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 №11

Тема Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам

Автор Добышева Оксана Владимировна

2015

***Содержание работы:*** Оформление первичных документов по операциям в иностранной валюте. Оформление регистров аналитического и синтетического учета по операциям в иностранной валюте.

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

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

**Задание 1.** Используя условие задачи, оформите приходный кассовый ордер по

операции № 6 и платежное поручение по операции № 7.

**Задание 2.** На основании данных для выполнения задачи отра­зить на счетах операции по движению средств на валютном счете предприятия. По счету 52 «Валютные счета» подсчитать оборо­ты и вывести конечный остаток, оформить журнал-ордер 2/1.

Остаток по счету 52 «Валютные счета» на 01.02.2015 г. 30 000 дол­ларов США, курс – 62,40 рублей за доллар.

Журнал хозяйственных операций за февраль 2015 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опера­ции | Содержание операции | Сумма | |
| Валюта  (доллары  США) | Руб., коп. |
| 1 | Поступила выручка 05.02.2015 г. от реализации продукции иностранному партнеру. Курс – 62,45 рублей. | 6000 | ? |
| 2 | Направлена часть валютной выручки для продажи на ММВБ (курс ЦБ РФ 62,48 руб.) | 3000 | ? |
| 3 | Поступили документы, подтверждающие продажу валюты на бирже (курс 62,30 руб. за 1 доллар) | 3000 | ? |
| 4 | Зачислены средства на расчетный счет от продажи валюты (курс – 60,50 руб.) | ? | ? |
| 5 | Списывается курсовая разница | ? | ? |
| 6 | Поступили в кассу 17.02.2015 г. с валютного счета доллары США (курс 63,35 руб.) | 100 | ? |
| 7 | Перечислены 18.02.2015 г. иностранному постав­щику за поставку материалов доллары США (курс – 63,40 руб.) | 3000 | ? |

**Данные для оформления платежного поручения**

**Реквизиты организации – плательщика:**

-номер расчетного счета ООО «Сигма» - 407028769100000230087;

-ИНН – 0255010044;

-КПП – 025501001;

-ОКОНХ – 71100;

-ОКВЭД – 50.30.1;

-ОКПО – 55837707;

-обслуживающий банк ОАО «Сбербанк», филиал в городе Белебее;

-БИК банка – 044525787;

-корреспондентский счет банка – 30101810100000000787;

-КПП банка – 997950001.

**Реквизиты организации – получателя денежных средств – иностранной компании:**

-наименование организации – «КлёкнерСтил Трейд ГМБХ»;

-адрес – Украина, ул. Мечникова, 16;

-обслуживающий банк – Поволжский банк Сбербанка России Sberbank (PovolzhskyOffice)**;**

-SWIFT-код - SABRRUMMSE1;

-адрес - Samara region;

-БИК банка – 044525787;

-корреспондентский счет банка – 30101810100000000787;

-КПП банка – 997950001.

**-**IBAN - DE00 0000 0000 0000 0000 00 (Германия)

**Примечание!** IBAN (англ. InternationalBankAccountNumber), стандарт № 13616 Международной организации по стандартизации ИСО (ISO, InternationalOrganizationforStandardization) и Европейского комитета по банковским стандартам ECBS, EuropeanCommitteeforBankingStandards – международный номер банковского счёта.

Формат кода IBAN включает:

-1-2 символ - код страны, где находится банк получателя (в соответствии со стандартом ISO 3166-1 alpha-2);

-3-4 символ - контрольное уникальное число IBAN, рассчитываемое по стандарту (ISO 7064);

-5-34 символ - внутригосударственный номер счёта, включающий как сам номер счёта, так и признак банка получателя (в том числе код филиала банка).Длина IBAN не может превышать 34 знака.

**Задание 3.** Решите ситуационные задачи.

***Задача 1.*** *14 января 2015 года* в кассу ОАО «БелЗАН» с валютного счета организации

поступили денежные средства в сумме 1000 долл.США на командировочные расходы. Денежные средства оприходованы по кассе, номер ПКО – 05. В этот же день денежные средства по расходному кассовому ордеру № 09 выданы на командировочные расходы Самойлову Риму Закировичу. Курс на 14 января составил 63,50 рубля. Оформите кассовые ордера и произведите записи в кассовой книге.

***Задача 2.***Организация дала поручение уполномоченному банку приобрести иностранную валюту на сумму 600 000 рублей. Курс на день покупки - 65 рублей за доллар. Комиссия банку - 3 200рублей.

**Контрольные вопросы**

1. В каких денежных единицах в российских компаниях ведется учет операций по движению денежных средств в иностранной валюте?
2. Какая ежедневная информация нужна бухгалтеру для учета данных операций?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №** | | **« » 20 г.** |
|  | *(номер)* | *(дата)* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **33B** | **СУММА И ВАЛЮТА** | | | | | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ISO*  *код валюты:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *(сумма цифрами)* | | |
| **23Е** | **КОД ИНСТРУКЦИИ** | | | | |  | | |
| **50а** | КЛИЕНТ-ПЛАТЕЛЬЩИК | | | | | *счет №:* | | |
|  | | *наименование* | | |  | | |
| *ИНН/КИО* | | |  | | |
| *адрес* | | |  | | |
| *город, страна* | | |  | | |
| **52а** | **БАНК ПЛАТЕЛЬЩИКА** | | | | | *SWIFT*-*код:* | | |
| ***наименование*** | | | | |  | | |
|  | | |
| **56а** | БАНК-ПОСРЕДНИК | | | | | *SWIFT-код*: | | *Клир.код*: |
|  | | | | *наименование* |  | | |
| *адрес* |  | | |
| *город, страна* |  | | |
| **57а** | БАНК БЕНЕФИЦИАРА | | | | | *SWIFT-код:* | | *Клир.код*: |
|  | | | | *кор. счет №* |  | | |
| *наименование* |  | | | 4 |
| *адрес* |  | | |
| *город, страна* |  | | |
| **59а** | КЛИЕНТ- БЕНЕФИЦИАР | | | | | *счет № (IBAN):* | | |
|  | *BEI-код (SWIFT-код)* | | | |  | | |
|  | | | *наименование* | |  | | |
| *ИНН* | |  | | |
| *адрес* | |  | | |
| *город, страна* | |  | | |
| **70** | **НАЗНАЧЕНИЕ ПЛАТЕЖА** | | | | |  | | |
|  | | |
|  | | |
| **71А** | **КОМИССИИ И РАСХОДЫ**  *(отметить один из возможных вариантов)* | | | | | BEN | *-все комиссии и расходы за счет клиента-бенефициара* | |
| **SHA** | *-комиссии Сбербанка России за счет клиента-плательщика, комиссии и расходы других банков за счет клиента-бенефициара* | |
| **OUR** | *-все комиссии и расходы за счет клиента-плательщика* | |
| **72** | **ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ** | | | | |  | | |
|  | | |
|  | | |
| С курсом проведения конверсионной операции согласны. | | | | | | | | |
| Информация для валютного контроля  - код вида операций - код страны банка получателя платежа -код вида услуг | | | | | | | | |
| ПС № | |  | | | | | | |
| ГТД №№ | |  | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **РУКОВОДИТЕЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ** |  |
| **ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР** | М. П. |

**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