Государственное бюджетное профессиональное образовательное

учреждение Свердловской области

«Талицкий лесотехнический колледж им.Н.И.Кузнецова»

**Методические указания по выполнению самостоятельной работы**

по профессиональному модулю ПМ 01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации»

основной профессиональной образовательной программы

по специальности СПО

38.02.01 *Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

(повышенный уровень)

Практическая работа №10

Тема Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах в банках

Автор Добышева Оксана Владимировна

2015

***Содержание работы:*** Оформление первичных документов по движению денежных

средств на расчетных и специальных счетах в банках. Обработка выписки банка. Оформление журнала-ордера 2, ведомости 2.

***Цель работы:*** закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка отражения в учете операций по движению денежных средств на расчетных и специальных счетах в банках.

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, альбом документов, необходимых для оформления, согласно условию заданий.

**Задание 1.** Оформите платежное поручение, используя исходную информацию. Данные платежного поручения отразите в журнале регистрации платежных поручений.

***Исходная информация для оформления платежного поручения***

Организация ООО «Сигма» 23 марта 2015 года перечислила денежные средства в сумме 40 000 руб. + 18% НДС фирме «Керамика» за материалы согласно договору № 56 от 25 декабря 2014 года. Номер платежного поручения – 56.

***Реквизиты ООО Сигма»:***

-номер расчетного счета ООО «Сигма» - 407028769100000230087;

-ИНН – 0255010044;

-КПП – 025501001;

-ОКОНХ – 71100;

-ОКВЭД – 50.30.1;

-ОКПО – 55837707;

-обслуживающий банк ОАО «Уралсиб», в городе Белебее;

-БИК банка – 044525787;

-корреспондентский счет банка – 30101810100000000787;

-КПП банка – 997950001.

***Реквизиты ООО «Керамика»:***

-номер расчетного счета 40702810700090007740;

-ИНН – 1615004548;

-КПП – 161501001;

-обслуживающий банк - ООО МКБ «Аверс» в г. Казани;

-БИК банка – 049205774;

-корреспондентский счет банка – 30101810500000000774.

**Задание 2**. На основании исходных данных составить бухгал­терские проводки по движению денежных средств на аккреди­тивном счете, составьте оборотную ведомость по счету 55 «Спе­циальные счета в банках».

***Исходные данные***

Договором купли-продажи от 31.12.2013 г., заключенным между ООО «Акцепт» и ОАО «Гранит», предусмотрена поставка холодильников «Минск» в количестве 50 штук по цене 17 200 рублей на общую сумму 860 000 рублей; транспортные расходы по доставке товаров несет покупатель.Условие оплаты – аккредитив, выставляемый поставщику и грузоперевозчику – железной дороге покупателем.

20.03.2014 г., выполняя условия договора, покупатель выста­вил аккредитив:

-поставщику – 860 000 рублей;

-железной дороге – 25 700 рублей.

Аккредитивы выставлены за счет:

-собственных средств на расчетном счете – 25 700 рублей;

-краткосрочного кредита банка – 860 000 рублей.

После отгрузки 26.03.2014 г. произведены платежи:

-железной дороге за доставку - 25 700 рублей;

-поставщику за товар – 800 000 рублей.

Неиспользованная сумма аккредитива 30.03.2014г. в сумме\_\_?\_\_ рублей направлена на погашение ранее полученного кратко­срочного кредита.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 55 «Специальные счета в банках»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | Остаток на начало периода | | Обороты за период | | Остаток на конец периода | |
| 55 «Аккредитив» |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Задание 3**. Обработайте банковскую выписку и сделайте записи в журнале - ордере 2 и ведомости 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выписка за | | | 23-03-2014 | | | |  |
| Лицевой счет: | | | 407028769100000230087 | | | |  |
| Клиент: | | | ООО «Сигма» | | | |  |
| Операционист: | | | 7 | | | |  |
| ДПД: | | | 22-03-2014 | | | |  |
| Входящий остаток | | | Пассив | | | 150.000.00 |  |
| ВО | № док | БИК | | Счет | Дебет | Кредит |  |
| 03 | Е5 456 | 048073754 | | 407028769100000230087 | 12.000.00 |  |  |
| 01 | 17 | 048173543 | | 40702810896610000176 |  | 156.890.00 |  |
| 01 | 56 | 048073754 | | 40702876665554440004 | 47.200.00 |  |  |
| Итог оборотов | | | | | 59.200.00 | 156.890.00 |  |
| Исходящий остаток пассив | | | | |  | 247.690.00 |  |
| Банк ОАО « Уралсиб» | | | | |  |  |  |

**Журнал - ордер 2 по кредиту счета 51 «Расчетные счета» за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата выписки | С кредита сч. 51 «Расчетные счета» в дебет счетов | | | | | | | Итого  по кредиту |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …………… |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Ведомость 2 по дебету счета 51 «Расчетные счета» за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_\_года**

Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_\_\_руб.\_\_\_\_\_коп.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата выписки банка | В дебет сч. 51 «Расчетные счета» с кредита счетов | | | | | Итого  по дебету |
|  |  |  |  |  |
| …………… |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |

Сальдо на конец месяца \_\_\_\_\_\_\_\_\_руб.\_\_\_\_\_п.

***Контрольные вопросы***

1. В каких случаях открывается специальный счет в банке?

2.Удобна ли аккредитивная форма расчетов в качестве безналичной?

3. Какими первичными документами оформляется перечисление денежных средств со

специального счета?

4.В каком регистре аналитического учета отражаются операции по движению денежных

средств на специальном счете?

5.Какие регистры синтетического учета используются для отражения движения денежных

средств на специальных счетах в банках?

6.Какие действия выполняет бухгалтер, обрабатывая выписку банка с расчетного счета?

7.Регистр какого учета аналитического или синтетического представляет собой банковская

выписка?

8.Как часто необходимо получать в банке банковскую выписку?

9.На какой период «открывают» журнал-ордер 2 и ведомость 2?

10.Какую роль выполняет ведомость в учете операций по движению денежных средств на

расчетном счете?

**Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

Основные источники:

1. Гражданский Кодекс РФ

2. Налоговый кодекс РФ

3. Трудовой кодекс РФ

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

5. Положения по бухгалтерскому учету (№№1 - 24)

6. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. – М.: Проспект, 2013– 171с.

7. Брыкова Н.В. Основы бухгалтерского учета. – М.: Академия (Academia), 2012 – 420с.

8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. М.:Проспект , 2013 – 831с.

Дополнительные источники:

1. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет.- М.: Форум, 2012. – 326с.

2. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет. – М.: Рид Групп, 2012. – 298 с.

3. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Магистр, 2012.- 400с.

4. Щербакова В.И. Теория бухгалтерского учета. – М.: Форум, 2013. – 244с

Интернет-ресурсы:

1.HTTP://WWW.AUP.RU/BOOKS/I013.HTM Бухгалтерский учет: конспект лекций/ Федосова Т.В. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2013.

2.Федосова Т.В. (Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2013). Административно-управленческий портал AUP.Ruhttp://www.aup.ru/books/m176/ Бухгалтерский учет: Учебное пособие