*Часть 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ*

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование организации: ООО «РИАТ»

Зарегистрировано в ЕГРЮЛ (Единый государственный реестр юридических лиц) под № ОГРН 1114436000491 от 04.08.2001 г.

Адрес: 156019, г. КОСТРОМА, ул. Галичская, д. 124

ИНН/КПП (код причины постановки на учет) 4407012092/4407450001 (Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации).

Вид деятельности – производство сельскохозяйственной продукции, мебели (код по ОКВЭД 15.81).

Форма собственности – частная (код по ОКФС 16).

Организационно правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 65).

Код по ОКПО (общероссийский классификатор предприятий и организаций ) 41650810

Расчетный счет 40 702 810 729 000 001 990

Банк: Отделение №8640 Сбербанка РФ, 156005, Российская Федерация, Костромская область, г. Кострома, Никитская ул., 33, телефон (4942)39-03-01

К/счет 30 101 810 200 000 000 623

БИК 043469623

Среднесписочная численность работающих на 1 декабря 20\_\_ года- 86 человек.

Директор ООО «РИАТ» - Киселев Константин Викторович

Главный бухгалтер – Суворова Светлана Ивановна

Бухгалтер - Орлова Анна Петровна

Кассир – Здор Марина Николаевна

Заведующий складом № 1 - Сидоров Николай Иванович

Главный инженер - Воробьев Сергей Аркадьевич

Начальник цеха №1 - Голубев Дмитрий Максимович

Начальник цеха №2 – Журавлев Владлен Семенович

Структура организации

1. Основное производство:

Сельское хозяйство;

деревообрабатывающий цех (цех № 1):

сборочный цех (цех № 2)

ремонтный цех

2. Заводоуправление.

3. Склад материалов и готовой продукции (склад № 1).

Основные направления деятельности

Производство продукции растениеводства и животноводства.

В основных цехах производятся товары народного потребления:

книжные полки;

книжные шкафы.

В цехе № 1 осуществляется обработка исходного материала – (древесины и др.) и изготовление деталей для сборки готовой продукции.

В цехе № 2 осуществляется нанесение покрытий на детали и сборка готовой продукции.

Тема 1: ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Задания для практической работы:

*Требуется:* составить бухгалтерский баланс на 1 января 20\_\_ г . в таблице 1.

*Таблица 1. Состояние активов и обязательств ООО «РИАТ» на 1 января 20\_\_ года*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № и название счета | Сумма, руб. | Остаток  |
|  дебет | кредит |
| 01 «Основные средства» | 3 780 000 |  |  |
| 01.1 «Здания» | 1 380 000 |  |  |
| 01.2 «Машины и оборудование» | 1 380 000 |  |  |
| 01.3 «Транспортные средства» | 438 000 |  |  |
| 01.5 «Инструмент» | 172 000 |  |  |
| 01.6 «Инвентарь хозяйственный и принадлежности» | 410 000 |  |  |
| 02 «Амортизация основных средств» | 1 852 730 |  |  |
| 04 «Нематериальные активы» | 96 000 |  |  |
| 05 «Амортизация нематериальных активов» | 32 000 |  |  |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 105 200 |  |  |
| 10 «Материалы» | 36 339 |  |  |
| 10.1« Основные материалы» | 28 440 |  |  |
| 10.2 «Вспомогательные материалы» | 6 779 |  |  |
| 10.3 «Упаковочные материалы» | 1 120 |  |  |
| 20 «Основное производство» | 11 900 |  |  |
| 43 «Готовая продукция» | 54 800 |  |  |
| 50 «Касса» | 36 500 |  |  |
| 51 «Расчетные счета» | 594 300 |  |  |
| 58 «Финансовые вложения» | 210 000 |  |  |
| 58.1 «Паи и акции» | 210 000 |  |  |
| 58.3 «Предоставленные займы» | 364 620 |  |  |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 364 620 |  |  |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 467 640 |  |  |
| 62-1 «Текущие расчеты» | 467 640 |  |  |
| 62-2 «Расчеты по авансам полученным» |  |  |  |
| 66 «Краткосрочные кредиты банка» | 360 000 |  |  |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 137 700 |  |  |
| 68-2 «Расчеты с бюджетом по НДС» | 74 200 |  |  |
| 68-3 «Расчеты с бюджетом по НДФЛ» | 63 500 |  |  |
| 68-4 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль» | 37 900 |  |  |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | 143 100 |  |  |
| 69-11 «Расчеты с ФСС по обязательным страховым платежам»  | 15 370 |  |  |
| 69-12 «Расчеты с ФСС по страховым платежам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» | 5 300 |  |  |
| 69-2 «Расчеты с Пенсионным фондом» | 106 000 |  |  |
| 69-31 «Расчеты с Федеральным ФОМС | 5 830 |  |  |
| 69-32 «Расчеты с Территориальным ФОМС» | 10 600 |  |  |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 469 900 |  |  |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 21 200 |  |  |
| 76-4 «Расчеты по депонированной заработной плате» | 17 400 |  |  |
| 76-5 «Расчеты с получателями алиментов» | 3 800 |  |  |
| 80 «Уставный капитал» | 1 000 000 |  |  |
| 84 «Нераспределенная прибыль» | 900 129 |  |  |
| 86 «Резервный капитал» | 113 600 |  |  |
| 97 «Расходы будущих периодов» | 40 200 |  |  |

Тема 2: УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Задания для практической работы:

1 В кассу организации 10 января 20 \_\_ г. поступили денежные средства от Пироговой Валентины Петровны в счет расчетов по возмещению материального ущерба в сумме 3876-47 руб.

*Требуется:* составить приходный кассовый ордер № 1от 10.01\_\_ г.



2 Выданы из кассы организации 10 января 20\_\_ г. денежные средства в сумме 2800 руб. Кутеповой Ольге Павловне в подотчет на приобретение бумаги писчей. Денежные средства выданы по паспорту 3400 564321. Паспорт выдан отделением УФМС по Костромской области в Костромском районе, 20 марта 2010 г.

*Требуется:* составить расходный кассовый ордер № 1 от 10.01. \_\_ г.



3 *Требуется:* составить журнал фактов хозяйственной жизни по движению денежных средств в кассе организации за январь 20 \_\_ г. (Таблица 2)

*Таблица 2.Журнал фактов хозяйственной жизни по учету кассовых операций*

 *ООО «РИАТ» за январь 20\_\_ г.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Документ | Факт хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов  |
| дебет | кредит |
| 10.01.\_\_ г. | ПКО №2 | Приняты от Лопатиной А.И. денежные средства в кассу за проданную продукцию за наличный расчет | 27 890-00 |  |  |
| 10.01.\_\_ г. | РКО №2 | Выдан заем на индивидуальные нужды работнику организации Талокута Л.А. | 50 000-00 |  |  |
| 10.01.\_\_ г. | РКО №3 | Выдано под отчет Авдеевой А.А. на хозяйственные нужды на основании служебной записки бухгалтера Орловой А.П. от 10.01. | 12 000-00 |  |  |
| 10.01.\_\_ г. | ПКО №3 | Получен в кассу аванс от ООО «Полюс» в счет поставки готовой продукции | 86 000-00 |  |  |
| 10.01.\_\_ г. | ПКО №4 | Получены наличные деньги от ООО «Север» за выполненные работы по доставке товаров | 57 280-00 |  |  |
| 10.01.\_\_ г. | ПКО №5 | Получено в кассу от Ладыгиной А.А. излишне выданная сумма заработной платы | 820 - 44 |  |  |
| 10.01.\_\_ г. | РКО №4 | Сданы денежные средства из кассы на расчетный счет по объявлению на взнос наличными | 90 000-00 |  |  |
| 11.01.\_\_ г. | ПКО №6 | Получены в кассу с расчетного счета денежные средства  | 125000-00 |  |  |
| 11.01.\_\_ г. | РКО №4 | Выдано под отчет Зайцеву А. А. на командировочные расходы на основании приказа руководителя организации №36/09 от 10.01.  | 18 000-00 |  |  |
| 11.01.\_\_ г. | РКО № 5 | Произведена оплата наличными деньгами ООО «Иван» за поставленные сырье и материалы по счету № 423, договор 48 от 15 декабря прошлого года | 9 440-00 |  |  |
| 11.01.\_\_ г. | ПКО № 7 | Поступили в кассу деньги по выставленной претензии от ЗАО «Чароит» | 18 547-90 |  |  |
| 12.01.\_\_ г. | ПКО № 8 | Получены с расчетного счета денежные средства на выдачу займа работнику | 30 000-00 |  |  |
| 12.01.\_\_ г. | РКО № 6 | Произведена оплата наличными деньгами ООО «Ваша стройка» за поставленный цемент по счету № 18, договор 8 от 5 декабря прошлого года | 18 100-00 |  |  |
| 15.01.\_\_ г. | ПКО № 9 | В кассу с расчетного счета получены денежные средства для выплаты заработной платы за декабрь предыдущего года и депонированной заработной платы | 487300-00 |  |  |
| 15.01.\_\_ г. | РКО № 7 | По платежной ведомости выдана заработная плата работникам за декабрь предыдущего года | 431200-00 |  |  |
| 15.01.\_\_ г. | РКО № 8 | Выплачена депонированная заработная плата за ноябрь предыдущего года | 17 400-00 |  |  |
| 18.01.\_\_ г. | РКО №9 | Сданы на расчетный счет денежные средства в сумме депонированной заработной платы за декабрь предыдущего года | 38 700-00 |  |  |
| 23.01.\_\_ г. | ПКО №10 | Получена в кассу от Зайцева А.А. неизрасходованная сумма по авансовому отчету № 1 от 22.01.  | 1 620-00 |  |  |
| 23.01.\_\_ г. | РКО №10 | Выдана из кассы Авдеевой А.А. по авансовому отчету № 2 от 23.01. сумма перерасхода по хозяйственным расходам | 600-00 |  |  |
| 24.01.\_\_ г. | ПКО №11 | Поступили денежные средства от ООО «Гранада» выручка от продажи готовой продукции | 80 900-00 |  |  |
| 24.01.\_\_ г. | РКО №11 | Сданы денежные средства от продажи готовой продукции на расчетный счет | 33 400-00 |  |  |
| 28.01.\_\_ г. | ПКО №12 | Получены с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы руководителя организации Киселева К. В. | 30 000-00 |  |  |
| 28.01.\_\_ г. | РКО №12 | Выдано под отчет секретарю Ромашовой А. М. на приобретение бумаги писчей | 12000-00 |  |  |
| 29.01.\_\_ г. | ПКО №13 | Получен в кассу от Романовой В.М. неиспользованная сумма денежных средств полученная в подотчет | 2 000-00 |  |  |
| 29.01.\_\_ г. | ПКО №14 | Внесена в кассу сумма в возмещение материального ущерба от кладовщика Разумова Е.К. | 15 500-00 |  |  |
| 29.01.\_\_ г. | ПКО №15 | Поступили в кассу денежные средства от Кореповой А.С. за проживание в общежитии организации | 1 387-98 |  |  |
| 30.01.\_\_ г. | РКО №13 | Произведена оплата наличными деньгами ООО «Антон» за поставленные тару и тарные материалы по счету № 192, договор 4 от 15.01..г. | 4 425-00 |  |  |
| 30.01.\_\_ г. | ПКО № 16 | Возвращен остаток неиспользованных денежных средств полученных в подотчет водителем Шумаковым Ю.А. в кассу организации | 321-52 |  |  |
| 30.01.\_\_ г. | ПКО № 17 | Получены наличные денежные средства от Смирновой А.З.в оплату коммунальных услуг | 5 240-00 |  |  |
| 30.01.\_\_ г. | РКО №14 | Произведена оплата наличными деньгами ООО «Север» за поставку мебельной фурнитуры по счету № 14, договор 21 от 12 января 20\_\_г. | 23 500-00 |  |  |
| 30.01.\_\_ г. | ПКО № 18 | Получено в кассу организации от ООО «Лада» за поставленные книжные полки по счету №18, договор 59 от 16 декабря предыдущего года | 20 000-00 |  |  |

4 *Требуется:* зарегистрировать кассовые документы за январь 20\_\_ года в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

[ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ](http://blanki.ucoz.ru/news/2010-01-19-47)

[приходных и расходных кассовых документов](http://blanki.ucoz.ru/news/2010-01-19-47)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приходный документ | Сумма,руб. коп. | Примечание | Расходный документ | Сумма, руб. коп. | Примечание |
| дата | номер | дата | номер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

4 *Требуется:* заполнить Кассовую книгу за 10.01. \_\_ г.

5 *Требуется:* составить журнал ордер №1 и ведомость №1 за январь 20\_\_ года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Касса за « |  | » |  |  |  |  г. Лист |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВКИ | Номер доку-мента | От кого получено или кому выдано | Номер корреспонди-рующего счета, субсчета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. | Линия отреза |  | Номер доку-мента | От кого получено или кому выдано | Номер корреспонди-рующего счета, субсчета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Остаток на начало дня |  | Х |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Итого за день |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Остаток на конец дня |  | Х |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии |  | Х |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Кассир |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | подпись |  | расшифровка подписи |  |
|  |  |  |  |  |  | Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве |
|  |  |  |  |  |  |  |  | приходных и |
|  |  |  |  |  |  |  | прописью |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | расходных |
|  |  |  |  |  |  |  | прописью |  |
|  |  |  |  |  |  | получил. |
| Перенос |  |  |  | Бухгалтер |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | подпись |  | расшифровка подписи |  |

Журнал – ордер 1- по кредиту счета 50 «Касса»

за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Строка № | Дата  | по кредиту счета 50 «Касса» в дебет счетов | ИТОГО |
| 04 «Нематериальные активы», 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» | 51 «Расчетный счет» | 52 «Валютные счета», 57 «Переводы в пути», 58 «Финансовые вложения, 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты» |
| № | № | № | № | № | № | № | № | № | № | № |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Ведомость 1- по дебету счета 50 «Касса»

за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Строка № | Дата | по дебету счета 50 «Касса» в кредит счетов | ИТОГО |
| 51 «Расчетный счет» | 52 «Валютные счета» | 57 «Переводы в пути» | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» | 75 «Расчеты с учредителями» | 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | Прочие счета |
| № | № | № |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

6 *Требуется:* Составить платежное поручение №173 от 22 января 20\_\_ г. на перечисление денежных средств в сумме 52486-00 руб. поставщику за полученные материалы. Оплата произведена по счету № 687, договор 54 от 14 августа 20\_\_года. Получатель ООО «Слава», ИНН 7802152412, КПП 780201001, расчетный счет 407 028 108 020 000 036 75, в ОАО «Альфа Банк» г. Кострома, корреспондентский счет 301 018 106 000 000 008 09, БИК 044 030 809.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **0401060** |
| **Поступ. в банк плат.** |  | **Списано со сч. плат.** |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №**  |  |  |  |  |  |
|  | **Дата** |  | **Вид платежа** |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Сумма****прописью** |  |
| **ИНН**  | **КПП**  | **Сумма** |  |
|  |
| **Сч. №** |  |
| **Плательщик** |
|  | **БИК** |  |
| **Сч. №** |  |
| **Банк плательщика** |
|  | **БИК** |  |
| **Сч. №** |  |
| **Банк получателя** |
| **ИНН**  | **КПП**  | **Сч. №** |  |
|  |
| **Вид оп.** |  | **Срок плат.** |  |
| **Наз. пл.** |  | **Очер. плат.** |  |
| **Получатель** | **Код** |  | **Рез. поле** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |
| **Назначение платежа** |

 **Подписи Отметки банка**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **М.П.** |  |

7 *Требуется:* Составить объявление на взнос наличными № 12. В банк 30 января 20\_\_ года сдана выручка в сумме 38 700 руб. (расходный кассовый ордер №15 от 30 января 20\_\_ г.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **Код формы документа** **по ОКУД** |
| **ОБЪЯВЛЕНИЕ №** |  |  | **0402001** |
| **«** |  | **»** |  | **20** |  | **года** |  |  |  |
|  | **ДЕБЕТ** |  |
| **От кого** |  | счет № |  |  |
|  | **КРЕДИТ** |
| **Получатель** |  | счет №  |  | **Сумма цифрами** |
|  | **ИНН** |  | **КПП** |  | **в том числе****по символам:** |
| р/счет № |  | **ОКАТО** |  |
| **Наименование** **банка-вносителя** |  | **символ** | **сумма** |
|  | **БИК** |  |  |  |
| **Наименование банка-получателя** |  |  |  |
|  | **БИК** |  |  |  |
| **Сумма** **прописью** |  |  |  |
|  | **руб.** |  | **коп.** |
|  | (цифрами) |
| **Источник** **поступления** |  |
|  |
| Подпись клиента  | Бухгалтерский работник | Кассовый работник |
| **КВИТАНЦИЯ №** |  |  | **Код формы документапо ОКУД** |
| **«** |  | **»** |  | **20** |  |  **года** |  | **0402001** |
| **От кого** |  | **Для зачисления на счет №** |
| **Получатель** |  |
| **ИНН** |  | **КПП** |  | **Сумма цифрами** |
| р/счет № |  | **ОКАТО** |  |
| **Наименование банка-вносителя** |  |
|  | **БИК** |  |
| **Наименование банка-получателя** |  |
|  | **БИК** |  |
| **Сумма прописью** |  |
|  | **руб**. |  | **коп**. |
|  | (цифрами) |
| **Источник** **поступления** |  |
|  |
| место печати(штампа)  | Бухгалтерский работник | Кассовый работник |
| **ОРДЕР №** |  |  | **Код формы документапо ОКУД** |
| **«** |  | **»** |  | **20** |  |  **года** |  |  | **0402001** |
|  | **ДЕБЕТ** |  |
| **От кого** |  | счет № |  |  |
|  | **КРЕДИТ** |
| **Получатель** |  | счет №  |  | **Сумма** **цифрами** |
|  | ИНН |  | **КПП** |  | **в том числе****по** **символам**: |
| р/счет № |  | **ОКАТО** |  |
| **Наименование банка-вносителя** |  | **символ** | **сумма** |
|  | **БИК** |  |  |  |
| **Наименование банка-получателя** |  |  |  |
|  | **БИК** |  |  |  |
| **Сумма прописью** |  |  |  |
|  | **руб**. |  | **коп**. |
|  | (цифрами) |
| **Источник поступления** |  |
|  |
|  | Бухгалтерский работник | Кассовый работник |

8 *Требуется:* Записать входящий остаток в каждой выписке, подсчитать обороты по дебету и кредиту счета 51 и определить исходящий остаток.

В январе 20\_\_ года были получены следующие выписки по лицевому счету.

**Выписка из лицевого счета за 10 января 20\_\_ г.**

Входящий остаток\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер документа | Сумма (руб.) | Содержание банковской операции |
| Дебет | Кредит |
| 1341 |  | 90000-00 | Зачислена по объявлению на взнос наличными сумма выручки полученная из кассы организации |
| 157 | 42480-00 |  | Произведена оплата платежным поручением по счету № 17 ООО «Дом» за выполненные работы по строительству склада готовой продукции, договор подряда № 87 от 26.10. предыдущего года. |
| 158 | 46800-00 |  | Произведена оплата платежным поручением по счету № 87 ООО «Импульс» за строительные материалы, договор № 611 от 10.09 предыдущего года. |
| Итого |  |  |  |

Исходящий остаток \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Выписка из лицевого счета за 11 января 20\_\_ г.**

Входящий остаток \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер документа | Сумма (руб.) | Содержание банковской операции |
| Дебет | Кредит |
| 014921 | 15 000 |  | Оплачен наличными денежный чек № 014291 |
| 160 | 47 200 |  | Произведена оплата платежным поручением по счету № 1023 ООО «Сокол» за приобретенный компьютер |
| 263 |  | 153 400 | Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению № 263 от ЗАО «Анна» по договору №16 от 25 декабря 20\_\_ г |
| Итого |  |  |  |

Исходящий остаток \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Выписка из лицевого счета за 12 января 20\_\_ г.**

Входящий остаток\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер документа | Сумма (руб.) | Содержание банковской операции |
| Дебет | Кредит |
| 0142292 | 25000-00 |  | Оплачен наличными денежный чек № 0142292 |
| 857 |  | 141 600-00 | Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №857от ООО «Кира», договор №31 от 12 января предыдущего года. |
| 324 |  | 330040-00 | Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №324 от ООО «Вера», договор №85 от 21 января предыдущего года. |
| 161 | 87900-00 |  | Произведена оплата платежным поручением по счету № 1201 ИП «Чижов» за приобретенное железо кровельное, договор 4 от 14.01 предыдущего года  |
| Итого |  |  |  |

Исходящий остаток \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Выписка из лицевого счета за 15 января 20\_\_ г.**

Входящий \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер документа | Сумма (руб.) | Содержание банковской операции |
| Дебет | Кредит |
| 162 | 15370-00 |  | Перечислены страховые взносы в Фонд социального страхования |
| 163 | 5300-00 |  | Перечислены в Фонд социального страхования обязательные страховые платежи от несчастных случаев и профессиональных заболеваний |
| 164 | 10600-00 |  | Перечислены страховые взносы в Пенсионный фонд |
| 165 | 5 830-00 |  | Перечислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования |
| 166 | 9700-00 |  | Перечислены страховые взносы в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования |
| 167 | 6350-00 |  | Перечислен в бюджет НДФЛ с заработной платы за декабрь предыдущего года. |
| 168 | 3800-00 |  | Перечислены алименты с заработной платы за декабрь предыдущего года на счет получателя в банке |
| 0142293 | 48730-00 |  | Оплачен наличными денежный чек № 0142293 |
| Итого |  |  |  |

Исходящий остаток \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Выписка из лицевого счета за 18 января 20\_\_ г.**

Входящий остаток\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер документа | Сумма (руб.) | Содержание банковской операции |
| Дебет | Кредит |
| 1342 |  | 38700-00 | Зачислена по объявлению на взнос наличными сумма депонированной заработной платы |
| 169 | 49560-00 |  | Произведена оплата платежным поручением по счету № 684 ООО «Слава» за приобретенные комплектующие изделия, договор 54 от 14.12 предыдущего года  |
| 881 |  | 215940-00 | Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №881от ООО «Кира» Договор №31 от 12.01 предыдущего года. |
| 170 | 5900-00 |  | Произведена оплата платежным поручением по счету № 422 ООО «Иван» за приобретенные сырье и материалы, договор 47 от 08.11 предыдущего года  |
| 171 | 74200-00 |  | Перечислен в бюджет НДС  |
| 172 | 23500-00 |  | Произведена оплата платежным поручением по счету № 14 ООО «Север» за приобретенную мебельную фурнитуру, договор 112 от 28.11 предыдущего года |
| Итого |  |  |  |

Исходящий остаток \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Выписка из лицевого счета за 24 января 20\_\_ г.**

Входящий остаток \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер документа | Сумма (руб.) | Содержание банковской операции |
| Дебет | Кредит |
| 1343 |  | 33400-00 | Зачислена по объявлению на взнос наличными сумма выручки от продажи готовой продукции |
| 342 |  | 519200-00 | Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №342 от ООО «Вера», договор №85 от 21 января предыдущего года. |
| 173 | 56640-00 |  | Произведена оплата платежным поручением по счету № 687 ООО «Слава» за приобретенные комплектующие изделия, договор 54 от 14.11 предыдущего года  |
| 291 | 15930-00 |  | Произведена оплата коммунальных услуг ОАО «Сервис» по платежному требованию №291 |
| 1548 | 1210-00 |  | Произведена оплата услуг связи по платежному требованию №1548 |
| 174 | 1500-00 |  | Произведена оплата государственной регистрации и свидетельства на товарный знак |
| 175 | 110500-00 |  | Произведена оплата платежным поручением по счету № 112 ООО «Блик» за приобретенные упаковочные материалы для мебели договор № 83 от 24.11 предыдущего года.  |
| Итого |  |  |  |

Исходящий остаток \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Выписка из лицевого счета за 28 января 20\_\_ г.**

Входящий остаток \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер документа | Сумма (руб.) | Содержание банковской операции |
| Дебет | Кредит |
| 0142294 | 19000 |  | Оплачен наличными денежный чек № 0142294 |
| 285 |  | 165200 | Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №285 от ЗАО «Анна» по договору №16 от 25 декабря предыдущего года. |
| 1212 | 33630 |  | Произведена оплата по платежному требованию ОАО «Теплоэнерго» №1212 за теплоэнергию |
| 442 |  | 22 000 | Получено от ООО «Корона» за проданные акции ООО «Марат»  |
| 2684 | 460 |  | Оплачены услуги банка по мемориальному ордеру №2684 |
| Итого |  |  |  |

Исходящий остаток\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Выписка из лицевого счета за 31 января 20\_\_ г.**

Входящий остаток\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер документа | Сумма (руб.) | Содержание банковской операции |
| Дебет | Кредит |
| 181 |  | 96 200 | Получено от ООО «Наташа» в погашение задолженности по договору цессии |
| 176 | 3 600 |  | Перечислены банку «Петровский» проценты за пользование кредитом, полученным для строительства склада готовой продукции |
| 177 | 150 000 |  | Перечислен ООО «Людмила» заём в соответствии с договором займа №1 от 28 января 20\_\_ года |
| 178 | 115654 |  | Произведена оплата платежным поручением по счету № 13 ООО «Калькулейт Ру» за приобретенные комплектующие изделия, договор № 3 от 12.01... г. |
| Итого |  |  |  |

Исходящий остаток \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

9 *Требуется:* Заполнить журнал ордер № 2 и ведомость № 2 за январь 20\_\_ г.

**Журнал – ордер 2- по кредиту счета 51 «Расчетные счета»**

за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Строка № | Дата выписки банка | **по кредиту счета 51 «Расчетные счета»в дебет счетов** | **ИТОГО** |
| **50** «Касса» | **52** «Валютные счета» | **55** «Специальные счета» | **60** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | **62** «Расчеты с покупателями и заказчиками» | **68** «Расчеты по налогам и сборам» | **69** «Расчеты по социальному страхованию» | **70** «Расчеты с персоналом по оплате труда» | **71** «Расчеты с подотчетными лицами» | **73** «Расчеты с персоналом по прочим операциям», **75** «Расчеты с учредителями», **76** «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  |
| № | № | № |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Ведомость 2- по дебету счета 51 «Расчетные счета»**

за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Строка № | Дата выписки банка | **по дебету счета 51 «Расчетные счета»в кредит счетов** | **ИТОГО** |
| № | 45 «Товары отгруженные» | **50** «Касса» | **52** «Валютные счета» | **55** «Специальные счета», **57** «Переводы в пути», **60** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | **62** «Расчеты с покупателями и заказчиками» | **71** «Расчеты с подотчетными лицами», **73** «Расчеты с персоналом по прочим операциям», **75** «Расчеты с учредителями», **76** «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |
| № | № | № | № | № | № | № |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

1 С расчётного счета организации сняты денежные средства –300 тыс.руб. – для выплаты заработной платы. Не выданная в установленный срок заработная плата в сумме 20 тыс. руб. возвращена в банк на расчетный счет.

*Требуется:* составить бухгалтерские проводки.

*Таблица 3.Журнал фактов хозяйственной жизни*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Факт хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

2 Из кассы организации выдано работнику на командировочные расходы 14000 руб. Согласно представленному работником авансовому отчёту командировочные расходы составили 12700 руб. Остаток в размере 1300 руб. работник внес в кассу организации.

*Требуется:* составить бухгалтерские проводки.

*Таблица 4. Журнал фактов хозяйственной жизни*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Факт хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

3 С расчетного счета 18.01.\_\_ г. выставлен покрытый аккредитив в сумме 580000 руб. для расчетов с ООО «Мебельный мир». 22.01.20\_\_г. ООО «Мебельный мир» поставил ООО «РИАТ» материалы на сумму 389 000 руб., НДС 20% - 77 800 руб. Остаток неиспользованного аккредитива возвращен на расчетный счет

*Требуется:* составить бухгалтерские проводки.

*Таблица 5.Журнал фактов хозяйственной жизни*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Факт хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |