.
- d) в зависимости от учетной политики

**5. Наличные деньги в кассу кассир принимает:**

- a) по расходному кассовому ордеру;
- b) по приходному кассовому ордеру;
- c) по кассовой книге;
- d) по объявлению на взнос наличными.

**6. Для учета операций с наличной валютой к счету 50 «Касса»:**

- a) открывается субсчет «Валютная касса»;
- b) не открываются субсчета.

- 7. В расходном кассовом ордере допущена ошибка при написании суммы. Способ исправления ошибки:**
- корректирный;
  - документ должен быть ликвидирован и выписан новый;
  - дополнительная запись;
  - способ «красное сторно».
- 8. Организация имеет право хранить в кассе наличные денежные средства сверх установленных лимитов для оплаты труда:**
- в течение 1 рабочего дня;
  - не свыше 5 рабочих дней;
  - не свыше 3 рабочих дней, включая день получения денег в банке.
  - в течении недели
- 9. При совершении операций с наличной иностранной валютой на командировочные расходы сотрудников в коммерческой организации применяются следующие бланки приходных и расходных кассовых ордеров:**
- специальные;
  - обычные;
  - разработанные Банком России;
  - разработанные на основе бланков строгой отчетности.
- 10. Подотчетному лицу выданы средства в иностранной валюте для оплаты счета за гостиницу в зарубежной командировке. Для учета командировочных расходов сумма расходов на оплату гостиницы переводится в рубли по курсу Банка России на дату:**
- каждого дня проживания в гостинице;
  - оплаты счета гостиницы подотчетным лицом;
  - утверждения авансового отчета.
  - заезда в гостиницу
- 11. Выдана работнику организации депонированная заработная плата:**
- Д-т сч. 70 К-т сч.50.;
  - Д-т сч. 76-4 К-т сч. 50
  - Д-т сч. 50 К-т сч. 70
  - Д-т сч. 50 К-т сч.76-4
- 12. Приняты к учету излишки денежных средств в кассе, выявленные в результате инвентаризации:**
- Д-т сч.50 К-т сч. 76;
  - Д-т сч.50 К-т сч. 91
  - Д-т сч.91 К-т сч. 50;
  - Д-т сч.76 К-т сч. 50
- 13. Для учета денежных документов используется счет:**
- 55; б)50; с)57; д)51.
- 14. Инвентаризация денежных средств в кассе производится:**
- по распоряжению банка;
  - не реже одного раза в месяц;
  - не производится;
  - по приказу руководителя организации
- 15. Прием и выдача денег или безналичные перечисления производятся банком на основе документов:**
- согласованных с организацией;
  - специальной формы, утвержденной ЦБ РФ.
- 16. Снятие наличной инвалюты:**
- не допускается;
  - допускается только для оплаты командировочных расходов.
- 17. Получены деньги в кассу от участников договора в качестве вклада в простое товарищество, у участника, ведущего общие дела по договору:**
- Д-т сч. 50К-т сч. 75;
  - Д-т сч. 50К-т сч. 80 .

18. Деньги по кассовым ордерам принимаются и выдаются: а) в течение 3 дней с составления кассового документа; б) в день составления кассового документа;
19. **Все приходные и расходные кассовые ордера до передачи кассиру регистрируются:**
- а) в кассовой книге;
  - б) в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.
20. **Записи в кассовой книге ведутся:**
- а) в одном экземпляре; б) двух экземплярах;
21. **В кассе организации могут храниться:**
- а) только наличные денежные средства;
  - б) наличные денежные средства, ценные бумаги, денежные документы.
22. **К денежным документам относятся:**
- а) путевки в дома отдыха и санатории; почтовые марки, марки госпошлины, единые проездные билеты.
  - б) трудовые книжки, чековые книжки;
23. **Порядок документирования движения денежных средств и денежных документов в кассе организации регламентируется:**
- а) учетной политикой, утвержденной руководителем организации;
  - б) инструкцией Центрального банка;
24. **Сдана выручка инкассатору в соответствии с договором, заключенным организацией с банком:**
- а) Д-т сч. 76 К-т сч. 90 ;
  - б) Д-т сч. К-т сч. 50;
25. **Лимит кассового остатка каждая организация:**
- а) определяет индивидуально по согласованию с банком;
  - б) определяет индивидуально без согласования с банком;
  - в) не определяет, этот лимит устанавливает Банк России.

**Лист периодических проверок рабочей программы  
и информация о внесенных изменениях**

| Должностное лицо,<br>проводившее про-<br>верку: Ф.И.О.,<br>должность | Дата | Потребность<br>в корректировке<br>указанием соответ-<br>ствующих разделов<br>рабочей программы | Информация о внесенных<br>изменениях |
|----------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                                      |      |                                                                                                |                                      |
|                                                                      |      |                                                                                                |                                      |
|                                                                      |      |                                                                                                |                                      |
|                                                                      |      |                                                                                                |                                      |
|                                                                      |      |                                                                                                |                                      |
|                                                                      |      |                                                                                                |                                      |
|                                                                      |      |                                                                                                |                                      |