	Министерство образования и науки РБ
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»
	Учебно-методическая документация
	2.5. Учебный процесс
СК-УМД-МР-2.5.- 15	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)

Рассмотрено на заседании ЦК  
«Экономических дисциплин»  
Протокол № \_\_\_\_\_  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2015г.

\_\_\_\_\_ Т.Н.Репина  
подпись И.О.Фамилия

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель директора по УР/  
ответственный за качество  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2015г.


\_\_\_\_\_ Г.М.Башарова  
подпись И.О.Фамилия

## Методические рекомендации

**по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года»**

**специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет**

**( по отраслям)**

	Министерство образования и науки РБ	СК - УМД-МР-2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»	лист	листов всего
Экземпляр № _____	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)	2	

## 1. Общие положения

Задание на профессиональный конкурс по номинации «Кассир года» должно быть оформлено в соответствии со стандартами: в печатном виде на одной стороне листа формата А4 с полями: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм.

Структура работы:

Титульный лист

Содержание, с указанием страниц

Текст задания и далее его выполнение (см. образец содержания)

Используемая литература

## Задание конкурса

1. Опираясь на исходные данные заполнить:

- заявление на открытие расчётного счёта (приложение 1),
- карточку с образцами подписей и оттиска печати (приложение 2)
- заявление на выдачу чековой книжки (приложение 3)

2. Рассчитать лимит остатка кассы и заполнить распоряжение об установлении лимита остатка кассы организации от 19.12.2014 (приложение 4)

3. На основании совершённых хозяйственных операций за период с 22.12.2014 по 26.12.2014 (таблица 1), составить журнал регистрации операций (таблица 2), проставить корреспонденцию счетов и заполнить необходимые первичные документы (таблица 3 и приложения 5,6,7,8,9,10,11)

4. На основании совершённых операций, на конец каждого дня составить листы кассовой книги с указанием остатков на начало и конец дня (приложение 12)

5. Заполнить журнал-ордер №1 и ведомость №1 (приложение 13,14)

**Примечание:** Задания 3-5 выполняются по вариантам

	Министерство образования и науки РБ	СК - УМД-МР-2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»	лист	листов всего
Экземпляр № _____	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)	<b>3</b>	

### **Исходные данные**

В задании рассматривается деятельность Закрытого акционерного общества «Фрегат», занимающегося производством картона, находящегося по адресу г. Тула, ул. Каминского, д. 43, тел. 25-48-56.

Генеральный директор ЗАО «Фрегат» Петров Николай Владимирович, главный бухгалтер - Никифорова Галина Викторовна. Кассир Светлова Ирина Васильевна.


**15.12.2014** ЗАО «Фрегат» обратилось в коммерческий банк «Удачный» с тем, чтобы открыть в нем расчётный счёт в рублях на основании договора банковского счёта № 1234 от 15.12.2014. На основании заявления был открыт расчётный счёт № 40825364525698501

После открытия расчётного счёта в банке «Удачный», была оформлена карточка с образцами подписей и оттиска печати, где право первой подписи оставлено за генеральным директором, а второй – за главным бухгалтером.

Сотрудником банка «Удачный» было предложено написать заявление на выдачу денежной чековой книжки для возможности снятия наличных денежных средств с расчётного счёта. Денежная чековая книжка на 50 листов для расчётов с работниками по заработной плате была выдана по заявлению № 22 от 15.12.2014. Чековую книжку получит сотрудник Иванов Иван Иванович.

**19.12.2014** ЗАО «Фрегат» решило пересмотреть на 2016 год лимит остатка наличных денег в кассе. Организация работает по обычной пятидневной рабочей неделе. Объем наличной выручки за 2014 год составил 5 810 000 руб., в том числе: 1 250 000 руб. — за I квартал, 1 500 000 руб. — за II квартал, 2 000 000 руб. — за III квартал, 1 060 000 руб. — за IV квартал. Наличную выручку компания сдает в банк раз в два дня. Лимит остатка кассы ЗАО «Фрегат» рассчитывается исходя из данных за IV квартал, в котором было 64 рабочих дня. На основании расчёта генеральным директором издаётся распоряжение об установлении лимита остатка кассы организации от 19.12.2014

**Далее задание выполняется по вариантам**

	Министерство образования и науки РБ	СК - УМД-МР-2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»	лист	листов всего
Экземпляр № _____	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)		<b>4</b>

**Таблица 2**


**Журнал регистрации операций**

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Дт	Кт

**Таблица 3.**

**Документы, заполняемые при совершении кассовых операций**

Операция	Документ
Поступление денег в кассу с расчётного счёта	Денежный чек
Поступление денежных средств в кассу от персонала, виновных лиц, подотчётных лиц, поставщиков, учредителей и пр.	Приходный кассовый ордер
Выдача заработной платы	Платёжная ведомость
Сдача денежных средств на расчётный счёт в банк	Объявление на взнос наличными
Выдача денежных средств сотрудникам, подотчётным лицам	Расходный кассовый ордер
Обнаружение недостач/излишков в кассе	Акт инвентаризации

	Министерство образования и науки РБ	СК - УМД-МР-2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»	лист	листов всего
Экземпляр № _____	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)		<b>5</b>

## Методические указания по выполнению работы

### Пункт 1

Выполнять на бланках, представленных в приложениях 1-3, опираясь на исходные данные.

### Пункт 2.

**Лимитом остатка кассы** называют максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе на конец рабочего дня. То есть это так называемый переходящий остаток.

Лимит остатка кассы считать по формуле:

$$L=V/P*N_c$$


<b>Лимит остатка наличных денег в рублях при наличии кассовой выручки</b>	=	<b>Объем поступлений наличных реализованные товары (работы, услуги) за расчетный период в рублях</b>	:	<b>Расчетный период, за который учитывается объем наличных поступлений, в рабочих днях</b>	×	<b>Период времени между днями сдачи наличных денег в банк</b>
---	---	--	---	--	---	---

**Пункт 3.** Корреспонденция счетов проставляется в соответствии с действующим планом счетов бухгалтерского учёта. Необходимые к заполнению документы представлены в приложениях 5-9. Каждая операция должна быть оформлена первичной учётной документацией, в соответствии с таблицей 2.

**Сумма операции 15а:** Определяется как разность суммы денежных средств, полученных с расчётного счёта для выдачи заработной платы (операция 1) и суммой выданной заработной платы (операция 3)

**Сумма операции 15б:** Определяется как разность суммы денежных средств, полученных с расчётного счёта для выдачи заработной платы (операция 6) и суммой выданной заработной платы (операция 8)

**Сумма операции 16:** Определяется как сумма депонированной заработной платы - операций 15а и 15б

	Министерство образования и науки РБ	СК - УМД-МР-2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»	лист	листов всего
Экземпляр № _____	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)	<b>6</b>	

**Сумма операции 20:** Сумму сдачи сверх лимитов считать, учитывая лимит кассы, рассчитанный в пункте 2 и остаток денежных средств в кассе по кассовой книге на 26.12

#### **Пункт 4.**


Листы кассовой книги, необходимые к заполнению, представлены в приложении 12. Кассовая книга заполняется в соответствии с корреспонденцией счетов по счёту 50 «Касса». Необходимо проставить дату и внести данные в соответствии с журналом регистрации операций. Посчитать сумму прихода и расхода. Остаток на конец текущего дня – это остаток на начало следующего дня. Остаток на начало дня 22.12.2014 указан в исходных данных, таблица 1.

**Пункт 5.** На основании листов кассовой книги или журнала регистрации операций заполнить журнал-ордер №1 и ведомость №1. (приложение 13,14). Журнал-ордер №1 составляется по кредиту счёта 50 «Касса», а ведомость № 1 –по дебету счёта 50 «Касса».

В ведомости № 1 сальдо на начало указывается из исходных данных (по кассовой книге это сальдо на 22.12), а сальдо на конец считается так:

*Сальдо на начало + Итого по дебету (правый нижний угол ведомости) – Итого по кредиту (правый нижний угол журнала-ордера №1).*

Сальдо на конец по ведомости №1 должно быть равно сальдо на конец дня 26.12 по кассовой книге.

	Министерство образования и науки РБ	СК - УМД-МР-2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»	лист	листов всего
Экземпляр № _____	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)	7	

### Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, части 1, 11, 111 (по состоянию на 27 июля 2010 г.) – М.: Юрайт – издательство, 2010 – 400 с.
3. Указание ЦБР от 26 декабря 2006 г. N 1778-У "О признаках платежеспособности и правилах обмена банкнот и монеты Банка России" (с изменениями и дополнениями)
4. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404)
5. Инструкция Банка России от 16.09.2010 N 136-И "О порядке осуществления уполномоченными банками (филиалами) отдельных видов банковских операций с наличной иностранной валютой и операций с чеками (в том числе дорожными чеками), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, с участием физических лиц" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 01.10.2010 N 18595)
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ(ред. от 31.12.2014)(с изм. и доп., вступ. в силу с 11.01.2015)
7. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: теория дисциплины. Практические занятия. / В.М. Богаченко, Н.А.Кириллова. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 298с. (среднее профессиональное образование).
8. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник. / В.М. Богаченко, Н.А.Кириллова. – Издат.18 –е, перераб. и доп. - Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 510с. - (Среднее профессиональное образование).

	Министерство образования и науки РБ	СК - УМД-МР-2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»	лист	листов всего
Экземпляр № _____	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)	<b>8</b>	

Приложение 1

**ЗАЯВЛЕНИЕ  
на открытие счета**

**Наименование банка:**

Полное и точное наименование заявителя: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Просим открыть \_\_\_\_\_ счет в \_\_\_\_\_  
 (указать тип счета: расчетный, текущий и др.)  
 (наименование валюты счета)

на основании договора банковского счета № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_  
 20\_\_

года. Нормативные акты, регулирующие операции по указанному счету, и условия обслуживания в \_\_\_\_\_ нам известны.

Руководитель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
 (Должность) (Подпись)  
 (Фамилия, инициалы)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 / \_\_\_\_\_ /  
 (Подпись) (Фамилия, инициалы)

М.П.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

*ОТМЕТКИ БАНКА*

Открыть счет разрешаю

Документы на оформление счета и совершение операций по счету проверил

Первый заместитель Председателя  
 Правления / Директор \_\_\_\_\_  
 (подпись)


Главный бухгалтер/ \_\_\_\_\_  
 Бухгалтер  
 (подпись)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

*СЧЕТ ОТКРЫТ*

№ балансового счета	№ лицевого счета



	Министерство образования и науки РБ	СК - УМД-МР-2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»	лист	листов всего
Экземпляр № _____	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)		<b>9</b>

Приложение 2

**Карточка  
с образцами подписей и оттиска печати**

Владелец счета \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Место нахождения (место жительства)  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ тел. № \_\_\_\_\_

Банк \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Отметка банка  _____ (подпись) “ ____ ” _____ 20 ____ г.
(прочие отметки)


Оборотная сторона

(сокращенное наименование владельца счета) \_\_\_\_\_ № банковского счета \_\_\_\_\_

	<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Образец подписи</b>	<b>Срок полномочий</b>					
<b>первая подпись</b>								
<b>вторая подпись</b>								
<b>Дата заполнения</b>			<b>Образец оттиска печати</b>					
<b>Подпись клиента</b>			<b>Выданы денежные чеки</b>					
<b>Место для удостоверительной надписи о свидетельствовании подлинности подписей</b>						дата	с №	по №





	Министерство образования и науки РБ	СК - УМД-МР-2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»	ЛИСТ	ЛИСТОВ ВСЕГО
Экземпляр № _____	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)		<b>12</b>

Выдал бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

## Приложение 6

Унифицированная форма № КО-1 Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88										
Форма по ОКУД по ОКПО				<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td style="text-align: center;">Код</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">0310001</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> </table>			Код	0310001		
Код										
0310001										
(организация)										
(структурное подразделение)										
<b>ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР</b>										
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th style="width: 50%;">Номер документа</th> <th style="width: 50%;">Дата составления</th> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"> </td> <td> </td> </tr> </table>		Номер документа	Дата составления					
Номер документа	Дата составления									
Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения					
	код струк- турного подразде- ления	корреспон- дирующий счет, субсчет	код аналити- ческого учета							
Принято от _____										
Основание: _____										
Сумма _____ (прописью) _____ руб. _____ коп.										
В том числе _____										
Приложение _____										
Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)										
Получил _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)										

Л и н и я   о т   р е з а

(организация)
<b>КВИТАНЦИЯ</b>
к приходному кассовому ордеру № _____ от " _____ " _____ г.
Принято от _____
Основание: _____
Сумма _____ руб. _____ коп. (цифрами)
_____ (прописью)
_____ руб. _____ коп.
В том числе _____
" _____ " _____ г.
М.П. (штампа)
Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Получил _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

	Министерство образования и науки РБ	СК - УМД-МР-2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»	лист	листов всего
Экземпляр № _____	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)		<b>13</b>

Приложение 7

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0301011

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

**В кассу для оплаты в срок**

с “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. по “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Сумма \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ (прописью)  
 \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп. ( \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.)  
 \_\_\_\_\_ (цифрами)

**Руководитель  
организации**

\_\_\_\_\_ (должность)      \_\_\_\_\_ (личная подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

**Главный  
бухгалтер**

\_\_\_\_\_ (личная подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**ПЛАТЕЖНАЯ  
ВЕДОМОСТЬ**

Номер документа	Дата составления

Расчетный период	
с	по

Номер по порядку	Фамилия, инициалы	Должность	Сумма, руб.	Подпись в получении денег	Примечание
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					

Количество листов \_\_\_\_\_ 1 \_\_\_\_\_

По настоящей платежной ведомости  
выплачена сумма \_\_\_\_\_


\_\_\_\_\_ (прописью)  
 \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп. ( \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.)  
 \_\_\_\_\_ (цифрами)

**Выплату  
произвел**

\_\_\_\_\_ (должность)      \_\_\_\_\_ (личная подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

**Проверил  
бухгалтер**

\_\_\_\_\_


	Министерство образования и науки РБ		СК - УМД-МР-2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»		лист	листов всего
	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)		<b>14</b>	
Экземпляр № _____				

Приложение 8

\_\_\_\_\_ организация

**КНИГА ДЕПОНЕНТОВ**  
на 20\_\_ год


№ п/п	№ реестра	ФИО, табельный номер	Зачислено на счет депонентов				Выплачено		
			Дата депонирования	№ платежной ведомости	Вид оплаты	Сумма, руб., коп.	Дата	№ РКО	Сумма, руб., коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
3									
4									
<i>ИТОГО депонировано</i>							<i>Итого выплачено</i>		
<i>Остаток на 26.12.2014</i>									

	Министерство образования и науки РФ	СК - УМД-МР-2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»	лист	листов всего
Экземпляр № _____	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)		<b>15</b>

## Приложение 10

Приложение 1  
к Указанию Банка России от 30 июля 2014 года № 3352-У  
"О формах документов, применяемых кредитными организациями на территории Российской Федерации при осуществлении кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России, банкнотами и монетой иностранных государств (группы иностранных государств), операций со слитками драгоценных металлов, и порядке их заполнения и оформления"

<b>Объявление на взнос наличными</b>		Код формы документа по ОКУД 0402001	Отрывной талон к объявлению на взнос наличными № _____		
<b>ОБЪЯВЛЕНИЕ</b>	№ <input style="width: 40px; height: 25px;" type="text"/>	_____	Дата		
		<b>ДЕБЕТ</b>	Место для наклейки отрывного талона		
От кого _____	счет № _____	<b>КРЕДИТ</b>			
Получатель _____	счет № _____	Сумма цифрами		в том числе по символам:	
ИНН _____	Счет № _____	символ	сумма		
Наименование банка-носителя _____		БИК _____			
Наименование банка-получателя _____		БИК _____			
Сумма прописью _____					
Источник поступления _____		руб. _____	коп. _____	(цифрами)	
Вноситель _____					
(личная подпись)					
_____ (наименование должности)	_____ (личная подпись)	_____ (фамилия, инициалы)	_____ (наименование должности)	_____ (личная подпись)	_____ (фамилия, инициалы)

	Министерство образования и науки РБ	СК - УМД-МР-2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»	лист	листов всего
Экземпляр № _____	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)		<b>16</b>

Приложение 13

Журнал-ордер №1  
По кредиту счета 50 «Касса» в дебет счетов

№ п/п	Дата	№	№	№	№	Итого
Итого по кредиту						

Приложение 14


Ведомость №1  
По дебету счета 50 «Касса» в кредит счетов

Сальдо на начало месяца –

№ п/п	Дата	№	№	№	№	Итого
Итого по дебету						

Сальдо на конец месяца –



	Министерство образования и науки РБ	СК - УМД-МР- 2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»	лист	листов всего
Экземпляр № _____	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)	<b>17</b>	

Образец титульного листа  
**ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»**

**СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт**


**ГРУППА            ШИФР   33-1**

## **Задание на конкурс**

**ПО ПМ 05 Выполнение работ по профессии Кассир**

**СТУДЕНТА   3   КУРСА**

**г. Гусиноозерск  
2015**

	Министерство образования и науки РБ	СК - УМД-МР- 2.5.-15	
	ГБПОУ «Гусиноозерский энергетический техникум»	лист	листов всего
Экземпляр № _____	Методические рекомендации по выполнению задания на конкурс по номинации «Кассир года» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)	<b>18</b>	

### Образец оформления содержания

## Содержание

	Наименование тем и разделов	Страницы
1	Заявление на открытие расчётного счёта	
2	Карточка с образцами подписей и оттиска печати	
3	Заявление на выдачу чековой книжки	
4	Расчёт лимита остатка кассы	
5	Распоряжение об установлении лимита остатка кассы организации от 19.12.2014	
6	Журнал регистрации операций	
7	Учётная первичная документация	
8	Кассовая книга	
9	Журнал-ордер № 1	
10	Ведомость № 1	
11	Список использованной литературы	

Таблица 1

## Кассовые операции ЗАО «Фрегат» за период с 22 по 26 декабря 2014 г.

№ п/п	Дата	№ документа	Содержание хозяйственных операций	Вариант (сумма в рублях)				
				1	2	3	4	5
<b>Остаток денег в кассе на 22.12.14:</b>				<b>15000</b>	<b>18000</b>	<b>20000</b>	<b>22000</b>	<b>24000</b>
1	22.12	518	С р/с на заработную плату (аванс) рабочим и служащим цеха № 1 за первую половину декабря	147000	148000	149000	150000	151000
2	22.12	612	Дубову П.П. выдано под отчёт на приобретение материалов	15000	16000	17000	18000	19000
3	22.12	60	Рабочим и служащим цеха № 1 зарплата (аванс) за первую половину декабря:					
			Иванову С.В.	35000	35000	36000	36000	36000
			Герасимову А.М.	37500	38500	37500	37500	38500
			Митину С.Б.	31800	31800	32800	32800	32800
4	22.12	852	Получено от покупателя ООО «Старт» за отгруженную продукцию, за наличный расчёт	120000	121000	122000	123000	124000
5	22.12	613	Петрову В.И. выдано под отчёт на командировку	3000	3100	3200	3300	3400
6	23.12	519	С р/с на заработную плату (аванс) рабочим и служащим цеха № 2 за первую половину декабря	74000	74500	75000	75500	76000
7	23.12	614	Дубову П. П. в возмещение перерасхода подотчетных сумм	500	500	500	500	500
8	23.12	61	Рабочим и служащим цеха № 2 зарплата (аванс) за первую половину декабря:	25000	25500	26000	26500	27000
			Мартынову Е.О.					
			Свиридову П.И.	27000	27000	27000	27000	27000
9	23.12	853	От Васильевой М.И. в погашение недостачи, выявленной при инвентаризации склада	1000	1000	1000	1000	1000
10	23.12	854	От рабочих и служащих за путевки в дома отдыха и санатории	5000	5050	5100	5150	5200
11	24.12	1021	В банк на р/с за купленные рабочими и служащими путевки	5000	5050	5100	5150	5200

12	24.12	855	Кудряшов Г.С. внес в кассу остаток подотчётных сумм	1200	1200	1200	1200	1200
13	24.12	856	Получено от покупателя ООО «Миранда» за отгруженную продукцию, за наличный расчёт	31500	31600	31700	31800	31900
14	24.12	615	Петрову В.И. в возмещение перерасхода по командировке	1020	1030	1040	1050	1060
15	25.12	12	Сделана запись в книгу депонентов о депонировании сумм не выданной в срок зарплаты:					
			Жиглов С.А	определить	определить	определить	определить	определить
			Королёв И.Т.	определить	определить	определить	определить	определить
16	25.12	1023	Депонированная зарплата сдаётся на расчётный счёт	определить	определить	определить	определить	определить
17	25.12	1	По итогам инвентаризации кассы выявлена недостача денежных средств	500	500	500	500	500
18	26.12	857	Светлова И.В. внесла в кассу сумму недостачи	500	500	500	500	500
19	26.12	858	От учредителей в качестве вклада в уставный капитал	10000	10000	10000	10000	10000
20	26.12	1024	В банк на р/с денежные средства сверх установленного лимита					

**Таблица 1  
(продолжение)**

**Кассовые операции ЗАО «Фрегат» за период с 22 по 26 декабря 2014 г.**

№ п/п	Дата	№ документа	Содержание хозяйственных операций	Вариант (сумма в рублях)				
				6	7	8	9	10
<b>Остаток денег в кассе на 22.12.14:</b>				<b>25000</b>	<b>26000</b>	<b>27000</b>	<b>28000</b>	<b>29000</b>
1	22.12	518	С р/с на заработную плату (аванс) рабочим и служащим цеха № 1 за первую половину декабря	152000	153000	154000	155000	156000
2	22.12	612	Дубову П.П. выдано под отчёт на приобретение материалов	20000	21000	22000	23000	24000
3	22.12	59-60	Рабочим и служащим цеха № 1 зарплата (аванс) за первую половину декабря:					
			Иванову С.В.	36000	37000	37000	37000	37000
			Герасимову А.М.	38500	38500	39500	39500	39500
			Митину С.Б.	33800	33800	33800	33800	34800
4	22.12	852	Получено от покупателя ООО «Старт» за отгруженную продукцию, за наличный расчёт	125000	126000	127000	128000	129000
5	22.12	613	Петрову В.И. выдано под отчёт на командировку	3500	3600	3700	3800	3900
6	23.12	519	С р/с на заработную плату (аванс) рабочим и служащим цеха № 2 за первую половину декабря	76500	77000	77500	78000	78500
7	23.12	614	Дубову П. П. в возмещение перерасхода подотчетных сумм	500	500	500	500	500
8	23.12	60-61	Рабочим и служащим цеха № 2 зарплата (аванс) за первую половину декабря:	27500	28000	28500	29000	29500
			Мартынову Е.О.					
			Свиридову П.И.	27000	27000	27000	27000	27000
9	23.12	853	От Васильевой М.И. в погашение недостачи, выявленной при инвентаризации склада	1000	1000	1000	1000	1000
10	23.12	854	От рабочих и служащих за путевки в дома отдыха и санатории	5250	5300	5350	5400	5500
11	24.12	1021	В банк на р/с за купленные рабочими и	5250	5300	5350	5400	5500

			служащими путевки					
12	24.12	855	Кудряшов Г.С. внес в кассу остаток подотчётных сумм	1200	1200	1200	1200	1200
13	24.12	856	Получено от покупателя ООО «Миранда» за отгруженную продукцию, за наличный расчёт	32000	32100	32200	32300	32400
14	24.12	615	Петрову В.И. в возмещение перерасхода по командировке	1070	1080	1090	1100	1110
15	25.12	12	Сделана запись в книгу депонентов о депонировании сумм не выданной в срок зарплаты:					
			Жиглов С.А	определить	определить	определить	определить	определить
			Королёв И.Т.	определить	определить	определить	определить	определить
16	25.12	1023	Депонированная зарплата сдаётся на расчётный счёт	определить	определить	определить	определить	определить
17	25.12	1	По итогам инвентаризации кассы выявлена недостача денежных средств	500	500	500	500	500
18	26.12	857	Светлова И.В. внесла в кассу сумму недостачи	500	500	500	500	500
19	26.12	858	От учредителей в качестве вклада в уставный капитал	10000	10000	10000	10000	10000
20	26.12	1024	В банк на р/с денежные средства сверх установленного лимита					

