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 №40

Тема Учет текущих операций и расчетов

Автор Добышева Оксана Владимировна

2015

***Содержание работы:*** Оформление авансового отчета. Оформление ведомости №7, журналов – ордеров № 6,8.

***Цель работы:*** закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка осуществления расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы.

**Задание 1.** Решите задачи № 1-3.

***Задача 1.***По состоянию на 1 октября 2015 года ООО «Марс» имело кредиторскую задолженность перед следующими поставщиками:

-ООО «Салям» за строительные материалы – 620 000 рублей, в том числе 18% НДС;

-ПКФ «Сирена» за услуги по установке сигнализации – 125 600 рублей, в том числе 18% НДС.

В отчетном месяце приобретено оборудование у ОАО «Белзан» на сумму 900 000 рублей + 18% НДС, перечислены денежные средства ООО «Салям» в сумме 500 000 рублей и ПКФ «Сирена» - 100 000 рублей.

В этом же месяце ООО «Марс» оказало транспортные услуги компании «Север» на сумму 56 420 рублей, включая НДС.

Отразите в регистрах бухгалтерского учета перечисленные операции при условии, что учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется на счете 76.

***Задача 2.*** Используя условие задачи 1, оформите журнал-ордер № 6, принимая во внимание, что все расчеты с дебиторами и кредиторами ведутся на счете 60.

***Задача 3.*** Составьте авансовые отчеты подотчетных лиц ОАО «Дон» и укажите корреспонденцию счетов. Оформите журнал – ордер № 7.

Начальник административно-хозяйственного отдела (АХО) Беляев Б. Н. получил 12

февраля 2015 года под отчет на хозяйственные расходы 1600 руб., имея остаток от предыдущего аванса в сумме 11 руб. 20 коп.

**Фактические расходы составили:**

**12.02.2015г.** Приобретены канцелярские принадлежности по товарному чеку № 123 магазина на сумму 1 163 рубля;

**12.02.2015 г.** Оплачены услуги по отправке телеграмм (квитанции №№ 10-12) на сумму 254 рубля;

**12.02.2015 г.** Приобретены плакаты по технике безопасности для цеха № 1 по товарным чекам магазина № 18 на сумму 180 рублей.

Инженер АХО Воронцов В. В. Выехал в служебную командировку в Москву 25

января 2015 года. Прибыл к месту назначения 26 января, выехал обратно 9 февраля и возвратился в белебей 10 фев­раля. Был выдан аванс под отчет в сумме 26 000 рублей 22 января 2015 года.

**Фактические расходы по командировке**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Железнодорожные билеты:-в Москву - № ЖД – 000302030-в Аксаково | 3100 рублей3 250 рублей |
| 2 | Оплата постельных принадлежностей:-в Москву (квитанция № 34)-в Аксаково | 160 руб.180 рублей |
| 3 | Проживание в гостинице по квитанции № 89 от 9 февраля 2015 г. | 14 240 руб. |
| 4 | Оплата междугородних переговоров (квитанция № 98) | 266 руб. |
| 6 | Суточные за время командировки ( 600 рублей в сутки) | ? |
|  | Итого | ? |

**Контрольные вопросы**

1. Перечислите документы, которые оформляются при направлении работника в служебную командировку.
2. Какие обязательные реквизиты содержит командировочное удостоверение?
3. Кто несет ответственность за оформление авансового отчета?
4. В каком журнале-ордере отражаются расчеты с подотчетными лицами?
5. Авансовый отчет- это первичный документ или регистр аналитического учета расчетов с подотчетными лицами?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | по ОКПО |  |
| наименование организации |  |  |
|  |  | УТВЕРЖДАЮ |
|  | Отчет в сумме |  |
| **АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ** | Номер | Дата |  | руб. |  | коп. |
|  |  | Руководитель |  |
|  |  | должность |
|  |  |  |  |
|  | подпись | расшифровка подписи |
|  | “ “ |  | 20 |  | г. |
|  | Код |
| Структурное подразделение |  |  |  |
| Подотчетное лицо |  | Табельный номер |  |
|  | фамилия, инициалы |  |
| Профессия (должность) |  | Назначение аванса |  |
| **Наименование показателя** | **Сумма,руб. коп.** |  | **Бухгалтерская запись** |
| Предыдущий аванс | остаток |  | **дебет** | **кредит** |
| перерасход |  | счет,субсчет | сумма,руб. коп. | счет,субсчет | сумма,руб. коп. |
| Получен аванс  |  |  |  |  |  |
| 1. из кассы |  |  |  |  |  |
| 1а. в валюте (справочно) |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| Итого получено |  |  |  |  |  |
| Израсходовано |  |  |  |  |  |
| Остаток |  |  |  |  |  |
| Перерасход |  |  |  |  |  |
| Приложение |  | документов на |  | листах |
| Отчет проверен. К утверждению в сумме |  |
|  | сумма прописью |
|  | руб. |  | коп. |  | ( |  | руб. |  | коп.) |  |
| *Главный бухгалтер* |  |  |  |
|  | подпись |  | расшифровка подписи |
| ***Бухгалтер*** |  |  |  |
|  | подпись |  | расшифровка подписи |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Остаток внесен** | **в сумме** |  | **руб.** |  | **коп.по кассовому** |
| **Перерасход выдан** |
|  |
| **ордеру №** |  | **от “ “** |  | **20** |  | **г.** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Бухгалтер (кассир)*** |  | « « | 20\_\_\_\_\_г |
|  | подпись |  | расшифровка подписи |  |  |  |
| линия отреза |
| Расписка.  | Принят к проверке от |  |  |
| авансовый отчет № |  | от “ “  | 20 |  | г. |
| на сумму  | руб. |  | **коп.,** |
| прописью |
|  | количество документов |  | документов на |  | листах |
| *Бухгалтер (кассир)* |  |  |  | “ “  | 20 |  | **г.** |
|  | подпись |  | расшифровка подписи |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п\п** | **Документ, подтверждающий производственные расходы** | **Наименование документа (расхода)** | **Сумма расхода** | **Дебет счета, суб-счета** |
| **дата** | **номер** | **по отчету** | **принятая к учету** |
| **в руб. коп.** | **в валюте** | **в руб. коп.** | **в валюте** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Подотчетное лицо** |  |  |  |
|  | подпись |  | расшифровка подписи |

**Ведомость № 7 за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_ года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование дебитора, кредитора | Сальдо на начало месяца | Оборот по дебету | С кредита счета 76-в дебет счетов | Сальдо на конец месяца |
| Дт | Кт | Дата | №документа,счета | Корресп.счет | Сумма,Руб. |  |  |  | Итого | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Журнал-ордер № 8 по кредиту счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Платежи в бюджет»**

**за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_г**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Основание записи | С кредита счета 76 – в дебет счетов |
|  |  |  |  |  | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Основание записи | С кредита счета 68 – в дебет счетов |
|  |  |  |  |  | Итого |
| 68/1 |  НДС |  |  |  |  |  |  |
| 68/2 |  НДФЛ |  |  |  |  |  |  |
| 68/3 |  Налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Журнал-ордер № 6 за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_\_г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер счета | Наименование поставщика | С кредита сч.60 в дебет счетов | Сумма акцепта по счетам | Отметка об оплате |
| 15 | 19.1 |  |  |  | Дата | Сумма |
|  |  | Сальдо на начало месяца:  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Журнал - ордер по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_\_\_\_года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | №авансового отчета | Фамилия,имя, отчествоподотчетного лица | Сальдо на начало месяца | Выданопод отчет | Выданов возмещение перерасхода | С кредита сч.71 – в дебет счетов | Сальдо на конец месяца |
| Дт | Кт |  |  |  |  | Итого | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**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