

Коренкова Юлия Викторовна

Государственное образовательное учреждение

среднего профессионального образования

«Могойтуйский аграрно-промышленный техникум» Забайкальского края

Забайкальский край, Могойтуйский район, п. Могойтуй

МЕТОДИЧЕСКАЯ РАЗРАБОТКА ОТКРЫТОГО УРОКА
ПО ПМ 01 «ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И
ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ»
ТЕМА: «УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ И
НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ В БАНКЕ»

*Требования к результатам освоения профессионального модуля (из
ФГОС СПО специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет»)*

Знать:

- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- учет денежных средств на расчетных счетах и специальных счетах;
- порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнение кассовой книги.

Уметь:

- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- оформлять денежные и кассовые документы;
- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию.



В ходе изучения данной темы урока студенты должны овладеть следующими профессиональными и общими компетенциями:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ОК.1 Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК.2 Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их качество.

ОК.3 Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК. 4 Осуществлять поиски и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

Цели урока: Закрепление теоретических знаний и формирование умений и навыков по оформлению первичных документов кассовых операций, операций по расчетному счету; бухгалтерской обработке отчетов кассира, выписок банка с расчетного счета; ведение учетных регистров.

Развивающая цель – развитие умений, правильно обобщать, анализировать и делать выводы.

Воспитывающая цель – воспитание чувства ответственности за порученное дело, умение работать в коллективе, исполнительности, аккуратности, добросовестности.

Тип урока: формирование умений и навыков.

Метод проведения: Практическое занятие с элементами деловой игры.

Время проведения: 2 часа.



Оборудование урока:

- Первичные документы: приходные и расходные кассовые ордера; объявление на взнос наличными; денежный чек; платежные поручения; кассовая книга; журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров; акт инвентаризации кассы.
- Учетные регистры: ведомость №1 и журнал-ордер № 1; журнал-ордер № 2 и ведомость № 2.
- Нормативные документы по бухгалтерскому учету.
- Набор карточек-заданий по каждой бухгалтерии, тесты и индивидуальные карточки.
- Методический материал.
- Калькулятор.

ХОД УРОКА

- **Организационная часть:**
- Сообщение целей урока.
- Постановка задач перед студентами.
- Сообщение критериев оценки знаний и умений.
- Распределение студентов по командам (бухгалтериям).

II. Проверка знаний методом комбинированного опроса.

- **Анализ работы группы.**

Изучив тему «Учет денежных средств» мы с вами узнали, что денежные средства – это финансовые ресурсы организации, самые высоколиквидные активы, способные обеспечить выполнение обязательств любого вида. И понятно, что от их наличия зависит своевременность погашения задолженности перед бюджетом, персоналом и прочими кредиторами.

На сегодняшнем уроке вы должны показать свои знания, умения и навыки по этой теме.

Два студента работают у доски с заданием:



Задание 1: Определить содержание операций по приведенным бухгалтерским проводкам и определить документ, на основании которого сделана запись.

(15-20 минут) 1) Дт 50 Кт 90; 2) Дт 50 Кт 51; 3) Дт 50 Кт 71; 4) Дт 70 Кт 50; 5) Дт 50 Кт 73; 6) Дт 68 Кт 51; 7) Дт 51 Кт 62; 8) Дт -51 Кт-76; 9) Дт-69 К-51; 10)Дт-55 Кт-51

Задание 2: Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и определить первичный документ по операции. (15-20 минут)

- Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка.
- Обнаружена недостача в кассе в результате инвентаризации кассы.
- Выданы алименты из кассы предприятия.
- Выданы денежные средства из кассы в подотчет на хозяйственные расходы.
- Сдана депонированная заработная плата из кассы на расчетный счет.
- Оприходованы излишки в кассу выявленные при инвентаризации кассы.
- Зачислена на расчетный счет задолженность от покупателя за проданную ему готовую продукцию.
- Перечислена задолженность с расчетного счета по страховым платежам в Пенсионный фонд.
- Поступила в кассу задолженность от разных дебиторов.
- Зачислены денежных средства на расчетный счет в счет целевого финансирования.

Двое студентов готовят ответ на местах по карточкам:

КАРТОЧКА №1

Ситуация №1. Ваше предприятие вновь организовано. Вам необходимо открыть расчетный счет для совершения хозяйственных операций. Какие документы необходимо предоставить организации для открытия расчетного счета?



Ситуация №2. Остаток денег по кассовой книге ООО «Вектор» - 24 200 руб. Фактически предъявлено наличных денег при проверке 21 280 руб. Предъявлены частично оплаченные платежные ведомости на 2 200 руб. Предъявлены кассиром расписки лиц на взаимобразное получение денег из кассы 400 руб. Определить: на какую сумму по кассе ООО «Вектор» выявлена недостача или излишек денег?

Ситуация №3. С 2 по 4 октября 2013 года по кассе предприятия была оприходована выручка от продажи готовой продукции 140 тыс. р., а 5 октября указанные деньги были выплачены работникам предприятия в виде заработной платы. Правомочны ли действия предприятия?

КАРТОЧКА №2

Ситуация №1. Вы работаете кассиром. Лимит кассовой наличности - 10000 руб. Фактически в кассе остаток денег на конец дня – 28500 руб. было поступление выручки от продажи продукции. Выдача заработной платы закончена. Ваши действия?

Ситуация №2. В романе «Мастер и Маргарита» М.Булгакова есть строки: «Косая надпись сбоку рукою фин. директора Римского с разрешением выдать артисту Воланду в счет следующих ему за семь выступлений тридцати пяти тысяч рублей десять тысяч рублей. Более того, тут же расписка Воланда в том, что он эти десять тысяч уже получил». Определить: на каких счетах бухгалтерского учета отражено получение Воландом 10000 руб.?

Ситуация №3. К вам на предприятие пришла выписка из банка по расчетному счету. Ваши действия как бухгалтера. Остальные студенты пишут тест по теме «Учет денежных средств» - 2 варианта. (15-20 минут)



ВЫПОЛНЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ СОГЛАСНО ЗАДАНИЯМ

Цель игры - закрепление знаний, полученных в процессе изучения дисциплины путем применения их на практике.

Правила игры: Группа делится на четыре команды (бухгалтерии предприятий) по 4-5 человек. Каждая команда – отдельное предприятие (отдел бухгалтерии):

ОАО «Север»; ОАО «Юг»; ОАО «Восток»; ОАО «Запад»

Каждая команда состоит из:

- главного бухгалтера
- зам. гл. бухгалтера,
- кассира-бухгалтера,
- кассира.

Главный бухгалтер:

- Выписывает чек на получение денег.
- Проверяет и обрабатывает выписку банка с расчетного счета за период с 04 по 06 октября 2013 г.

- Производит запись в журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 на основании выписки банка.

Зам. гл. бухгалтера:

- Обрабатывает первичные документы по расчетному счету, проводит инвентаризацию кассы и оформляет результаты инвентаризации.

Бухгалтер-кассир:

- Оформляет журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

- Обрабатывает кассовый отчет и производит запись в журнал-ордер № 1 и ведомость №2.

-



Кассир:

- Оформляет приходные и расходные кассовые ордера.
- На основании заполненных кассовых ордеров производит записи в

кассовую книгу; подсчитывает итоги, выводит остаток на конец дня.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ.

Все предприятия производственного характера, занимаются производством готовой продукции. Все хозяйственные операции выполняются **за октябрь месяц 2013 года**. Всем предприятиям открыт расчетный счет в СБ РФ пгт Могойтуй.

ОАО «Север» - № р/с 40446755000000000003 в СБ РФ № 2614 пгт. Могойтуй, ИНН 8900002456, БИК-678900002.

ОАО «Юг» - № р/с 40446750000000000023 в СБ РФ № 2614 пгт. Могойтуй, ИНН-6783460077, БИК-457890003.

ОАО «Восток» - № р/с 40446720000000000038 в СБ РФ № 2614 пгт. Могойтуй, ИНН-7890003425, БИК – 789000245.

ОАО «Запад» - № р/с 40446830000000000041 в СБ РФ № пгт. Могойтуй, 2614 ИНН-9830001456, БИК- 438902021.

Учет кассовых операций ведется на счете 50 «Касса» - кассиром. При приеме на работу с кассиром заключен договор о полной материальной ответственности. В работе кассир руководствуется «Положением о ведении кассовых операций», утвержденным письмом ЦБ РФ от 04.10.1993 г. № 18, что отражено в учетной политике предприятия.

Со стороны администрации соблюдаются условия по сохранности денежных средств в кассе.

Помещение кассы изолировано, имеется запор изнутри, несгораемый шкаф; дубликаты ключей находятся у руководителя в опечатанном конверте в сейфе. При доставке денег из банка выделяется транспорт и охрана. Лимит кассы установлен в размере 10 000 руб. Операции по поступлению и выбытию



денег оформляются документами установленной формы. Кассовый отчет сдается ежедневно.

Остаток денег на расчетном счете на 04 октября 2013 года:

ОАО «Север» – 500000 руб.

ОАО «Юг» - 400000 руб.

ОАО «Восток» - 300000 руб.

ОАО «Запад» - 600000 руб.

Выписки банка представляются 1 раз за 10 дней. Срок выплаты заработной платы на каждом предприятии с 4-6 число каждого месяца.

Задание (кассир и бухгалтер-кассир) (20 минут)

- Оформить операции по кассе первичными документами и зарегистрировать их в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

- Произвести запись в кассовую книгу ПКО и РКО и подготовить отчет к сдаче в бухгалтерию.

- Обработать кассовый отчет и произвести запись в журнал-ордер № 1 и ведомость № 1.

ОАО «Север» *Операции по кассе за 04 октября 2013 г.*

Остаток в кассе на 04.10.2013 г. – 2600 руб.

Приходный кассовый ордер № 235

- с расчетного счета по денежному чеку №456321 получены деньги для выдачи заработной платы – 285000 руб. и командировочных расходов в сумме 6000 руб.

Расходный кассовый ордер №191

- выдано в подотчет менеджеру предприятия Котову М.А. на командировочные расходы – 6000 руб. на основании приказа № 124 от 04.10.2013 г.

Приходный кассовый ордер №236



- возвращен остаток подотчетных сумм Зайцевым П.Н. – 340 руб.
согласно авансового отчета № 18

Расходный кассовый ордер № 192

- по платежной ведомости № 9 выдана заработная плата в сумме 277 000 руб.

ОАО «Юг» Остаток в кассе на 04.10.2013 г. – 1000 руб.

Приходный кассовый ордер № 150.

- получены по чеку № 55098040 на выплату заработной платы – 120 000 руб., на выдачу командировочных расходов – 6 000 руб., на жилищное строительство – 70 000 руб. Приходный кассовый ордер № 151.

- получено от Петрова А.М. возврат подотчетных сумм – 120 руб.
согласно авансового отчета № 45

Расходный кассовый ордер № 110.

- выдана по платежной ведомости № 10 заработная плата рабочим за сентябрь – 115 000 руб.

Расходный кассовый ордер № 111.

- выдано Соловьеву С. ссуда на индивидуальное жилищное строительство – 70 000 руб. согласно заключенного договора №88 от 01.10.2013 г.

ОАО «Восток» Остаток в кассе на 04.10.2013 г. – 4 200 руб.

Приходный кассовый ордер № 100

- получено от зав.складом Курочкина В.Д.. возмещение материального ущерба – 300 руб. на основании сличительной ведомости №12

Приходный кассовый ордер № 101

- получено от Петровой С.А. выручка от продажи за наличный расчет – 2 500 руб. на основании заявления №7 о принятии выручки.

Расходный кассовый ордер № 105

- выдано Старостиной В.С. алименты из кассы – 1 200 руб. на основании исполнительного листа № 456. Паспортные данные Старостиной В.С. 61 00 838488 выдан 15.07.2000 РОВД г. Балашиха.



Расходный кассовый ордер № 106

-выдано менеджеру Волкову М.Т. в подотчет на хозяйственные расходы – 5 000 руб. на основании приказа № 60 от 04.10.2013 г.

ОАО «Запад» Остаток в кассе на 04.10.2013 г. – 4 000 руб.

Приходный кассовый ордер № 202

• поступило от АО «Вымпел» в погашение дебиторской задолженности – 24 500 руб. согласно договора № 90

Приходный кассовый ордер № 203

• принято от Котова А.А. в погашение долга по займу, выданному предприятием – 1 000 руб. согласно заключенного договора № 44

Расходный кассовый ордер № 188

• выдано Николаеву П.П. в возмещении перерасхода по подотчетным суммам -700 руб. согласно авансового отчета № 5

Расходный кассовый ордер № 189

- оплачен счет поставщика № 17 от 02.10.2013 г. за материалы в сумме 14 000 руб. согласно договору № 8 от 01.10.2013 г. Деньги выданы представителю поставщика Горчакову А.Н. по доверенности № 5 от 01.10.2013 года.

Задание (главные бухгалтеры) (20 минут)

1. Выписать денежный чек на получение денежных средств в кассу.

2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций согласно приложенных к выписке платежных документов, произвести бухгалтерскую обработку.

3. Произвести записи в журнал-ордер № 2 и ведомость № 2.

ОАО «Север» Остаток на расчетном счете на 04.10.2013 г. – 500 000 руб.

Выписка из расчетного счета за 04-13 октября 2013 г.:

• Платежное поручение №166 от 4 октября 2013 года погашена задолженность по краткосрочному кредиту банка в сумме 45 000 руб.



- По денежному чеку №456321 4 октября 2013 года списаны денежные средства в кассу на заработную плату в сумме – 285 000 руб., на командировочные расходы – 6 000 руб. (оформить документ)

- Платежное поручение № 167 от 7 декабря на предварительную оплату поставщику Материалов АО «Металлопрокат» (Плательщик – ОАО «Север» № р/с 40446755000000000003 в СБ РФ № 2614 пгт. Могойтуй, ИНН-8900002456, БИК-678900002. Получатель – АО «Металлопрокат» р/с № 46703050000000000020, БИК –657000546, ИНН-6748900012 КБ «ВТБ» г. Москва) согласно счету № 11 от 1 октября 2013 года, договор № 125 от 1 октября 2013 г. в сумме 24 000 руб., в т.ч. НДС 18% -3661,02 руб.) (оформить документ)

- Объявление на взнос наличными № 34 от 10 октября 2013 г. зачислена сверхлимитная сумма из кассы на расчетный счет – 56000 руб. (оформить документ)

- Платежное поручение № 168 от 13 октября 2013 года АО «Кедр» на перечисление аванса согласно договора под поставку готовой продукции в сумме 150000 руб., в т.ч. НДС – 18% - 22881,36 руб. (р/с АО «Кедр» № 456789044300000000780 в КБ «Россия» г. Санкт-Петербург, БИК –567843780, ИНН-7896532890).

Выписка из расчетного счета за 14-23 октября 2013 года:

- Платежное поручение № 190 от 14 октября 2013 года поступила задолженность от покупателя за отгруженную ему продукцию – 115 000 руб.

- По денежному чеку № 456322 от 14 октября 2013 года списаны денежные средства на хозяйственные расходы в сумме 10 000 руб.

- По платежному поручению № 169 от 15 октября 2013 года оплачена задолженность транспортной фирме за авто услуги в сумме 7 000 руб.

- По платежному поручению № 201 от 18 октября 2013 года поступила задолженность от покупателя за проданные ему основные средства в сумме – 78 000 руб.



- По платежному поручению № 170 от 20 октября 2013 года перечислены платежи в Росгосстрах по добровольному страхованию работников в сумме 66 000 руб.

ОАО «Юг» Остаток на расчетном счете на 04.10.2013 г. – 300 000 руб.

Выписка из расчетного счета за 04-13 октября 2013 г.:

- По чеку № 55098040 от 4 октября 2013 г. получено на заработную плату – 120 000 руб., на командировочные расходы – 6 000 руб., на ссуду (жилищное строительство) – 70 000 руб. (оформить документ)

- Платежное поручение № 200 от 4 октября 2013 года на перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц по заработной плате за сентябрь 2013 г. в сумме 9 000 руб. Плательщик – ОАО «Юг» № р/с 4044675000000000023 в СБ РФ № 2614 пгт. Могойтуй, ИНН-6783460077, БИК-457890003. Получатель - Территориальное отделение Федерального казначейства по Могойтуйскому району, расчетный счет № 260130035 в РКЦ пгт. Могойтуй, ИНН – 6208004904, БИК - 046167000). (оформить документ)

- Платежное поручение № 201 от 5 октября 2013 г. на перечисление транспортной фирме «Автотрейдинг» за перевозку материалов – 4 000 руб., в т.ч. НДС 18% - 610,17 руб. (расчетный счет № 6787689300000032451, БИК – 647674451, ИНН-6136324780, банк «Русский» г. Рязань)

- Объявление на взнос наличными № 67 от 6 октября 2013 г. зачислена на расчетный счет неполученная заработная плата в сумме – 5 000 руб. (оформить документ)

- Платежное поручение № 89 от 13 октября 2013 г. зачислен платеж на расчетный счет от ООО «Прима» за реализованную готовую продукцию в сумме 35 000 руб., в т.ч. НДС – 5338,98 руб.

Выписка из расчетного счета за 14-23 октября 2013 года:

- По платежному поручению № 167 от 15.10.13 г. зачислен платеж от покупателя за проданный ему нематериальный актив в сумме 85 000 руб.



- По платежному поручению № 78 от 16.10.13 г. зачислен на расчетный счет.

долгосрочный кредит банка в сумме 600 000 руб.

- По платежному поручению № 202 от 20 октября 2013 года возвращен остаток неиспользованного аккредитива в сумме 140 000 руб.

- По платежному поручению № 203 от 20 октября 2013 года списано с расчетного счета за электроэнергию ОАО «Горэнерго» в сумме 12 000 руб.

- Заявление на открытие аккредитива № 7 от 20 октября 2013 года списано с расчетного счета на открытие аккредитива денежные средства в сумме 500 000 руб. для расчетов с поставщиком.

ОАО «Восток» Остаток на расчетном счете на 04.10.2013 г. – 400 000 руб.

Выписка из расчетного счета за 04-13 октября 2013г.:

- Платежное поручение № 482 от 4 октября 2013 г. на оплату за природный газ согласно договора № 61-4-0629 от 18.09.2001 г. в сумме 16000,00 руб.; в том числе НДС – 2440,68 руб. (Получатель - ООО "Межрегиональная компания по реализации газа, который обслуживается КБ "Газэнергопромбанк" п. Газопровод Московской области, расчетный счет – 30101810500000000376, - ИНН – 5003021311, БИК – 044650376. Плательщик - ОАО «Восток» № р/с 4044672000000000038 в СБ РФ № 2614 пгт. Могойтуй, ИНН-7890003425, БИК – 789000245) (оформить документ).

- Платежное поручение № 483 от 5 октября 2013 г. на перечисление НДС в бюджет за третий квартал в сумме 35 000 руб. (Получатель - УФК МФ РФ по РО (ИМНС России по Кировскому району г. Ростова - на -Дону,

ИНН- 6163023647, р/счет № 07028010200000000003 ГРКЦ ГУ Банка России по Ростовской области, БИК 046015001. Плательщик - ОАО «Восток» № р/с 4044672000000000038 в СБ РФ № 2614 пгт. Могойтуй, ИНН-7890003425, БИК-789000245) (оформить документ).

- Платежное поручение № 484 от 10 октября 2013 г. на перечисление платы за телефакс согласно счету №18/3 от 07.10.2013 г в сумме 10 000 руб. Получатель - ОАО «Энергия», ИНН - 0390564636, р/счет – 4070281060000000020 в КБ «Кропоткинпром» г. Кропоткина, БИК - 040326930

- Объявление на взнос наличными № 88 от 12 октября 2013 г. на зачисление торговой выручки из кассы на сумму 89 000 руб. (оформить документ).

- Платежное поручение № 100 от 13 октября 2013 года зачислен долгосрочный кредит банка на расчетный счет предприятия в сумме 500 000 руб.

Выписка из расчетного счета за 14-23 октября 2013 г.:

- По платежному поручению № 485 от 15 октября 2013 года списано с расчетного счета за подписку на периодическую печать на 2-е полугодие в сумме 5500 руб.

- По платежному поручению № 486 от 16 октября 2013 года списано с расчетного счета штраф за нарушение договора поставки в сумме 6 000 руб.

- По платежному поручению № 190 от 20 октября 2013 зачислен на расчетный счет аванс от покупателя под предстоящую поставку в сумме 200 000 руб.

- Объявление на взнос наличными № 89 от 21 октября 2013 года зачислена на расчетный счет выручка из кассы за проданную готовую продукцию в сумме 75000 руб.

- Платежное поручение № 191 от 22 октября 2013 года списано с расчетного счета Госавтоинспекции за номерные знаки на служебный автомобиль в сумме 1500 руб.

ОАО «Запад» Остаток на расчетном счете на 04.10.2013 г. - 600000 руб.

За 04-13 октября 2013 г. совершены следующие хозяйственные операции:



- Платежное поручение №178 от 04.10.2013 г. на перечисление денежных средств поставщику за материалы – 100 000 руб. (в т. ч НДС – 15254,24 руб.). (Получатель: ОАО «Химический завод», р/счет - 12014100000014200303 в Темнековском коммерческом банке г. Москвы, БИК 403810005, ИНН 2406208020 согласно договора № 340 от 01.10.2013 г. Плательщик - ОАО «Запад» № р/с 4044683000000000041 в СБ РФ № 2614 пгт. Могойтуй,, ИНН-9830001456, БИК-438902027) (оформить документ)
- Платежное поручение №179 от 04.10.2013 г. на перечисление налога с доходов физических лиц за сентябрь месяц 2013 г. на сумму 44800, 00 руб. (вид платежа - электронно). Налог удержан и перечислен полностью в бюджет. (Получатель - Территориальное отделение Федерального казначейства по Могойтуйскому району, который обслуживается РКЦ пгт. Могойтуй,, расчетный счет – 40101810500000010001, ИНН – 6208004904, БИК – 046167000.)
- Платежное поручение №179 от 04.10.2013 г. на перечисление удержаний из заработной платы за сентябрь месяц 2013 г. с рабочих и служащих алиментов на счета вкладов согласно прилагаемых списков в сумме 16500 руб. (вид платежа - почтой). (Получатель Могойтуйское ОСБ № 2614, который обслуживается Рязанским банком СБ РФ г. Рязань. расчетный счет - 42301810953070000000, ИНН – 6208001477, БИК – 046126614)
- Платежное поручение № 180 от 05.10.2013 г. на перечисление за камень и бетон согласно накладных на сумму 210000,00 руб., в том числе НДС 18% - 32033,90 руб. (вид платежа - почтой). (Получатель - АООТ "Могойтуйское КСМ", который обслуживается ФКБ ПРИО-ВТБ пгт. Могойтуй, расчетный счет – 30101810700000000737, ИНН – 6208000240, БИК – 046166737. Плательщик - ОАО «Запад» № р/с 40446830000000000041 в СБ РФ № 2614 , пгт. Могойтуй, ИНН-9830001456, БИК-438902027) (оформить документ).



- Объявление на взнос наличными № 44 от 13 октября 2013 года сдана торговая выручка из кассы на расчетный счет в сумме 60 000 руб. (оформить документ).

Выписка из расчетного счета за 14-23 октября 2013 г.:

- Платежное поручение № 34 от 16 октября 2013 года зачислено на расчетный счет от покупателей за реализованную готовую продукцию в сумме 65 000 руб.

- Платежное поручение № 65 от 16 октября 2013 года зачислена на расчетный счет задолженность от разных дебиторов в сумме 17 000 руб.

- Платежное поручение № 181 от 20 октября 2013 года списано с расчетного счета услуги Интернет-связи в сумме 3 000 руб.

- Платежное поручение № 182 от 21 октября 2013 года списано с расчетного счета платежи в Росгосстрах по добровольному страхованию имущества сумме 41 000 руб.

- Платежное поручение № 183 от 23 октября 2013 года зачислена на расчетный счет краткосрочный кредит банка в сумме 250 000 руб.

Задание (заместитель главного бухгалтера) (20 минут)

- Оформить платежное поручение и объявление на взнос наличными.

2. Провести инвентаризацию кассы (акт инвентаризации № 10) по состоянию на 5 декабря 2013 года. Отразить результаты инвентаризации бухгалтерскими проводками.

Приказом руководителя предприятия № 95 от 04.10.2013 г. была назначена инвентаризационная комиссия для инвентаризации кассы в следующем составе:

председатель комиссии: Егоров П.П. – зам. руководителя;

члены комиссии: главный бухгалтер, Мухина И.В. – менеджер.

Инвентаризация кассы проведена 04.10.2013 г.



Название организации	Номера последних ПКО	Номера последних РКО	Денежных средств по данным учета	Денежных средств по данным инвентаризации
ОАО «Север»	234	190	2600-00	2460-00
ОАО «Юг»	149	109	1000-00	1030-00
ОАО «Восток»	99	104	4200-00	4100-00
ОАО «Запад»	201	187	4000-00	4000-00

Данные инвентаризации денежных документов в кассе.

Название организации	По данным учета		По данным инвентаризации	
	Путевок	Почтовых марок	Путевок	Почтовых марок
ОАО «Север»	2 шт. по 2500-00	10 шт. по 15 руб.	2шт. по 2500-00	5 шт. по 15 руб.
ОАО «Юг»	2 шт. по 4000-00	35 шт. по 15 руб.	2 шт. по 4000-00	35 шт. по 15-00
ОАО «Восток»	-	-	-	-
ОАО «Запад»	-	9 шт. по 15 руб.	-	5 шт. по 15 руб.

Подведение итогов урока

Главный бухгалтер предприятия отвечает за работу всей команды (бухгалтерии, предоставляет руководителю результаты работы своих сотрудников и оценивает ее в конце урока по пятибалльной системе, мотивируя свою оценку.

Задание на дом

Ответить на вопросы:

- Каким документом установлен порядок хранения, расходования и учета денежных средств в кассе?
- Кто устанавливает для предприятия лимит денежных средств в кассе?
- В каких случаях допускается превышение лимита денежных средств в кассе и на какой период времени?

- Какие первичные документы служат основанием для отражения в учете кассовых операций?
- Какими первичными документами оформляется выплата наличных денег из кассы организации?
- Для какой цели составляется журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров?
- Можно ли делать исправления в первичных кассовых документах?

А в кассовой книге?

- Для чего заключается договор о полной материальной ответственности? С кем?
- Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на кого?
- Что является основанием для заполнения кассовой книги?
- Как проводится инвентаризация денежных средств в кассе?

Бухгалтерские проводки и документы?

- Денежные средства, переданные в отделение связи для зачисления на счет организации, учитываются на каком счете? Дайте характеристику счета.
- Каким организациям открывается текущий счет в банке?
- Сколько расчетных счетов может иметь организация?
- В безакцептном порядке с расчетного счета списываются какие платежи?
- Назовите первичные банковские документы? Для каких целей они предназначены?
- На какие цели, полученные наличные деньги из банка, организация может расходовать?
- Какие действия необходимо предпринять, если обнаружены ошибки в списании или зачислении на расчетный счет? Проводки?
- Где ведется аналитический учет по счету 51?
- Характеристика счетов 50, 51?

- С чем должно совпадать конечное сальдо в учетном регистре?
- Как считается конечное сальдо по счетам 50 и 51 в учетных регистрах?
- Какие документы организация должна предоставить в банк для открытия ему расчетного счета?

