

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

КУРСОВАЯ РАБОТА

УЧЁТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Работу выполнил Сергеева _____ Сергеева А.А.
(Подпись, дата)

Направление 38.03.01 Экономика 1ОФО
Направленность (профиль) Финансы и кредит

Научный руководитель,
д.экон.наук, доцент Хлусова _____ Хлусова О.С.
(Подпись, дата)

Нормоконтролер,
д.экон.наук, доцент Хлусова _____ Хлусова О.С.
(Подпись, дата)

Краснодар 2019

Содержание

Ведение.....	3
1 Теоретические аспекты кассовых операций.....	6
1.1 Сущность, цели и задачи кассовых операций.....	6
1.2 Виды кассовых операций.....	9
1.3 Ведение кассовых операций.....	12
2 Решение задач: Бухгалтерский учет.....	19
Заключение.....	37
Список использованных источников.....	40

Введение

Все предприятия, которые осуществляют производственную и хозяйственную деятельность, вступают во взаимные отношения с другими предприятиями, организациями, учреждениями, работниками предприятия и отдельными лицами. Данные отношения основаны на разнообразных денежных расчетах в процессе приобретения, заготовления, производства и реализации товаров, продукции, работ или услуг.

Все расчеты по выполнению обязательств предприятия, предъявлению требований к партнерам носят законодательно-ограниченный и строго регламентированный характер.

Денежные средства могут находиться в виде наличных денег в кассе, или поступать на расчётные счета через онлайн-кассы предприятия, храниться в банке на специальных и расчетных счетах, а также в виде вложений в аккредитивы, векселя и другие денежные документы.

Понятие кассы включает в себя наличные денежные средства, денежные документы, в частности чековые книжки, векселя, ценные бумаги, имеющиеся у предприятия и хранящиеся в специально оборудованных помещениях с обязательным наличием сейфа для хранения.

В настоящее время порядок ведения кассовых операций и наличное денежное обращение в Российской Федерации регулируют и определяют следующие нормативные документы:

Нормативными документами, регулирующими наличное денежное обращение в Российской Федерации и определяющими порядок ведения кассовых операций, в настоящее время являются:

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 19.06.2017) "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 № 32404)

- Указание Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» в ред. от 28.04.2008г.;

- Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" в редакции от 03.07.2016 № 290-ФЗ.

Объектом данной работы является ТД (техническая документация) кассовых операций, а их субъектом - процесс проведения кассовых операций на предприятии.

В данной курсовой работе будут рассмотрены следующие вопросы:

- теоретические аспекты кассовых операций, с рассмотрением их видов и особенностей документального оформления в организации;
- бухгалтерское проведение кассовых операций.

Методы исследования заключаются в:

- определении кассовых операций;
- изучении кассовых операций;
- значение правильного отражения кассовых операций в бухгалтерском учёте
- изучении синтетических и аналитических счетов учёта кассовых операций.

Целью работы является изучение последовательности процесса учета кассовых операций в организации. В работе будут решены следующие задачи:

- рассмотрения теоретические основы учета кассовых операций на предприятии;
- изучения нормативно-законодательное регулирование данного вопроса;

- изучение рекомендации по усовершенствованию учета в данной области.

Основные положения о деньгах и о видах расчетов в Российской Федерации сформулированы нормами Гражданского кодекса РФ, поскольку деньги являются объектом гражданского оборота, а регулирование денежного обращения является условием стабильности функционирования любого современного государства.

1 Теоретические аспекты кассовых операций

1.1 Сущность, цели и задачи кассовых операций

Касса - это одно из структурных подразделений предприятия, которое предназначено для выдачи, приёма и хранения денежных средств. В кассе организации и предприятия могут храниться не только наличные деньги, но и денежные документы, к примеру, чеки и бланки строгой отчётности. Исходя из этого, кассовые операции представляют собой операции по приёму и выдаче наличных денег из касс предприятия/предпринимателя. Для их ведения в штате организации предусмотрена должность кассира, который несёт материальную ответственность за сохранность принимаемых им ценностей (в небольших же организациях - это бухгалтер-кассир). При приеме на работу кассира издается приказ по предприятию и с ним заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Он несет ответственность за сохранность денежных средств, ценных бумаг и других ценностей, находящихся на хранении в кассе.

Кассовые операции включают в себя прием, выдачу, хранение, пересчет денежной наличности, а также заполнение, ведение, прием, выдачу документов, которые сопровождают денежные операции.

В июле 2017 году начали действовать новые положения закона о контрольно-кассовой технике. В связи с этим продавцы – организации и предприниматели обязаны применять новые онлайн-кассы, которые в режиме реального времени через Интернет передают информацию о продажах в налоговую инспекцию через оператора фискальных данных (ОФД).

Сущность кассовых операций является приём и выдача наличных средств при расчётах с юридическими и физическими лицами. Кассовые операции - это совокупность материально-технических процедур, заключающихся в приёме, хранении и выдаче наличных денег. Они регулируются нормами финансового

права, а порядок осуществления кассовых операций регламентирует Центральный Банк Российской Федерации.

Целью кассовых операций является сообщение информации о наличии движения денежных средств, денежных документов в кассе организации. Согласно пункту 169 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года №157н к денежным документам, в частности, относятся:

- оплаченные талоны на бензин, масла, питание и т.п.;
- оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы;
- полученные извещения на почтовые переводы;
- почтовые марки, конверты с марками и марки государственной пошлины и т.п.

Также к денежным документам можно отнести карты оплаты IP-телефонии или доступа в интернет, авиационные и железнодорожные билеты, проездные билеты на общественный транспорт и другие документы.

Все кассовые операции можно разделить на приходные и расходные. Именно от принадлежности к тем или другим зависят функции операции и задачи. Так к приходным операциям относятся любые поступления в кассу наличных или электронных денежных средств.

Принятие средств оформляется приходным орденом, который регистрируется в журнале учета кассовой документации. Ордер создается в единичном экземпляре. Основная часть его сохраняется в кассе, а отрывная часть передается клиенту в качестве квитанции. Детальный учет приходных операций помогает проследить все поступления наличных средств. Благодаря этому определяется доход, с которого выплачиваются налоги в бюджет. Расходными операциями в кассе организации считаются любые действия по отпуску наличных денег из кассы. То есть касается это и выдачи зарплаты или подотчетных средств, и сдачи выручки в банк, и расходования денег на нужды предприятия. К задачам кассовых операций так же стоит отнести:

- точный, полный и своевременный учет денежных средств;

- контроль за соблюдением кассовой и расчетно-платежной дисциплины;
- оперативный контроль за наличием денежных средств и их сохранностью;

- контроль за целевым использованием денежных средств.

Существуют общие требования учета кассовых операций:

- установлено, что ответственность за ведение бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении кассовых операций несёт руководитель организаций;

- порядок контроля за кассовыми операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета, определяются в учетной политике организации, которая также утверждается приказом руководителя или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета;

- для осуществления расчетов наличными деньгами каждая организация должна иметь кассу и вести кассовую книгу по установленной форме.

Все поступления и выдачи наличных денег организации учитывают в кассовой книге. Каждая организация ведет только одну кассовую книгу, которая должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной или мастичной печатью. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера данного предприятия.

- наличные деньги, полученные предприятиями в банках, расходуются на цели, указанные в чеке;

- предприятия обязаны сдавать в банк всю денежную наличность сверх установленных лимитов остатка наличных денег в кассе в порядке и сроки, согласованные с обслуживающими банками;

- наличные деньги могут быть сданы в кассы банков, инкассатором и в кассы при предприятиях для последующей сдачи в банк, а также для перечисления на счета в банках на основе заключенных договоров;

- предприятия имеют право хранить в своих кассах наличные деньги, сверх установленных лимитов только для оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию не свыше 3-х рабочих дней (для предприятий, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям, - до 5 дней), включая день получения денег в банке.

Бухгалтерский учет кассовых операций должен удовлетворять всем требованиям, поставленным целям и выполнять поставленные задачи для обеспечения правильного и полноценного функционирования предприятия.

1.2 Виды кассовых операций

Кассовые операции имеют два вида: приходные и расходные.

Рассмотрим приходные операции в операционной кассе организации. Приходные операции в операционной кассе организации проводятся при расчётах с физическими или юридическими лицами, при этом оформляются кассовыми чеками или бланками строгой отчётности. В случае применения системы эквайринга, то есть расчёт через банковский терминал платёжной картой, покупателю выдаётся чек кассовый и чек, подтверждающий расчёт банковской платёжной картой.

В кассе организации приходные операции оформляются квитанцией к приходному кассовому ордеру, к которому обязательно должен быть прикреплен кассовый чек в соответствии с последними изменениями от 01.06.2017 г. закона 54 ФЗ «О применении контроля кассовой техники».

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учётной документации для предприятий и организаций, которые утверждаются Госкомстатом России по согласованию с Банком России и Минфином России.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации предназначен счёт 50 «касса», к которому могут быть открыты субсчета:

- 50-1 «Касса организации»;
- 50-2 «Операционная касса»;
- 50-3 «Денежные документы».

На субсчёте 50-1 учитываются средства в кассе организации. Когда организация проводит кассовые операции с иностранной валютой, то к счёту 50 должны быть открыты соответствующие субсчета для обособленного учёта движения каждой наличной валюты.

Субсчет 50-2 "Операционная касса" используется для учета наличия и движения денежных средств в операционных кассах, которые расположены вне помещений кассы организации (магазины, эксплуатационные участки, речные переправы и т.п.). Он открывается организациями при необходимости.

На субсчете 50-3 "Денежные документы" учитываются находящиеся в кассе организации почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и другие денежные документы. Денежные документы учитываются на счете 50 "Касса" в сумме фактических затрат на приобретение. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам. [22]

Приходные операции по поступлениям денежных средств в кассу оформляются: при поступлении наличных денежных средств - это кассовый чек; при поступлении денежных средств с электронной карты- это кассовый чек и чек банковского терминала или же кассовый чек и чек терминала. При расходных же операциях по счёту 50 оформляются с помощью кассового чека возврата денежных средств, чека коррекции или приходного кассового ордена.

По дебету данного счёта поступление денежных средств и документов в кассу отражаются следующие операции:

- поступление денежных средств с расчётного счёта (приходный кассовый ордер, кассовая книга, книга выданных и принятых кассиром денег, бухгалтерская справка);

- поступление в кассу организации сумм возвращённых краткосрочных/долгосрочных займов, предоставленных ранее другой организацией (приходный кассовый ордер, кассовая книга, ведомость, журнал-ордер №3 или журнал-ордер №8);

- поступление средств в кассу от поставщиков и подрядчиков суммы переplat в связи с взаимной проверкой обязательств сторон (приходный кассовый орден, кассовая книга, ведомость, журнал-ордер №6, бухгалтерская справка);

- отражение сумм авансов, принятых в кассу от покупателей и заказчиков (приходный кассовый ордер, кассовая книга, ведомость, журнал-ордер №6);

- получение выручки за реализацию краткосрочных/долгосрочных облигаций предприятия (приходный кассовый ордер, кассовая книга, ведомость, журнал-ордер №8);

- отражение эмиссионного дохода от продажи акций (приходный кассовый ордер, кассовая книга, ведомость к счёту 50, бухгалтерская справка);

- и так далее. [17]

По кредиту 50 счёта расходование денежных средств и документов отражаются следующие операции:

- приобретение за наличный расчёт различных денежных документов (расходный кассовый ордер, кассовая книга, журнал-ордер);

- возвращение заказчикам излишне полученной с них наличную денежную сумму (расходный кассовый ордер, кассовая книга, журнал-ордер №01);

- выдача из кассы суммы займов, предоставленных работникам (расходный кассовый ордер, кассовая книга, журнал-ордер №01);

- выплата работникам заработной платы (расходный кассовый ордер, кассовая книга, журнал-ордер №01, ведомость выплаты);
- выдача из кассы суммы займов, предоставленных работникам (расходный кассовый ордер, кассовая книга, журнал-ордер №01);
- выплата дивидендов из кассы учредителям, не являющимся работником предприятия (расходный кассовый ордер, решение общего собрания акционеров, кассовая книга, журнал-ордер №01). [17]

1.3 Ведение кассовых операций

Установленный Центробанком порядок ведения операций по кассе обязателен для всех организаций и предпринимателей, независимо от налогового режима, который они применяют. Важные изменения произошли в Указании Банка России от 11.03.2014 с редакцией "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" от 19.06.2017г., когда порядок ведения кассовых операций в РФ был обновлен.

Движение наличных денежных средств присутствует практически у каждого субъекта предпринимательской деятельности, при этом все наличные деньги должны проходить через его кассу. Расчетно-кассовые операции – это прием и выдача наличных денег, все расчеты наличными между фирмами и/или ИП, а также их наличные расчеты с банками и физлицами, в том числе с собственными сотрудниками.

Вести кассовые операции должен кассир, или иной сотрудник, назначенный руководителем, либо сам руководитель. В зависимости от объемов и количества касс, кассиров может быть несколько, все они являются материально-ответственными лицами.

В РФ нормативное регулирование кассовых операций осуществляется Центробанком. На сегодня основные правила ведения данных операций заключены в следующих документах:

- Указание Центробанка № 3210-У от 11.03.2014 о порядке ведения кассы юридическими лицами, и упрощенном ее ведении ИП и субъектами малого бизнеса (СМП);

- Указание Центробанка № 3073-У от 07.10.2013 о лимите наличных расчетов между юридическими лицами и ИП.

Фирма и ИП самостоятельно определяют:

- каким образом будет обеспечена сохранность наличных денег при хранении и - транспортировке;

- порядок и сроки проверок наличных денег в кассе. [13]

Кассовые операции ведутся кассовыми или иными работником, определёнными указанными лицами из числа своих работников (кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись. Сами кассовые операции могут проводиться руководителем. [17]

Кассовые операции оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами. Организации могут вести кассовые операции с применением программно-технических комплексов, в том числе оснащённых функцией приёма наличных денег.

Исполнять требования, связанные с соблюдением кассовой дисциплины, обязан весь персонал, в функции которого входит проведение операций по кассе.

Контроль за работой бухгалтерской службы, частью которой является операционная касса, осуществляет главный бухгалтер.

Руководитель отвечает за ведение хозяйственной деятельности в целом.

Проведение проверок кассовой дисциплины находится в компетенции налоговых инспекций.

При проверке инспекторы обращают пристальное внимание на следующие документы:

- все бланки, оформляемые по кассовым операциям;
- приказ об утверждении кассового лимита;
- бухгалтерские регистры;
- авансовые отчеты;
- книги (журналы) по учету БСО.

За применением онлайн-касс налоговые органы осуществляют контроль следующим образом:

- проводят мониторинг и анализ данных (в том числе с помощью автоматизированных систем) с целью контроля учета выручки (резкое снижение уровня выручки у налогоплательщика – повод для пристального внимания проверяющих органов);
- проводят проверки использования ККТ, а также удаленные проверки операторов фискальных данных;
- проверяют выдачу покупателям чеков ККТ (БСО), в том числе и путем проведения контрольной покупки;
- запрашивают дополнительные сведения у налогоплательщика, в том числе через личный кабинет ККТ;
- получают полный доступ к фискальным данным в базе оператора ОФД;
- получают полный доступ к ККТ налогоплательщика для снятия информации с фискального накопителя.

Ведение кассовых операций в «Операционной кассе» происходит в следующей последовательности:

- в начале рабочей смены пробивается чек «открытия кассы»;
- далее идёт поступление наличных денежных средств проводится операций по кассе «расчет наличными»;

- поступление оплаты за товары/услуги посредством банковской карты оформляется чеком онлайн-платежа и кассовым чеком «расчёт электронными денежными средствами»;

- и в конце рабочей смены оформляется чек «закрытия кассовой смены», в котором автоматически отражается сумма поступивших денежных средств для инкассации в банк или в «каассу организации».

Ведение кассовых операций в «Кассе организации» происходит в следующей последовательности:

- поступление – приходный кассовый ордер;
- расход – расходный кассовый ордер;
- ежедневное формирование листа кассовой книги, в которой отражается остаток средств на начало дня, приход-расход и остаток на конец дня.

При возврате денежных средств оформляется возврат товара по следующей схеме: пробивается чек с признаком «возврат прихода», принимается заявление покупателя и составляется накладная на возвращаемый товар по форме ТОРГ-12.

В 2018 году компании должны учитывать изменения, которые были приняты в 2017 году. 19 июня 2017 года Центральным банк ввел новые указания по ведению кассовых операций, которые вступили в законную силу с 19 августа, и затронули следующие важные аспекты:

- выдача подотчетных сумм сотрудникам. Так, до изменений бухгалтер мог выдать деньги под отчет или перевести денежные средства на счет сотруднику только при условии, что за сотрудником не числится задолженность по ранее выданным авансам. Основания для выдачи в 2018 году остаются теми же: письменное заявление сотрудника или приказ руководителя на выдачу подотчетных сумм;

- применение электронных кассовых ордеров. Компании вправе оформлять приходные и расходные кассовые ордера в электронном виде после

формирования онлайн–кассой фискальных документов. Также можно расходно–кассовые ордера оформлять в конце дня – на всю сумму денег;

- предоставление квитанции к приходному кассовому ордеру По запросу клиента квитанция к приходному кассовому ордеру должна быть направлена на электронный адрес.

Порядок ведения кассовых операций в 2018 году:

- при поступлении наличных денежных средств создаем на каждый приход приходный кассовый ордер по форме КО-1;

- при выдаче наличных денежных средств формируем расходный кассовый ордер формы КО-2, и по окончанию рабочего дня формируем кассовую книгу. Устанавливаем лимит остатка денежных средств в кассе по формуле:

Лимит кассы= (Выручка за отчетный период * количество дней между днями сдачи наличных денег в банк)/ расчетный период (максимум- 92 дня), или же из объема выручки, или из объема выдачи наличных (приложение к Указаниям № 3210-У).

ИП и СМП могут не устанавливать лимит кассы, накапливая свою выручку без ограничений.

Существующий на сегодня порядок ведения кассовых операций, ограничивает расчеты наличными деньгами между субъектами предпринимательства суммой в 100 тыс. руб. по одному договору. Этот лимит действует для юридических лиц и ИП (индивидуальных предпринимателей), и не касается расчетов с обычными физическими лицами.

Кассовые документы на бумажном носителе должны быть подписаны:

- либо главным бухгалтером;
- либо должностным лицом, который согласно должностной инструкции ответственен за ведение кассы и который наделен правом подписи внутренним распорядительным документом, то есть приказом или доверенностью;
- либо руководителем.

Положениями статьи 128 Гражданского кодекса России наличные денежные средства отнесены к объектам прав. Такие деньги свободно переходят от одного лица к другому.

Ограничения такого движения могут быть установлены только предписаниями отечественных законодательных актов. Данное указание прямо следует из содержания статьи 129 Гражданского кодекса РФ.

Из вышеприведенных положений Гражданского кодекса РФ следует вывод, что актами нормотворчества могут быть установлены ограничения на оборотную способность наличных денег в законодательно определённых случаях.

Центробанк Российской Федерации прямо допускает возможность расходования наличности, поступившей в кассу компании, для расчетов её с контрагентами.

Важно помнить, что ограничения по максимальному размеру расчетов между юридическими лицами за наличные в 2017 году не применяются при передаче денег физическими лицами. Названное исключение действует только в случае, если граждане не зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей (пункт 1 Указаний Центробанка РФ от 07.10.2013 № 3073-У).

В случаях расчетов с физическими лицами, не зарегистрированными в качестве ИП, ограничения, предусмотренные для использования наличных между компаниями и предпринимателями, не применяются. Данное исключение прямо установлено пунктом 5 Указаний Центробанка России от 07.10.2013 № 3073-У. [25]

Главной особенностью обслуживания физических лиц является комплексность. Для каждого банка физические лица представляют большой интерес, особенно, в условиях высокой конкуренции.

До 01.07.2019 продлен переходный период, в течение которого некоторые категории бизнеса вправе не использовать онлайн-кассы (Федеральный закон

от 22.05.2003 № 54-ФЗ в ред. Федерального закона от 27.11.2017 № 337-ФЗ — далее Закон № 54-ФЗ и Закон № 337-ФЗ). В частности, безкассовый период продлен для организаций и предприятий, выполняющих работы или оказывающих услуги населению. Они могут вместо чеков выдавать БСО, оформленные по «дореформенным» правилам.

Но им предоставляется отсрочка до 01 июля 2019 года при условии, что:

- они будут выдавать по требованию клиентов документы, подтверждающие прием денежных средств;

- порядок выдачи этих документов и сами документы будут соответствовать нормам старой редакции закона №54-ФЗ (т.е. до 03.07.16 г.).

Напомним, что данные документы согласно старой редакции закона №54-ФЗ выдавались только при расчетах наличными и (или) платежными картами. Значит, и право не использовать онлайн-кассы до 1 июля 2019 года распространяется исключительно на эти виды расчетов, которые будут производиться в рамках льготных видов деятельности.

2. Решение задач: Бухгалтерский учет.

Задание №1

Определить обороты и остатки по расчетному счету (сальдо конечное): а) остаток денежных средств на начало месяца составил 3000000 руб. б) за расчетный месяц проведены следующие хозяйственные операции

- 1) 10/XX получены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги – 1000000 руб.
- 2) 15/XX погашена задолженность поставщикам 800000 руб.
- 3) 15/XX перечислено налогов в бюджет 600000 руб.
- 4) 20/XX перечислены денежные средства по месту нахождения подотчетного лица 8400 руб.
- 5) 21/XX перечислены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги 200000 руб.
- б) за расчетный период зачислена на расчетный счет выручка от реализации 1200000 руб.

Решение:

- 1) 10/XX получены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги – 1000000 руб.

Д^т 50 К^т 51 1000000

- 2) 15/XX погашена задолженность поставщикам 800000 руб.

Д^т 60 К^т 51 800000

- 3) 15/XX перечислено налогов в бюджет 600000 руб.

Д^т 68/69 К^т 51 600000

4) 20/XX перечислены денежные средства по месту нахождения подотчетного лица 8400 руб.

Д^т 71 К^т 51 8400

5) 21/XX перечислены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги 200000 руб.

Д^т 50 К^т 51 200000

6) за расчетный период зачислена на расчетный счет выручка от реализации 1200000 руб.

Д^т 51 К^т 62 1200000

Счёт 51
Расчётные счета

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	3 000 000		
	1 200 000		1 000 000
			800 000
			600 000
			8 400
			200 000
Обороты за период	1 200 000	Обороты за период	260 840
Сальдо конечное	159 600		

Задание № 2

На основании хозяйственных операций открыть счета синтетического учета и записать в них суммы начальных остатков. После регистрации каждой операции в журнале записать ее на счетах.

Вывести конечные остатки по счетам.

По данным счетов составить оборотную ведомость, баланс на начало и конец отчетного периода, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств за отчетный период.

Решение:

Таблица № 1 - Ведомость остатков по синтетическим счетам на 01.01. 2017 г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д ^т	К ^т
1	Принят счет поставщика за поступившее оборудование, требующее монтажа (в том числе НДС 20 %)	200 000	07	60
1	в том числе НДС	36 000	19	60
2	Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха	170 000	08	07
3	Принят счет подрядной организации за выполненные строительные работы цеха (в том числе НДС 20%)	216 949	08	60
3	в том числе НДС	39 051	19	60
4	Списано морально устаревшее оборудование:			
4	первоначальная стоимость	145 000	01.2	01
4	сумма начисленной амортизации на дату списания	104 000	02	01.2
4	списана остаточная стоимость	41 000	91	01.2
4	стоимость оприходованных запчастей по цене возможного использования	14 800	10	91
4	финансовый результат от списания оборудования	26 200	99	91
5	Принят счет организации за принятые по акту работы по монтажу оборудования (в том числе НДС 20%)	50 000	08	60
5	в том числе НДС	9 000	19	60
6	Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств:			
6	Здание цеха	216 949	01	08
6	Производственное оборудование	220 000	01	08
7	Отпущены со склада и израсходованы материалы (по факт. себестоимости):			
7	на изготовление продукции в основном производстве	178 000	20	10
7	на ремонт ОС цехов, хозяйственные нужды цехов	31 100	25	10
7	на общехозяйственные нужды	23 900	26	10
7	на упаковку продаваемой продукции	12 600	44	10

Продолжение таблицы № 1

8	Начислена амортизация основных средств:			
8	производственного оборудования	71 900	25	02
8	зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	17 500	26	02
9	Начислена амортизация НМА, используемых для общепроизводственных нужд	68 100	25	05
10	Получены счета поставщиков и сторонних организаций:			
10	за текущий ремонт здания офиса (с учетом НДС 20%)	21 000	26	60
10	в том числе НДС	3 780	19	60
10	за коммунальные услуги основным производственным цехом (с учетом НДС 20%)	76 000	25	60
10	в том числе НДС	13 680	19	60
10	за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения (с учетом НДС 20%)	19 300	26	60
10	в том числе НДС	3 474	19	60
11	Получены с расчётного счёта наличные деньги для выплаты зарплаты, командировочных, хозяйственных расходов	152 500	50	51
12	Выплачены из кассы организации:			
12	Заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности	134 500	70	50
12	в подотчёт на командировочные и хозяйственные расходы	6 200	71	50
13	Поступили деньги на расчетный счет:			
13	от покупателей за проданную продукцию	450 000	51	62
13	в погашение задолженности от прочих дебиторов	7 000	51	76
14	Оплачены с расчетного счета:			
14	счета поставщиков за оплаченное оборудование, материалы, коммунальные услуги	590 000	60	51
14	НДФЛ	21 300	68	51
14	взносы в Пенсионный фонд	63 650	69	51
14	алименты, удержанные по исполнительным листам	1 525	76	51
15	Начислена заработная плата, пособия:			
15	рабочим основного производства	125 500	20	70

Карточки счетов

Счёт 01
Основные средства

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	7 157 480		
	216 949		145 000
	220 000		
Обороты за период	436 949	Обороты за период	145 000
Сальдо конечное	7 449 429		

Счёт 01.2
Выбытие основных средств

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	
	145 000		104 000
			41 000
Обороты за период	145 000	Обороты за период	145 000
Сальдо конечное			

Счёт 02
Амортизация основных средств

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	1 480 000
	104 000		71 900
			17 500
Обороты за период	104 000	Обороты за период	89 400
		Сальдо конечное	1 465 400

Счёт 05
Амортизация нематериальных активов

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	80 000
			68 100
Обороты за период		Обороты за период	68 100

	Сальдо конечное	148 100
--	-----------------	---------

Счёт 07
Оборудование к установке

Дебет			Кредит
	200 000		170 000
Обороты за период	200 000	Обороты за период	170 000
Сальдо конечное	30 000		

Счёт 08
Вложения во внеоборотные активы

Дебет			Кредит
		Сальдо начальное	
	170 000		216 949
	216 949		220 000
	50 000		
Обороты за период	436 949	Обороты за период	436 949
Сальдо конечное			

Счёт 10
Материалы

Дебет			Кредит
Сальдо начальное	600 000		
	14 800		178 000
			31 100
			23 900
			12 600
Обороты за период	14 800	Обороты за период	245 600
Сальдо конечное	369 200		

Счёт 19
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Дебет			Кредит
Сальдо начальное	0		
	36 000		

	39 051	
	9 000	
	3 780	
	13 680	
	3474	
Обороты за период	104 985	Обороты за период
Сальдо конечное	104 985	

Счёт 20
Основное производство

Дебет		Кредит
Сальдо начальное	86 200	
	178 000	
	125 500	
Обороты за период	303 500	Обороты за период
Сальдо конечное	389 700	

Счёт 25
Общепроизводственные расходы

Дебет		Кредит
Сальдо начальное		
	31 100	
	71 900	
	68 100	
	76 000	
Обороты за период	247 100	Обороты за период
Сальдо конечное	247 100	

Счёт 26
Общехозяйственные расходы

Дебет		Кредит
Сальдо начальное		
	23 900	
	17 500	
	21 000	
	19 300	
Обороты за период	81 700	Обороты за период

Сальдо конечное	81 700	
-----------------	--------	--

Счёт 44
Расходы на продажу

Дебет		Кредит
Сальдо начальное		
	12 600	
Обороты за период	12 600	Обороты за период
Сальдо конечное	12 600	

Счёт 50
Касса

Дебет		Кредит
Сальдо начальное	1 200	
	152 500	134 500
		6 200
Обороты за период	152 500	Обороты за период
Сальдо конечное	13 000	140 700

Счёт 51
Расчётный счёт

Дебет		Кредит
Сальдо начальное	746 120	
	450 000	152 500
	7 000	590 000
		21 300
		63 650
		1 525
Обороты за период	457 000	Обороты за период
Сальдо конечное	374 145	828 975

Счёт 60
Расчёты с поставщиками и подрядчиками

Дебет		Кредит
		Сальдо начальное
		502 500

	590 000		200 000
			36 000
			216 949
			39 051
			50 000
			9 000
			21 000
			3 780
			76 000
			13 680
			19 300
			3 474
Обороты за период	590 000	Обороты за период	688 234
		Сальдо конечное	600 734

Счёт 62
Расчеты с покупателями и заказчиками

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	480 000		
			450 000
Обороты за период		Обороты за период	450 000
Сальдо конечное	30 000		

Счёт 68
Расчеты по налогам и сборам

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	180 500
	21 300		
Обороты за период	21 300	Обороты за период	
		Сальдо конечное	159 200

Счёт 69
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	68 200
	63 650		
Обороты за период	63 650	Обороты за период	

	Сальдо конечное	4 550
--	-----------------	-------

Счёт 70
Расчеты с персоналом по оплате труда

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	146 800
	134 500		125 500
Обороты за период	134 500	Обороты за период	125 500
		Сальдо конечное	137 800

Счёт 71
Расчеты с подотчетными лицами

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	10 000		
	6 200		
Обороты за период	6 200	Обороты за период	
Сальдо конечное	16 200		

Счёт 76. 1
Расчеты с прочими дебиторами

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	7 500		
			7 000
Обороты за период		Обороты за период	7 000
Сальдо конечное	500	Сальдо конечное	

Счёт 76. 2
Расчеты с прочими кредиторами

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	1 200
	1 525		
Обороты за период	1 525	Обороты за период	
Сальдо конечное		Сальдо конечное	(325)

Счёт 91

Прочие доходы и расходы

Дебет			Кредит
Сальдо начальное			
	41 000		14 800
			26 200
Обороты за период	41 000	Обороты за период	41 000
Сальдо конечное	0		

Счёт 99
Прибыли и убытки

Дебет			Кредит
		Сальдо начальное	375 000
	26 200		
Обороты за период	26 200	Обороты за период	
		Сальдо конечное	348 800

Таблица № 2 - Оборотно-Сальдовая Ведомость

№	Сальдо начальное		Обороты за период		Обороты	
	Д	К	Д	К	Д	К
1	7157480		436949	145000	7449429	
2		1480000	104000	89400		1465400
4	150000				150000	
5		80000		68100		148100
10	600000		14800	245600	369200	
20	86200		303500		389700	
43	348500				348500	
50	1200		152500	140700	13000	
51	746120		457000	828975	374145	
60		502500	590000	688234		600734
62	480000			450000	30000	
68		180500	21300			159200
69		68200	63650			4550
70		146800	134500	125500		137800
71	10000		6200		16200	
76.1	7500			7000	500	
76.2		1200	1525			-325
99		375000	26200			348800
80		6500000				6500000
83		120000				120000
84		132800				132800
7			200000	170000	30000	
8			436949	436949		
25			247100		247100	
26			81700		81700	
1,2			145000	145000		

Продолжение таблицы № 2

91			41000	41000		
44			12600		12600	
19			104985		104985	
ИТОГО	9587000	9587000	3581458	3581458	9617059	9617059

Задание № 3

1. Выполнить бухгалтерские проводки по всем хозяйственным операциям за 2016 г. с необходимыми расчетами.
2. Открыть необходимые счета, рассчитать обороты за месяц и вывести сальдо по конец периода.
3. Составить оборотную ведомость с выделением необходимых субсчетов по состоянию на 01 апреля 2017 г.
4. Составить бухгалтерский баланс по состоянию на 31 марта 2017г.

Решение:

Таблица № 3 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Тип хозяйственной операции
			Дебет	Кредит	
1	Полностью погашена задолженность перед бюджетом	4 050 000	68	51	4 тип
2	Полностью погашена задолженность по страховым взносам	2 530 000	69	51	4 тип
3	Получены с расчетного счета деньги для выплаты заработной платы	7 460 000	50	51	1 тип
4	Заработная плата выплачена полностью	7 460 000	70	50	4 тип
5	Выполнены работы по договору № 1	3 572 000	62	90	3 тип
	Начислен НДС	544 881	90	68	2 тип
	Списаны затраты на объём выполненных работ по договору №1	4 200 000	90	20	4 тип

Продолжение таблицы № 3

6	Начислена арендная плата от сдачи имущества в долгосрочную аренду	160 000	62	91	3 тип
	Начислен НДС	24 407	91	68	2 тип
7	Начислена амортизация по имуществу, сданному в аренду	2 000	91	02	4 тип
8	Зачислена арендная плата от сдачи имущества в аренду	160 000	51	62	1 тип
9	Получена выручка по договору № 1	3 572 000	51	62	1 тип
10	Переданы в основное производство материалы	500 000	20	10	1 тип
11	Начислена заработная плата работникам основного производства	172 000	20	70	3 тип
12	Удержан налог на доходы физических лиц	22 360			
13	Начислены страховые взносы, в том числе:				
	по социальному страхованию	4 988	20	69	3 тип
	по пенсионному обеспечению	37 840	20	69	3 тип
	по обязательному медицинскому страхованию	8 722	20	69	3 тип
14	Произведены расчеты с бюджетом по НДС	569 288	68	51	4 тип
15	Отражен финансовый результат от реализации выполненных работ по договору № 1	1 172 881	99	90	2 тип
16	Списано сальдо прочих доходов и расходов	133 593	91	99	2 тип

Регистры счетов бухгалтерского учета

01	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное 45 000 000	
Сальдо конечное 45 000 000	

76	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное 130 000	
Сальдо конечное 130 000	

04	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное 2 750 000	
Сальдо конечное 2 750 000	

02	
Дебет	Кредит
	Сальдо начальное 8 555 000
	2 000
	Обороты за период 2000
	Сальдо конечное 8 557 000

08	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное 500 000	
Сальдо конечное 500 000	

05	
Дебет	Кредит
	Сальдо начальное 415 000
	Сальдо конечное 415 000

10	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное 2 000 000	
	500 000
	Обороты за период 500 000
Сальдо конечное 1 500 000	

60	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное 130 000	Сальдо начальное 7 820 000
	Сальдо конечное 7 820 000

20	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное 4 200 000	
500 000 172 000 4 988 37 840 8 772	4 200 000
Обороты за период 723 600	Обороты за период 4 200 000
Сальдо конечное 723 600	

43	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное 2 350 000	
Сальдо конечное 2 350 000	

50	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное 500 000	
7 460 000	7 460 000
Обороты за период 7 460 000	
Сальдо конечное 500 000	

51	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное	

66	
Дебет	Кредит
	Сальдо начальное 13 000 000
	Сальдо конечное 13 000 000

68	
Дебет	Кредит
	Сальдо начальное 4 050 000
4 050 000 569 288	544 881 22 407
Обороты за период 4 619 288	Обороты за период 569 288

69	
Дебет	Кредит
	Сальдо начальное 2 530 000
2 530 000	4 988 37 840 8 772
Обороты за период 2 530 000	Обороты за период 51 600
	Сальдо конечное 51 600

70	
Дебет	Кредит
	Сальдо начальное

19 480 000	
160 000	4 050 000
3 572 000	2 530 000
	7 460 000
	569 288
Обороты за период 3 732 000	Обороты за период 14 609 288
Сальдо конечное 8 602 712	

62	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное 3 572 000	
3 572 000	160 000
160 000	3 572 000
Обороты за период 3 732 000	Обороты за период 3 732 000
Сальдо конечное 3 572 000	

71	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное 27 000	
Сальдо конечное 27 000	

90	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное	
544 881	3 572 000
4 200 000	1 172 881
Обороты за период 4 744 811	Обороты за период 4 744 811
Сальдо конечное	

	7 460 000
7 460 000	172 000
Обороты за период 7 460 000	Обороты за период 172 000
	Сальдо конечное 172 000

80	
Дебет	Кредит
	Сальдо начальное 10 000 000
	Сальдо конечное 10 000 000

82	
Дебет	Кредит
	Сальдо начальное 4 500 000
	Сальдо конечное 4 500 000

84	
Дебет	Кредит
	Сальдо начальное 8 000 000
	Сальдо конечное 8 000 00

		91	
Дебет		Кредит	
Сальдо начальное			
24 407	160		
2 000			
133 593			
Обороты за период	Обороты за период		
160 000	160 000		
Сальдо конечное			

		99	
Дебет		Кредит	
			Сальдо начальное
			14 179 000
1 172 881			133 593
Обороты за период	Обороты за период		
1 172 881	133 593		
			Сальдо конечное
			13 139 712

Таблица № 4 - Оборотно- Сальдовая ведомость

Номер счёта	Сальдо Начальное		Обороты за период		Сальдо Конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	45 000 000				45 000 000	
02		8 555 000		2 000		8 557 000
04	2 750 000				2 750 000	
05		415 000				
08	500 000					
10	2 000 000			500 000		
20	4 200 000		723 600	4 200 000		
43	2 350 000					
50	500 000		7 460 000	7 460 000	500 000	
51	19 480 000		3 732 000	14 609 288		
60		7 820 000				
62	3 572 000		3 732 000	3 732 000		
66		13 000 000				
68		4 050 000	4 619 288	569 288		
69		2 530 000	2 530 000	51 600		
70		7 460 000	7 460 000	172 000		
71	27 000				27 000	
76	130 000				130 000	
80		10 000 000				10 000 000
82		4 500 000				4 500 000
84		8 000 000				8 000 000
90			4 744 881	4 744 881		
91			160 000	160 000		
99		14 179 000	1 172 881	133 593		13 139 712
ИТОГО	80 509 000	80 509 000	36 334 650	36 334 650	65 665 312	65 665 312

Заключение

Порядок ведения кассовых операций — это специализированная система учета операций по движению наличных денежных средств в кассе учреждения. Нормативы по ведению дисциплины обязан применять любой экономический субъект, работающий с наличностью.

Изменения в Порядок ведения кассовых операций в 2019 году, утв. Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У, вступили в силу с 19.08.2017. Эти изменения внесены Указанием ЦБ РФ от 19.06.2017 № 4416-У, которое поменяло порядок составления ПКО и РКО кассы на основании чеков КК-техники, ввело новое правило оформления кассовых документов в электронной форме, а также изменило оформление и порядок выдачи подотчетных сумм.

Кассовые документы (ПКО и РКО) могут оформляться по окончании проведения кассовых операций на основании фискальных документов, предусмотренных абз. 27 ст. 1.1 Фед. закона от 22.05.2003 № 54. Изменены следующие пункты Фед. закона от 22.05.2003 № 54:

П. 5.1. При оформлении ПКО в электронном виде квитанция к ПКО может направляться вносителю наличных денег по его просьбе на предоставленный им адрес электронной почты

П. 6.1. Наличие подписей ответственных лиц проверяется при оформлении документов на бумажном носителе

П. 6.2. В случае оформления РКО в электронном виде получателем наличных денег может проставляться электронная подпись

П. 6.3. С 19 августа отдельное заявление на подотчет можно не составлять, если на подотчетное лицо есть приказ (т. е. вернулся порядок, действовавший до 01.06.2014) , а выдавать аванс можно при непогашенном долге по предыдущему подотчету

Как и прежде, кассовые операции в 2019 году оформляются обязательными к применению унифицированными формами первичных

учетных документов. Это формы, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88: приходный кассовый ордер (сокр. ПКО, код ОКУД 0310001), расходный кассовый ордер (сокр. РКО, код ОКУД 0310002), кассовая книга (код ОКУД 0310004). При выдаче из кассы сумм заработной платы применяется платежная ведомость (код ОКУД 0301011) или расчетно-платежная ведомость (код ОКУД 0301009), утв. Пост. Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1.

Все расходные и приходные операции должны быть зарегистрированы в специальном документе — кассовой книге, учитывая хронологический порядок регистрации и ведения бухгалтерских данных.

Внедрение онлайн-касс у экономических субъектов происходит поэтапно. Так, в соответствии с п. 4 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290, с 01.02.2017 новая контрольно-кассовая техника может использоваться только через оператора фискальных данных. С 01.07.2017 наступила обязанность применять только новую ККМ, то есть с этой даты прекращена регистрация КК-техники в порядке, установленном старой редакцией закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ (в ред. от 08.03.2015). Поэтому с 1 июля пробивать чеки нужно только с помощью онлайн-касс.

Если ранее, до изменения порядка кассовых операций в 2012 году, контроль над кассовыми операциями возлагался на банки, то в настоящее время его осуществление поручено Федеральной налоговой службе. При проведении выездной налоговой проверки комиссия может проверить не только факт наличия первичных кассовых документов и порядок учета денежных средств в кассе, но и: производились ли расчеты наличными деньгами сверх установленного лимита; как приходится наличная выручка (включая проверку фискальной памяти ККТ); соблюдается ли порядок хранения свободных денежных средств в кассе; соответствует ли сумма остатка наличных денег установленному лимиту кассы; выполняются ли требования о выдаче чеков

ККТ (или БСО) по требованию покупателя, установленные действующей редакцией Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ.

Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций в 2019 году наказуемо, как и в предыдущие годы. За такое правонарушение предусмотрен административный штраф по статье 15.1 КоАП РФ.

Список использованных источников

1. Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" от 22.05.2003 № 54-ФЗ в ред. Федерального закона от 27.11.2017 № 337-ФЗ — далее Закон № 54-ФЗ и Закон № 337-ФЗ
2. Закон 54 ФЗ «О применении контроля кассовой техники» от 01.06.2017 г.
3. Приказ Минфина России от 1 декабря 2010 года №157н
4. Указание Банка России от 11.03.2014 с редакцией "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" от 19.06.2017г.
5. Указание Центробанка № 3210-У от 11.03.2014 о порядке ведения кассы юридическими лицами, и упрощенном ее ведении ИП и субъектами малого бизнеса (СМП)
6. Указание Центробанка № 3073-У от 07.10.2013 о лимите наличных расчетов между юридическими лицами и ИП
7. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. — Люберцы: Юрайт, 2016. – 215 с.
8. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. — М.: Дашков и К, 2016. – 368 с.
9. Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков, и др.. - М.: Бухгалтерский учет; Издание 2-е, перераб. и доп., 2018 – 576 с.
10. Богаченко В.М., Бухгалтерский учет: учебник.- 2016 год. – 532 с.

11. Васильева, Л.С. Бухгалтерский управленческий учет. Порядок постановки и основные направления развития / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. - М.: Эксмо, 2018 – 400 с.
12. Вентцель, Е.С. Введение в исследование операций / Е.С. Вентцель. - М.: [не указано], 2017. - 388 с.
13. Герасимова, Л. Н. Теория бухгалтерского учета / Л.Н. Герасимова. - М.: Феникс, 2018. – 350 с.
14. Гетьман, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и Ко, 2017 – 601 с.
15. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Н.С. Смородинова. - М.: Финансы и статистика, 2018. - 240 с.
16. Крятова, Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов / Л.А. Крятова. - М.: Издательско-книготорговый центр "Маркетинг", 2018 – 220 с.
17. Сапожникова Н. Г., Бухгалтерский Учёт учебник, 2018 – 451 с.
18. Патров, В.В. Бухгалтерский учет товарных операций / В.В. Патров, М.Л. Пятов. - М.: Бухгалтерский учет, 2017 – 240 с.
19. Пономарева, Г. А. Самоучитель по бухгалтерскому учету / Г.А. Пономарева. - М.: А-Приор, 2017. - 160 с.
20. <https://e.lanbook.com/reader/journalArticle/403178/#1> Щасная К.Ю., Сергеева И.И. - ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И ТЕХНОЛОГИИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОНЛАЙН-КАСС Экономическая среда - 2017г. №2
21. <http://znanium.com/bookread2.php?book=1017312> Качан Наталья Алексеевна / Технология выполнения работы по профессии «Кассир» : учеб. пособие / Н.А. Качан. — 2-е изд., стереотип. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 307 с. — (Среднее профессиональное образование).
22. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/21c2fde78f599348fecdf6a15836f25f6a37f770/ Консультант Плюс «Счёт 50»)

23.

http://www.consultant.ru/law/podborki/poryadok_vedeniya_kassovyh_operacij/
«Порядок ведения кассовых операций»

24. <https://studfiles.net/preview/5707983/page:2/> Значение и задачи учета кассовых операций

25. <http://glavkniga.ru/situations/s502017> Статья «Наличный расчет между юридическими лицами 2019» от 19 февраля 2019 г.