

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Иркутской области
«Братский промышленный техникум»

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 1

Документирование хозяйственных операций и ведение
бухгалтерского учета имущества организации

МДК 01.01

Практические основы бухгалтерского учета имущества
организации

РАЗДЕЛ 1

Ведение финансового учета

ТЕМА 2.2

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ

Порядок заполнения первичных документов по расчетному счету.

Обработка выписок банка.

Отражение операций по расчетному счету на синтетических счетах.

Сборник описаний практических работ

Братск 2014

Учет операций по расчетному счету. Сборник описаний практических работ / Братск: ГБПОУ «БПромТ». 2014. 45 с.

Составитель О.В.Тимофеева

Практикум содержит, теоретические материалы, инструктивные карты, формы отчета, необходимые для выполнения практических работ по учету операций по расчетному счету.

Практикум предназначен для студентов специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Настоящая разработка рассмотрена цикловой комиссией информационно-гуманитарных дисциплин

Протокол № _____ от « _____ » _____ 2014 г.

Председатель ЦК Орлова Н.А.

Рецензенты:

Т.Т. Шилина, зам. директора по УПР _____

Е. В. Тилькунова, зам. директора по УМР _____

© Тимофеева О.В.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ.....	5
1.1. Порядок заполнения первичных документов по расчетному счету ...	5
1.2. Инструктивная карта «Порядок заполнения первичных документов по расчетному счету».....	9
2. ОБРАБОТКА ВЫПИСОК БАНКА.....	25
2.1. Обработка выписок банка	25
2.2. Инструктивная карта «Обработка выписок банка»	25
3. ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ НА СИНТЕТИЧЕСКИХ СЧЕТАХ.....	34
3.1. Отражение операций по расчетному счету на синтетических счетах	34
3.2. Инструктивная карта «Отражение операций по расчетному счету на синтетических счетах».....	36

ВВЕДЕНИЕ

При изучении профессионального модуля « Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации» большое внимание уделяется закреплению и углублению полученных знаний на практических занятиях.

Данный практикум поможет студентам подготовиться и выполнить практические работы, и посвящено учету операций по расчетному счету. Пособие включает в себя теоретические сведения, инструктивные карты и формы отчетов по практической работе.

Правила выполнения практической работы

Целью практических занятий является более глубокое усвоение теоретических вопросов.

Каждый студент должен подготовиться к самостоятельному выполнению практических работ. Предварительная подготовка состоит в изучении соответствующего теоретического материала по конспекту и учебным пособиям.

Перед началом выполнения каждой работы проводится проверка готовности к данной работе. В случае неподготовленности, студент к работе не допускается.

После допуска студент выполняет работу в порядке, приведенном в инструктивных картах.

Работа должна быть сдана до начала следующей работы.

Оформление отчета

Отчет по практической работе выполняется каждым студентом индивидуально.

Отчет должен содержать следующее: а) название и цель работы, б) таблицы, в) дополнительные задания, г) выводы. Форма отчета и содержание отчета приведены в данном практикуме.

Отчеты выполняются на отдельных листах формата А4 или в тетрадях, аккуратно в рукописном варианте.

1.1 Порядок заполнения первичных документов по расчетному счету

Платежные поручения на перечисление денежных средств оформляются плательщиками в соответствии с правилами, установленными Положением Центрального банка Российской Федерации от 3 октября 2002 года N 2-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации" а также Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2004 года № 106н «Об утверждении Правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (в редакции от 1 октября 2009 года N 102н.).

Все платежные поручения составляются по форме 0401060(Таблица).

(62)	(71)	(2)	0401060
Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.	
(1)	(4)	(5)	(101)
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N (3)		Дата	Вид платежа
Сумма прописью	(6)		
ИНН (60)	КПП (102)	Сумма	(7)
(8)		Сч. N	(9)
Платательщик			
(10)		БИК	(11)
Банк плательщика		Сч. N	(12)
(13)		БИК	(14)
Банк получателя		Сч. N	(15)
ИНН (61)	КПП (103)	Сч. N	(17)
(16)		Вид оп.	(18)
Получатель		Срок плат.	(19)
		Наз. пл.	(20)
		Очер. плат.	(21)
		Код	(22)
		Рез. поле	(23)
(104)	(105)	(106)	(107)
		(108)	(109)
			(110)
(24)			
Назначение платежа			
Подписи		Отметки банка	
(44)		(45)	
М.П.	_____		
(43)	_____		

Порядок заполнения общих полей платежного поручения

Информация о платежном документе

Поля 62 (дата поступления) и 71 (отметка о списании денег) заполняют работники банка. В поле 2 напечатан номер формы по ОКУД - 0401060.

В поле 3 следует указать номер документа. Платежные поручения нумеруются подряд в организации или предпринимателем. Следует принять во внимание, что в номере не должно быть больше трех цифр.

Поле 4 отведено для даты оформления платежного поручения, которая имеет вид ДД.ММ.ГГГГ .

В поле 6 прописью с заглавной буквы указывают перечисляемую сумму, при этом слова "рубли" и "копейки" не сокращаются. Если сумма выражена в целых рублях, копейки не указываются.

Данные плательщика

В поле 8 плательщики указывают свое наименование (индивидуальные предприниматели вписывают фамилию, имя и отчество, а в скобках - ИП), в поле 60 - ИНН, а в поле 102 - КПП (индивидуальные предприниматели ставят 0).

В поле 9 указывается расчетный счет, в поле 10 - наименование банка. Далее следуют банковские реквизиты: в поле 11 - БИК, в поле 12 - корреспондентский счет.

Данные получателя

Сведения о получателе платежа отражаются в полях 13-17. В поле 16 приводится его наименование, в полях 61 и 103 - ИНН и КПП, в поле 13 - наименование банка, в поле 14 - БИК, а в поле 15 - корреспондентский счет (налоги, сборы и взносы обычно перечисляют на расчетный счет, открытый в отделении Банка России, и в поле 15 ничего не пишется). Поле 17 предусмотрено для записи расчетного счета получателя платежа.

Прочие реквизиты

В поле 18 проставляют шифр операции. Для платежных поручений это 01.

поле 21 обозначают очередность платежа, принятую в ст. 855 ГК РФ (п. 2). Для отчислений в Пенсионный фонд Российской Федерации, и фонды обязательного медицинского страхования установлена третья очередность.

В поле 24 допускается указание дополнительной информации, необходимой для идентификации назначения платежа.

В поле 43 ставится печать плательщика, а в поле 44 - подписи лиц, перечисленных в банковской карточке. В поле 45 отметку ставят служащие банка.

Порядок заполнения специальной части платежного поручения

Специальная часть платежного документа заполняется реквизитами, по которым распознается принадлежность платежа,

Поле 101 «Статус налогоплательщика» может принимать следующие значения:

("01") - плательщик - юридическое лицо;

("02") -налоговый агент;

("06") – участник внешнеэкономической деятельности;

("08") - плательщик иных платежей, осуществляющий перечисление платежей в бюджетную систему Российской Федерации (кроме платежей, администрируемых налоговыми органами);

("09") - плательщик - индивидуальный предприниматель;

("14") - плательщик, производящий выплаты физическим лицам;

Поле 104 «Код бюджетной классификации» заполняется согласно Федерального закона от 30.11.2009 N 307-ФЗ "О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов" и от 28.11.2009 N 294-ФЗ "О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов".

Поле 105 «Код ОКТМО»- указывается значение Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (содержит 11 знаков). г. Братск - **25714000001**

Поле 106 «Основание платежа», раскрывается с помощью сочетания двух заглавных букв:

Основание платежа	Показатель
Внесение платежей текущего года	ТП
Добровольное погашение задолженности по истекшим периодам при отсутствии требования об уплате налогов	ЗД
Погашение рассроченной задолженности	РС
Погашение отсроченной задолженности	ОТ
Погашение реструктурированной задолженности	РТ
Погашение отсроченной задолженности в связи с ведением внешнего управления	ВУ
Погашение задолженности, приостановленной ко взысканию	ПР
Погашение задолженности по требованию налоговой инспекции	ТР
Погашение задолженности по акту проверки	АП
Погашение задолженности по исполнительному документу	АР

В поле 107 «Налоговый период» указывается показатель периода уплаты, который имеет 10 знаков, восемь из которых имеют смысловое значение, а два являются разделительными знаками и заполняются точками (".").

Первые два знака показателя периода уплаты указываются в виде – «МС» - месячные платежи.

В 4-м и 5-м знаках показателя периода уплаты проставляется номер

месяца - от 01 до 12.

В 3-м и 6-м знаках показателя периода уплаты в качестве разделительных знаков проставляются точки («.»).

В 7 - 10 знаках показателя периода уплаты указывается год, за который производится уплата страховых взносов. Пример – «МС.02.2010». При осуществлении платежей в счёт добровольного погашения задолженности (показатель основания платежа – «ЗД») по уплате страховых взносов на ОПС в поле (107) указывается показатель периодичности уплаты – Пример - «ГД.00.2010».

При осуществлении платежа в счет погашения задолженности по требованию органа ПФР «ТР», акту проведенной проверки «АП» или исполнительному документу «АР», в поле (107) указывается значение ноль «0».

Поле 108-«Номер документа».

В поле указывается номер соответствующего документа в зависимости от значения в поле (106):

Документы, отражаемые в поле 108

Показатель основания платежа (поля 106)	Документ, номер которого дублируется в поле 108
ТР	Номер требования органа ПФР об уплате страховых взносов
АП	Номер акта проверки
АР	Номер исполнительного документа и возбужденного на основании него исполнительного производства
ТП или ЗД	0

При указании номера документа знак «№» не проставляется!

При уплате текущих платежей или добровольном погашении задолженности при отсутствии требования органа ПФР об уплате страховых взносов (показатель основания платежа имеет значение "ТП" или "ЗД") в показателе номера документа проставляется ноль ("0").

Поле 109 «Дата документа»

Указывается дата соответствующего документа, на основании которого осуществлен платеж, в следующем формате: первые два знака обозначают календарный день (могут иметь значения от 01 до 31), 4-й и 5-й знаки - месяц (значения от 01 до 12), знаки с 7-го по 10-й - год, в 3-м и 6-м знаках – разделитель в виде точки («.»).

В случае добровольного погашения задолженности по истекшим периодам при отсутствии требования об уплате страховых взносов (значение показателя основания платежа равно "ЗД") в показателе даты документа проставляется ноль ("0"). Для платежей, по которым уплата производится в соответствии с требованием об уплате страховых взносов (значение

показателя основания платежа равно "ТР"), в показателе даты документа проставляется дата требования.

Поле 110 «Тип платежа»

В поле указывается значение типа платежа, который имеет два знака:

«ПЕ» - уплата пени;

«ПЦ» - уплата процентов;

«0» - уплата налога, в том числе авансового платежа, взноса, налоговых санкций, административных и иных штрафов, иных сумм.

1.2. Инструктивная карта № 1

ТЕМА: Порядок заполнения первичных документов по расчетному счету

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка заполнения первичных документов по расчетному счету

ОБОРУДОВАНИЕ: Платежные поручения, план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Вариант 1

Задание 1.

На основании приведённых данных:

- Заполнить платежные поручения;
- Проставить на платежных поручениях корреспонденцию счетов;
- Составить выписку банка за 04.09.20__ г.

Платежное поручение №1 от 04.09.20__ г. на сумму 16200 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 21 от 01.09.20__ г. за дизельное топливо.

Реквизиты плательщика

ООО «Лидер»

ИНН 3805111513

КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России

р/с 40702810618090101403

к/с 30101810900000000607

БИК 042520607

Реквизиты получателя

ООО «Дюна»

ИНН 3805834220

КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России

р/с 40702910618991001616

к/с 30101810900000000607

БИК 042520607

Платежное поручение №16 от 04.09.20__ г. на сумму 27900 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 4 от 01.09.20__ г. за транспортировку топлива.

Реквизиты плательщика

ООО «Дюна»

ИНН 3805834220

КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России

р/с 40702910618991001616

Реквизиты получателя

ООО «Лидер»

ИНН 3805111513

КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России

р/с 40702810618090101403

к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

Платежное поручение №2 от 04.09.20__ г. на сумму 15600 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 34 от 03.09.20__ г. за пиломатериал.

Реквизиты плательщика

ООО «Лидер»

ИНН 3805111513

КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России

р/с 40702810618090101403

к/с 30101810900000000607

БИК 042520607

Реквизиты получателя

ООО «Гамма»

ИНН 3805102314

КПП 380501001

Банк: Братский ЗАО «КБ» ГУТТА-БАНК

р/с 40702810600130000990

к/с 30101810200000000884

БИК 042511884

Платежное поручение №3 от 04.09.20__ г. на сумму 19700 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 10 от 02.09.20__ г. за запасные части.

Реквизиты плательщика

ООО «Лидер»

ИНН 3805111513

КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России

р/с 40702810618090101403

к/с 30101810900000000607

БИК 042520607

Реквизиты получателя

ООО «Сибмет»

ИНН 3805006112

КПП 380501001

Банк: ОАО КБ «Сибирский Банк Развития»

р/с 40702810600000000046

к/с 30101810200000000842

БИК 042511842

Платежное поручение №16 от 04.09.20__ г. на сумму 9300 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 3 от 01.09.20__ г. за бензин.

Реквизиты плательщика

ООО «Гамма»

ИНН 3805102314

КПП 380501001

Банк: Братский ЗАО «КБ» ГУТТА-БАНК

р/с 40702810600130000990

к/с 30101810200000000884

БИК 042511884

Реквизиты получателя

ООО «Лидер»

ИНН 3805111513

КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России

р/с 40702810618090101403

к/с 30101810900000000607

БИК 042520607

Задание 2.

На основании следующих данных:

- Заполнить платежные поручения;
- Составить выписку банка за 25.09.20__ г.;
- Обработать выписку банка.

Плательщик:

ООО «Лесинвест»

ИНН 3805445231

КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
Р/С 40702810618090101403
К/с 30101810900000000607
БИК 042520607
ОКТМО 25714000001

1. **Платежное поручение №34 от 25.09.20__г.** на перечисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством за март 20__г. в сумме 435,58 руб. (рег. номер 3809009919) по требованию № 24 от 20.09.20__г.

Реквизиты получателя платежа:

Получатель: УФК по Иркутской области (Государственное учреждение - Иркутское региональное отделение Фонда социального страхования РФ л/с 04344026260)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской обл. г. Иркутск
ИНН 3808011062

КПП 380801001

БИК 042520001

Р/С 40101810900000010001

2. **Платежное поручение №35 от 25.09.20__г.** на перечисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и травматизма за март 20__г. в сумме 167,35 руб. (рег. номер 3809009919) по требованию №25 от 20.09.20__г.

Реквизиты получателя платежа

(см. задание 1).

3. **Платежное поручение №36 от 25.09.20__г.** на перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный Фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии за март 20__г. (рег. номер 048006031083) в сумме 2450,35 руб. по требованию №26 от 20.09.20__г.

Реквизиты получателя платежа:

Получатель: УФК по Иркутской области (Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) по Иркутской области)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской обл. г. Иркутск
ИНН 3808096980

КПП 380801001

БИК 042520001

Р/С 40101810900000010001

4. **Платежное поручение №37 от 25.09.20__г.** на перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный Фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии за март 20__г. (рег. номер 048006031083) в сумме 1840,24 руб. по требованию № 27 от 20.09.20__г.

**Реквизиты получателя платежа
(см. задание 3)**

5. **Платежное поручение №38 от 25.09.20__г.** на перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование в бюджет Федерального Фонда обязательного медицинского страхования за март 20__г. (рег. номер 408147122512467) в сумме 856,38 руб. по требованию №28 от 20.09.20__г.

**Реквизиты получателя платежа:
(см. задание 3)**

6. **Платежное поручение №39 от 25.09.20__г.** на перечисление налога на добавленную стоимость за 2 квартал 20__г. в сумме 57890, 34 руб. по требованию №28 от 20.09.20__г.

Реквизиты получателя платежа:

Получатель: УФК по Иркутской области (МИФНС России №15 по Иркутской области)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской обл. г. Иркутск
ИНН 3805701678

КПП 380501001

БИК 042520001

РС 40101810900000010001

Остаток на расчетном счете на 25.09.20__г. – 124675, 98 руб.

КБК:

182 10301000011000110	Налог на добавленную стоимость
392 10202010061000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии
392 10202020061000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии

Фонд социального страхования Российской Федерации	
393 10202050071000160	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

393	10202090071000160	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования		
392	10202101081011160	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования

Вариант 2

Задание 1.

На основании приведённых данных:

- Заполнить платежные поручения;
- Проставить на платежных поручениях корреспонденцию счетов;
- Составить выписку банка за 05.09.20__ г.

Платежное поручение №5 от 05.09.20__ г. на сумму 32100 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 19 от 02.09.20__ г. за строительные материалы.

Реквизиты плательщика

ООО «Лидер»
ИНН 3805111513
КПП 380501001
Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
р/с 40702810618090101403
к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

Реквизиты получателя

ООО «Дюна»
ИНН 3805834220
КПП 380501001
Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
р/с 40702910618991001616
к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

Платежное поручение №21 от 05.09.20__ г. на сумму 12400 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 13 от 03.09.20__ г. за транспортировку строительных материалов.

Реквизиты плательщика

ООО «Дюна»
ИНН 3805834220
КПП 380501001
Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
р/с 40702910618991001616
к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

Реквизиты получателя

ООО «Лидер»
ИНН 3805111513
КПП 380501001
Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
р/с 40702810618090101403
к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

Платежное поручение №6 от 05.09.20__ г. на сумму 41250 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 17 от 04.09.20__ г. за лес круглый.

Реквизиты плательщика

ООО «Лидер»
ИНН 3805111513
КПП 380501001
Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
р/с 40702810618090101403
к/с 30101810900000000607

Реквизиты получателя

ООО «Гамма»
ИНН 3805102314
КПП 380501001
Банк: Братский ЗАО «КБ» ГУТТА-БАНК
р/с 40702810600130000990
к/с 30101810200000000884

БИК 042520607

БИК 042511884

Платежное поручение №7 от 05.09.20__г. на сумму 25400 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 14 от 02.09.20__г. за муку в/с.

Реквизиты плательщика

ООО «Лидер»

ИНН 3805111513

КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России

р/с 40702810618090101403

к/с 30101810900000000607

БИК 042520607

Реквизиты получателя

ООО «Сибмет»

ИНН 3805006112

КПП 380501001

Банк: ОАО КБ «Сибирский Банк Развития»

р/с 40702810600000000046

к/с 30101810200000000842

БИК 042511842

Платежное поручение №19 от 05.09.20__г. на сумму 41900 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре №14 от 04.09.20__г. за дизельное топливо.

Реквизиты плательщика

ООО «Гамма»

ИНН 3805102314

КПП 380501001

Банк: Братский ЗАО «КБ» ГУТТА-БАНК

р/с 40702810600130000990

к/с 30101810200000000884

БИК 042511884

Реквизиты получателя

ООО «Лидер»

ИНН 3805111513

КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России

р/с 40702810618090101403

к/с 30101810900000000607

БИК 042520607

Задание 2.

На основании следующих данных:

- Заполнить платежные поручения;
- Составить выписку банка за 25.08.20__г.;
- Обработать выписку банка.

Плательщик:

ООО «Форум»

ИНН 3805109836

КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России

Р/С 40702810618090101403

К/С 30101810900000000607

БИК 042520607

ОКТМО 25714000001

1. **Платежное поручение №22** от 25.08.20__г. на перечисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством за апрель

20__г. в сумме 543,58 руб. (рег. номер 3809009919) по требованию № 14 от 20.08.20__г.

Реквизиты получателя платежа:

Получатель: УФК по Иркутской области (Государственное учреждение - Иркутское региональное отделение Фонда социального страхования РФ л/с 04344024467)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской обл. г. Иркутск
ИНН 3808011062

КПП 380801001

БИК 042520001

РС 40101810900000010001

2. **Платежное поручение №23 от 25.08.20__г.** на перечисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и травматизма за апрель 20__г. в сумме 458,35 руб. (рег. номер 3809009919) по требованию №15 от 20.08.20__г.

**Реквизиты получателя платежа
(см. задание 1).**

3. **Платежное поручение №24 от 25.08.20__г.** на перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный Фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии за апрель 20__г. (рег. номер 048006031083) в сумме 3548,35 руб. по требованию №16 от 20.08.20__г.

Реквизиты получателя платежа:

Получатель: УФК по Иркутской области (Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) по Иркутской области)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской обл. г. Иркутск
ИНН 3808096980

КПП 380801001

БИК 042520001

РС 40101810900000010001

4. **Платежное поручение №25 от 25.08.20__г.** на перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный Фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии за апрель 20__г. (рег. номер 048006031083) в сумме 3987,24 руб. по требованию № 17 от 20.08.20__г.

**Реквизиты получателя платежа
(см. задание 3)**

5. **Платежное поручение №26 от 25.08.20__г.** на перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование в бюджет Федерального Фонда обязательного медицинского страхования за апрель 20__г. (рег. номер 408147122512467) в сумме 765,38 руб. по требованию №18 от 20.08.20__г.

Реквизиты получателя платежа:

(см. задание 3)

6. **Платежное поручение №27 от 25.08.20__г.** на перечисление налога на добавленную стоимость за 2 квартал 20__г. в сумме 34259, 34 руб. по требованию №19 от 20.08.20__г.

Реквизиты получателя платежа:

Получатель: УФК по Иркутской области (МИФНС России №15 по Иркутской области)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской обл. г. Иркутск

ИНН 3805701678

КПП 380501001

БИК 042520001

РС 40101810900000010001

Остаток на расчетном счете на 25.08.20__г. – 235675,86 руб.

КБК:

182 10301000011000110	Налог на добавленную стоимость
392 10202010061000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии
392 10202020061000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии

Фонд социального страхования Российской Федерации	
393 10202050071000160	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
393 10202090071000160	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	
392 10202101081011160	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования

Вариант 3

Задание 1.

На основании приведённых данных:

- Заполнить платежные поручения;
- Проставить на платежных поручениях корреспонденцию счетов;
- Составить выписку банка за 04.09.20__ г.

Платежное поручение №1 от 04.09.20__ г. на сумму 16200 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 21 от 01.09.20__ г. за дизельное топливо.

Реквизиты плательщика

ООО «Лидер»
 ИНН 3805111513
 КПП 380501001
 Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
 р/с 40702810618090101403
 к/с 30101810900000000607
 БИК 042520607

Реквизиты получателя

ООО «Дюна»
 ИНН 3805834220
 КПП 380501001
 Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
 р/с 40702910618991001616
 к/с 30101810900000000607
 БИК 042520607

Платежное поручение №16 от 04.09.20__ г. на сумму 27900 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 4 от 01.09.20__ г. за транспортировку топлива.

Реквизиты плательщика

ООО «Дюна»
 ИНН 3805834220
 КПП 380501001
 Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
 р/с 40702910618991001616
 к/с 30101810900000000607
 БИК 042520607

Реквизиты получателя

ООО «Лидер»
 ИНН 3805111513
 КПП 380501001
 Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
 р/с 40702810618090101403
 к/с 30101810900000000607
 БИК 042520607

Платежное поручение №2 от 04.09.20__ г. на сумму 15600 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 34 от 03.09.20__ г. за пиломатериал.

Реквизиты плательщика

ООО «Лидер»
 ИНН 3805111513
 КПП 380501001
 Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
 р/с 40702810618090101403
 к/с 30101810900000000607
 БИК 042520607

Реквизиты получателя

ООО «Гамма»
 ИНН 3805102314
 КПП 380501001
 Банк: Братский ЗАО «КБ» ГУТТА-БАНК
 р/с 40702810600130000990
 к/с 30101810200000000884
 БИК 042511884

Платежное поручение №3 от 04.09.20__ г. на сумму 19700 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 10 от 02.09.20__ г. за запасные части.

Реквизиты плательщика

ООО «Лидер»
 ИНН 3805111513
 КПП 380501001
 Банк: Байкальский Банк Сбербанка России

Реквизиты получателя

ООО «Сибмет»
 ИНН 3805006112
 КПП 380501001
 Банк: ОАО КБ «Сибирский Банк Развития»

р/с 40702810618090101403
к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

р/с 40702810600000000046
к/с 30101810200000000842
БИК 042511842

Платежное поручение №16 от 04.09.20__г. на сумму 9300 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 3 от 01.09.20__г. за бензин.

Реквизиты плательщика

ООО «Гамма»
ИНН 3805102314
КПП 380501001
Банк: Братский ЗАО «КБ» ГУТТА-БАНК
р/с 40702810600130000990
к/с 30101810200000000884
БИК 042511884

Реквизиты получателя

ООО «Лидер»
ИНН 3805111513
КПП 380501001
Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
р/с 40702810618090101403
к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

Задание 2.

На основании следующих данных:

- Заполнить платежные поручения;
- Составить выписку банка за 15.09.20__г.;
- Обработать выписку банка.

Плательщик:

ООО «Вариант плюс»
ИНН 3805764098
КПП 380501001
Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
Р/С 40702810618090101403
К/С 30101810900000000607
БИК 042520607
ОКТМО 25714000001

1. **Платежное поручение №22** от 15.09.20__г. на перечисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством за июнь 20__г. в сумме 1209,58 руб. (рег. номер 3809009919) по требованию № 26 от 10.09.20__г.

Реквизиты получателя платежа:

Получатель: УФК по Иркутской области (Государственное учреждение - Иркутское региональное отделение Фонда социального страхования РФ л/с 04344026260)
Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской обл. г. Иркутск
ИНН 3808011062
КПП 380801001
БИК 042520001
Р/С 40101810900000010001

2. **Платежное поручение №23 от 15.09.20__г.** на перечисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и травматизма за июнь 20__г. в сумме 649,35 руб. (рег. номер 3809009919) по требованию №27 от 10.09.20__г.

Реквизиты получателя платежа
(см. задание 1).

3. **Платежное поручение №24 от 15.09.20__г.** на перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный Фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии за июнь 20__г. (рег. номер 048006031083) в сумме 3860,35 руб. по требованию №28 от 10.09.20__г.

Реквизиты получателя платежа:

Получатель: УФК по Иркутской области (Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) по Иркутской области)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской обл. г. Иркутск
ИНН 3808096980

КПП 380801001

БИК 042520001

Р/С 40101810900000010001

4. **Платежное поручение №25 от 15.09.20__г.** на перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный Фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии за июнь 20__г. (рег. номер 048006031083) в сумме 2340,24 руб. по требованию № 29 от 10.09.20__г.

Реквизиты получателя платежа
(см. задание 3)

5. **Платежное поручение №26 от 15.09.20__г.** на перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование в бюджет Федерального Фонда обязательного медицинского страхования за июнь 20__г. (рег. номер 408147122512467) в сумме 1239,38 руб. по требованию №30 от 10.09.20__г.

Реквизиты получателя платежа:
(см. задание 3)

6. **Платежное поручение №27 от 15.09.20__г.** на перечисление налога на добавленную стоимость за 2 квартал 20__г. в сумме 27890, 34 руб. по требованию №31 от 10.09.20__г.

Реквизиты получателя платежа:**Получатель:** УФК по Иркутской области (МИФНС России №15 по Иркутской области)**Банк получателя:** ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской обл. г. Иркутск**ИНН** 3805701678**КПП** 380501001**БИК** 042520001**Р/С** 40101810900000010001**Остаток на расчетном счете на 15.09.20__ г. – 89567,45 руб.****КБК:**

182 10301000011000110	Налог на добавленную стоимость
392 10202010061000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии
392 10202020061000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии

Фонд социального страхования Российской Федерации	
393 10202050071000160	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
393 10202090071000160	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	
392 10202101081011160	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования

Вариант 4**Задание 1.**

На основании приведённых данных:

- Заполнить платежные поручения;
- Проставить на платежных поручениях корреспонденцию счетов;
- Составить выписку банка за 04.09.20__ г.

Платежное поручение №1 от 04.09.20__ г. на сумму 16200 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 21 от 01.09.20__ г. за дизельное топливо.**Реквизиты плательщика**

ООО «Лидер»

ИНН 3805111513**КПП** 380501001**Банк:** Байкальский Банк Сбербанка России**Реквизиты получателя**

ООО «Дюна»

ИНН 3805834220**КПП** 380501001**Банк:** Байкальский Банк Сбербанка России

р/с 40702810618090101403
к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

р/с 40702910618991001616
к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

Платежное поручение №16 от 04.09.20__ г. на сумму 27900 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 4 от 01.09.20__ г. за транспортировку топлива.

Реквизиты плательщика

ООО «Дюна»
ИНН 3805834220
КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
р/с 40702910618991001616
к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

Реквизиты получателя

ООО «Лидер»
ИНН 3805111513
КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
р/с 40702810618090101403
к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

Платежное поручение №2 от 04.09.20__ г. на сумму 15600 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 34 от 03.09.20__ г. за пиломатериал.

Реквизиты плательщика

ООО «Лидер»
ИНН 3805111513
КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
р/с 40702810618090101403
к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

Реквизиты получателя

ООО «Гамма»
ИНН 3805102314
КПП 380501001

Банк: Братский ЗАО «КБ» ГУТТА-БАНК
р/с 40702810600130000990
к/с 30101810200000000884
БИК 042511884

Платежное поручение №3 от 04.09.20__ г. на сумму 19700 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 10 от 02.09.20__ г. за запасные части.

Реквизиты плательщика

ООО «Лидер»
ИНН 3805111513
КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
р/с 40702810618090101403
к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

Реквизиты получателя

ООО «Сибмет»
ИНН 3805006112
КПП 380501001

Банк: ОАО КБ «Сибирский Банк Развития»
р/с 40702810600000000046
к/с 30101810200000000842
БИК 042511842

Платежное поручение №16 от 04.09.20__ г. на сумму 9300 руб., в том числе НДС 18%. Перечислено по счет-фактуре № 3 от 01.09.20__ г. за бензин.

Реквизиты плательщика

ООО «Гамма»
ИНН 3805102314
КПП 380501001

Банк: Братский ЗАО «КБ» ГУТТА-БАНК
р/с 40702810600130000990
к/с 30101810200000000884
БИК 042511884

Реквизиты получателя

ООО «Лидер»
ИНН 3805111513
КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России
р/с 40702810618090101403
к/с 30101810900000000607
БИК 042520607

Задание 2.

На основании следующих данных:

- Заполнить платежные поручения;
- Составить выписку банка за 21.09.20__г.;
- Обработать выписку банка.

Плательщик:

ООО «Коралл»

ИНН 3805231009

КПП 380501001

Банк: Байкальский Банк Сбербанка России

Р/С 40702810618090101403

К/С 30101810900000000607

БИК 042520607

ОКТМО 25714000001

1. **Платежное поручение №45 от 21.09.20__г.** на перечисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством за июль 20__г. в сумме 987,58 руб. (рег. номер 3809009919) по требованию № 34 от 10.09.20__г.

Реквизиты получателя платежа:

Получатель: УФК по Иркутской области (Государственное учреждение - Иркутское региональное отделение Фонда социального страхования РФ л/с 04344026260)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской обл. г. Иркутск

ИНН 3808011062

КПП 380801001

БИК 042520001

Р/С 40101810900000010001

2. **Платежное поручение №46 от 21.09.20__г.** на перечисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и травматизма за июль 20__г. в сумме 754,35 руб. (рег. номер 3809009919) по требованию №35 от 10.09.20__г.

Реквизиты получателя платежа

(см. задание 1).

3. **Платежное поручение №47 от 21.09.20__г.** на перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный Фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии за июль 20__г. (рег. номер

048006031083) в сумме 5430,35 руб. по требованию №36 от 10.09.20__г.

Реквизиты получателя платежа:

Получатель: УФК по Иркутской области (Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) по Иркутской области)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской обл. г. Иркутск
ИНН 3808096980
КПП 380801001
БИК 042520001
Р/С 40101810900000010001

4. **Платежное поручение №48 от 21.09.20__г.** на перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный Фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии за июль 20__г. (рег. номер 048006031083) в сумме 2341,24 руб. по требованию № 37 от 10.09.20__г.

**Реквизиты получателя платежа
(см. задание 3)**

5. **Платежное поручение №49 от 21.09.20__г.** на перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование в бюджет Федерального Фонда обязательного медицинского страхования за июль 20__г. (рег. номер 408147122512467) в сумме 1320,38 руб. по требованию №38 от 10.09.20__г.

**Реквизиты получателя платежа:
(см. задание 3)**

6. **Платежное поручение №50 от 21.09.20__г.** на перечисление налога на добавленную стоимость за 2 квартал 20__г. в сумме 16589, 34 руб. по требованию №39 от 10.09.20__г.

Реквизиты получателя платежа:

Получатель: УФК по Иркутской области (МИФНС России №15 по Иркутской области)
Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской обл. г. Иркутск
ИНН 3805701678
КПП 380501001
БИК 042520001
Р/С 40101810900000010001

Остаток на расчетном счете на 21.09.20__г. – 231450, 98 руб.

КБК:

182 10301000011000110	Налог на добавленную стоимость
-----------------------	--------------------------------

392	10202010061000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии
392	10202020061000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии

Фонд социального страхования Российской Федерации		
393	10202050071000160	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
393	10202090071000160	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования		
392	10202101081011160	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

1. Заполнить платежные поручения;
2. Составить выписку банка;
3. Обработать выписку банка.

Задание 2.

1. Заполнить платежные поручения;
2. Составить выписку банка;
3. Обработать выписку банка.

2.1 Обработка выписок банка

Ежедневно, или в другие сроки, установленные по соглашению с организацией, банк выдает ей выписки из его расчетного счета с приложением оправдательных документов. В выписке указывают начальный и конечный остатки на расчетном счете и суммы операций, отраженных на расчетном счете. Бухгалтерия проверяет правильность сумм, указанных в выписке, и при обнаружении ошибки немедленно извещает об этом банк. Спорные суммы могут быть опротестованы в течение 10 дней с момента получения выписки.

Обрабатывая выписки банка, бухгалтер должен помнить, что расчетный счет для предприятия активный, а для банка пассивный. При обработке выписки бухгалтер напротив каждой суммы проставляет корреспонденцию счетов. При этом корреспонденция счетов проставляется и в приложенных к выписки банка оправдательных документах.

2.2. Инструктивная карта № 2

ТЕМА: Обработка выписок банка

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка составления и обработки выписок банка

ОБОРУДОВАНИЕ: Выписки банка, план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Вариант 1

Задание 1.

На основании приведенных данных:

- Составьте выписки банка;
- Обработайте выписки банка;
- Проставьте корреспонденцию счетов против соответствующих сумм.

Операции за октябрь 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		дебет	кредит
02	Остаток на 1 октября 20__ г. Списано: по чеку №183615 отчисления в фонд социального страхования (ПП 23)	22640 200	25000
02	Зачислено: краткосрочный кредит банка (ПП 34)		30000

	за продукцию от покупателя (ПП 56)		25000
10	Зачислено: по квитанции № 345267 взнос наличными из кассы		10000
10	Списано: ЗАО «Сельмаш» за материалы (ПП 24) АО «Аксай» за комплектующие изделия (ПП 25) Транспортной фирме за перевозку материалов (ПП 26)	41800 16200 4200	
16	Зачислено: краткосрочный кредит банка (ПП 29) от покупателей за продукцию (ПП 35)		20000 40000
16	Списано: в пенсионный фонд (ПП 27) налог на доходы физических лиц (ПП 28) в фонд медицинского состояния (ПП 29)	4000 3000 2000	
27	Списано: погашение краткосрочного кредита банка (ПП 30) налог на добавленную стоимость (ПП 31) коммунальные платежи (ПП 32)	30000 10800 2500	
	Остаток на 28 октября 20__ г.	?	

Задание 2.

На основании приведенных данных:

- Составьте выписки банка;
- Обработайте выписки банка;
- Проставьте корреспонденцию счетов против соответствующих сумм.

Выписка из документов по операциям АО «Донец» За январь 20__ г.

Дата	Содержание операций	Сумма
	Выписка из расчётного счёта за 1-8 января Остаток на 1 января 98000 руб.	
01	Зачислено на расчётный счёт: От покупателей за отгруженную продукцию (ПП 12) От разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 27) Краткосрочный кредит (ПП 17)	35000 1500 84000
07	Списано с расчётного счёта: Поставщикам за материалы (ПП 21) По чеку №43562 для выдачи заработной платы за декабрь В погашение задолженности разным кредиторам	14300 25520

	(ПП 22)	1160
09	Выписка из расчётного счёта 9-18 января Зачислено на расчётный счёт: Внос наличными не выданной заработной платы за декабрь (квитанция №4526) От разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 7) От покупателей за отгруженную продукцию (ПП 35) Краткосрочная ссуда (ПП 24)	1700 15450 63000 25000
17	Списано с расчётного счёта: В погашение задолженности разным кредиторам (ПП 23) По чеку №5463 на хозяйственные расходы Поставщикам за материалы (ПП 25) В погашение краткосрочной ссуды банка (ПП 26)	900 1300 7010 9000
19	Выписка из расчётного счёта за 19-31 января Зачислено на расчётный счёт: От покупателей за отгруженную продукцию (ПП 35) От разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 29) Внос наличными из кассы (квитанция 3547)	64000 2400 2000
29	Списано с расчётного счёта: В погашение задолженности по краткосрочной ссуде (ПП 27) По счетам поставщиков за материалы (ПП 28) По платёжным поручения в погашение задолженности разным кредиторам (ПП 29)	12600 4770 500
	Итого	?

Вариант 2

На основании приведенных данных:

- Составьте выписки банка;
- Обработайте выписки банка;
- Проставьте корреспонденцию счетов против соответствующих сумм.

Операции за октябрь 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		дебет	кредит
02	Остаток на 1 октября 20__ г. Списано: по чеку №183615 отчисления в фонд социального страхования (ПП	21000 1200	35000

	25)		
02	Зачислено: краткосрочный кредит банка (ПП 34) за продукцию от покупателя (ПП 56)		35000 27000
10	Зачислено: по квитанции № 345267 взнос наличными из кассы		14000
10	Списано: ЗАО «Сельмаш» за материалы (ПП 26) АО «Аксай» за комплектующие изделия (ПП 27) Транспортной фирме за перевозку материалов (ПП 28)	42500 13200 4100	
16	Зачислено: краткосрочный кредит банка (ПП 29) от покупателей за продукцию (ПП 35)		23000 47000
16	Списано: в пенсионный фонд (ПП 29) налог на доходы физических лиц (ПП 30) в фонд медицинского состояния (ПП 31)	5000 6000 3000	
27	Списано: погашение краткосрочного кредита банка (ПП 32) налог на добавленную стоимость (ПП 33) коммунальные платежи (ПП 34)	9000 7800 1500	
	Остаток на 28 октября 20__ г.	?	

Задание 2.

На основании приведенных данных:

- Составьте выписки банка;
- Обработайте выписки банка;
- Проставьте корреспонденцию счетов против соответствующих сумм.

Выписка из документов по операциям АО «Донец» За январь 20__ г.

Дата	Содержание операций	Сумма
	Выписка из расчётного счёта за 1-8 января Остаток на 1 января 123000руб.	
01	Зачислено на расчётный счёт: От покупателей за отгруженную продукцию (ПП 12) От разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 27) Краткосрочный кредит (ПП 17)	45000 3500 82000
07	Списано с расчётного счёта: Поставщикам за материалы (ПП 25) По чеку №43562 для выдачи заработной платы за	14300

	декабрь В погашение задолженности разным кредиторам (ПП 26)	26520 2160
09	Выписка из расчётного счёта 9-18 января Зачислено на расчётный счёт: Внос наличными не выданной заработной платы за декабрь (квитанция №4526) От разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 7) От покупателей за отгруженную продукцию (ПП 35) Краткосрочная ссуда (ПП 24)	11700 17450 73000 23500
17	Списано с расчётного счёта: В погашение задолженности разным кредиторам (ПП 27) По чеку №5463 на хозяйственные расходы Поставщикам за материалы (ПП 28) В погашение краткосрочной ссуды банка (ПП 29)	1900 1500 6010 8000
19	Выписка из расчётного счёта за 19-31 января Зачислено на расчётный счёт: От покупателей за отгруженную продукцию (ПП 35) От разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 29) Внос наличными из кассы (квитанция 3547)	61000 12400 22000
29	Списано с расчётного счёта: В погашение задолженности по краткосрочной ссуде (ПП 30) По счетам поставщиков за материалы (ПП 31) По платёжным поручения в погашение задолженности разным кредиторам (ПП 32)	18600 12770 2500
	Итого	?

Вариант 3

Задание 1.

На основании приведенных данных:

- Составьте выписки банка;
- Обработайте выписки банка;
- Проставьте корреспонденцию счетов против соответствующих сумм.

Операции за октябрь 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		дебет	кредит
02	Остаток на 1 октября 20__ г.		39000

	Списано: по чеку №183615 отчисления в фонд социального страхования (ПП 29)	9000 4200	
02	Зачислено: краткосрочный кредит банка (ПП 34) за продукцию от покупателя (ПП 56)		65000 47000
10	Зачислено: по квитанции № 345267 взнос наличными из кассы		24000
10	Списано: ЗАО «Сельмаш» за материалы (ПП 30) АО «Аксай» за комплектующие изделия (ПП 31) Транспортный фирме за перевозку материалов (ПП 32)	41500 16200 8100	
16	Зачислено: краткосрочный кредит банка (ПП 29) от покупателей за продукцию (ПП 35)		33000 67000
16	Списано: в пенсионный фонд (ПП 33) налог на доходы физических лиц (ПП 34) в фонд медицинского состояния (ПП 35)	9000 11000 13000	
27	Списано: погашение краткосрочного кредита банка (ПП 36) налог на добавленную стоимость (ПП 37) коммунальные платежи (ПП 38)	9000 8800 4500	
	Остаток на 28 октября 20__ г.	?	

Задание 2.

На основании приведенных данных:

- Составьте выписки банка;
- Обработайте выписки банка;
- Проставьте корреспонденцию счетов против соответствующих сумм.

Выписка из документов по операциям АО «Донец»

За январь 20__ г.

Дата	Содержание операций	Сумма
	Выписка из расчётного счёта за 1-8 января Остаток на 1 января 12400 руб.	
01	Зачислено на расчётный счёт: От покупателей за отгруженную продукцию (ПП 12) От разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 27) Краткосрочный кредит (ПП 17)	43000 13500 72000
07	Списано с расчётного счёта:	

	Поставщикам за материалы (ПП 27)	19300
	По чеку №43562 для выдачи заработной платы за декабрь	23520
	В погашение задолженности разным кредиторам (ПП 28)	12160
09	Выписка из расчётного счёта 9-18 января Зачислено на расчётный счёт: Внос наличными не выданной заработной платы за декабрь (квитанция №4526)	15700
	От разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 7)	19450
	От покупателей за отгруженную продукцию (ПП 35)	63000
	Краткосрочная ссуда (ПП 24)	23500
17	Списано с расчётного счёта: В погашение задолженности разным кредиторам (ПП 29)	2900
	По чеку №5463 на хозяйственные расходы	2500
	Поставщикам за материалы (ПП 30)	6010
	В погашение краткосрочной ссуды банка (ПП 31)	7000
19	Выписка из расчётного счёта за 19-31 января Зачислено на расчётный счёт: От покупателей за отгруженную продукцию (ПП 35)	51000
	От разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 29)	18400
	Внос наличными из кассы (квитанция 3547)	25000
29	Списано с расчётного счёта: В погашение задолженности по краткосрочной ссуде (ПП 32)	28600
	По счетам поставщиков за материалы (ПП 33)	22770
	По платёжным поручения в погашение задолженности разным кредиторам (ПП 34)	12500
	Итого	?

Вариант 4

Задание 1.

На основании приведенных данных:

- Составьте выписки банка;
- Обработайте выписки банка;
- Проставьте корреспонденцию счетов против соответствующих сумм.

Операции за октябрь 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
------	-----------------------------------	-------

		дебет	кредит
02	Остаток на 1 октября 20__ г. Списано: по чеку №183615 отчисления в фонд социального страхования (ПП 35)	23000 4200	65000
02	Зачислено: краткосрочный кредит банка (ПП 34) за продукцию от покупателя (ПП 56)		25000 29000
10	Зачислено: по квитанции № 345267 взнос наличными из кассы		18000
10	Списано: ЗАО «Сельмаш» за материалы (ПП 36) АО «Аксай» за комплектующие изделия (ПП 37) Транспортной фирме за перевозку материалов (ПП 38)	41500 12200 3100	
16	Зачислено: краткосрочный кредит банка (ПП 29) от покупателей за продукцию (ПП 35)		33000 37000
16	Списано: в пенсионный фонд (ПП 39) налог на доходы физических лиц (ПП 40) в фонд медицинского состояния (ПП 41)	8000 9000 6000	
27	Списано: погашение краткосрочного кредита банка (ПП 42) налог на добавленную стоимость (ПП 43) коммунальные платежи (ПП 44)	8000 5800 3500	
	Остаток на 28 октября 20__ г.	?	

Задание 2.

На основании приведенных данных:

- Составьте выписки банка;
- Обработайте выписки банка;
- Проставьте корреспонденцию счетов против соответствующих сумм.

Выписка из документов по операциям АО «Донец» За январь 20__ г.

Дата	Содержание операций	Сумма
	Выписка из расчётного счёта за 1-8 января Остаток на 1 января 48000 руб.	
01	Зачислено на расчётный счёт: От покупателей за отгруженную продукцию (ПП 12)	55000

	От разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 27)	23500
	Краткосрочный кредит (ПП 17)	52000
07	Списано с расчётного счёта: Поставщикам за материалы (ПП 35)	24300
	По чеку №43562 для выдачи заработной платы за декабрь	16520
	В погашение задолженности разным кредиторам (ПП 36)	12160
09	Выписка из расчётного счёта 9-18 января Зачислено на расчётный счёт: Внос наличными не выданной заработной платы за декабрь (квитанция №4526)	21700
	От разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 7)	27450
	От покупателей за отгруженную продукцию (ПП 35)	63000
	Краткосрочная ссуда (ПП 24)	13500
17	Списано с расчётного счёта: В погашение задолженности разным кредиторам (ПП 37)	2900
	По чеку №5463 на хозяйственные расходы	3500
	Поставщикам за материалы (ПП 38)	4010
	В погашение краткосрочной ссуды банка (ПП 39)	5000
19	Выписка из расчётного счёта за 19-31 января Зачислено на расчётный счёт: От покупателей за отгруженную продукцию (ПП 35)	51000
	От разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 29)	15400
	Внос наличными из кассы (квитанция 3547)	12000
29	Списано с расчётного счёта: В погашение задолженности по краткосрочной ссуде (ПП 40)	10600
	По счетам поставщиков за материалы (ПП 41)	11770
	По платёжным поручения в погашение задолженности разным кредиторам (ПП 42)	2900
	Итого	?

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

1. Составьте выписки банка;
2. Обработайте выписки банка;
3. Проставьте корреспонденцию счетов против соответствующих сумм.

Задание 2.

1. Составьте выписки банка;
2. Обработайте выписки банка;
3. Проставьте корреспонденцию счетов против соответствующих сумм.

3.1 Отражение операций по расчетному счету на синтетических счетах

Денежные средства предприятия, хранящиеся на расчетных счетах, учитывают на активном синтетическом счете 51 «Расчетный счет». В дебет этого счета записывают поступления денежных средств на расчетный счет, а в кредит – уменьшение денежных средств на расчетном счете. Основанием для записей по расчетному счету служат выписки банка с приложенными к ним оправдательными документами.

Схема счета 51 «Расчетный счет»

Дебет	Кредит
Сн. – остаток денежных средств на расчетном счете на начало периода	
Корреспонденция по дебету со следующими счетами: К 50 – возврат денежных средств из кассы на расчетный счет; К 60 – возврат излишне уплаченных сумм поставщикам; К 62 – зачислен на расчетный счет платеж от покупателя; К 75/1 – зачислен на расчетный счет взнос учредителя; К 76 – погашение дебиторской задолженности К 90/1 – зачислена на расчетный счет выручка от реализации продукции; К 91/1 – зачислена на расчетный счет выручка от реализации основных средств	Корреспонденция по кредиту со следующими счетами: Д 50 – поступили денежные средства в кассу с расчетного счета; Д 60 – перечислено с расчетного счета задолженность поставщикам; Д 69 – перечислены с расчетного счета страховые взносы; Д 68 – перечислены с расчетного счета налоги; Д 76 – перечисления различным организациям и лицам; Д 91/2 – перечислены штрафы, пени, неустойки другим организациям
Од. – общая сумма зачислений на расчетный счет	Ок. – общая сумма перечисления с расчетного счета
Ск. – остаток денежных средств на расчетном счете на конец периода	

Аналитический учет операций по расчетному счету, отраженных на счете 51 «Расчетный счет» ведут по дебету счета - в ведомости №2, по кредиту счета - в журнале-ордере №2.

Записи в журнале-ордере и ведомости осуществляются в хронологическом порядке путем записи итогов за каждый рабочий день на основании выписок банка с приложенными к ним оправдательными документами. Каждой выписки в регистрах отводится по одной строке. Количество занятых строк в ведомости и журнале-ордере должно соответствовать количеству сданных выписок. При небольшом количестве выписок допускают записи в указанные регистры за несколько дней,

например, за 3-5 рабочих дней. В этом случае в графе «Дата» указываются начальные и конечные числа за которые производились записи.

Ведомость и журнал-ордер открывают на месяц. Остаток средств на расчетном счете фиксируется в ведомости №2 только на начало и конец месяца. На основании итоговых записей ведомости №2 и журнала-ордера №2 делают записи в Главную книгу.

Остатки на счете сверяют по окончании месяца по первой банковской выписки на начало нового месяца.

Если организация имеет несколько расчетных счетов в разных банках, то в этом случае учет ведется обособленно по каждому счету.

3.2. Инструктивная карта № 3

ТЕМА: Отражение операций по расчетному счету на синтетических счетах

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка отражения операций по расчетному счету на синтетических счетах

ОБОРУДОВАНИЕ: Выписки банка, ведомость № 2, журнал-ордер №2, план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Вариант 1

Задание 1.

На основе приведенных данных:

- Составьте и обработайте выписки банка;
- Поставьте номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм;
- Сделайте записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
- Сделайте записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».

Реквизиты предприятия:

ООО «Сигма»

ИНН 3805234657

КПП 380501001

Байкальский Банк Сбербанка России

Р/с 40702810718190102786

К/с 30101810900000000607

БИК 042520607

Операции за май 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
02.05	Остаток на 01 мая 20__ г. - 125000 <i>Списано с расчётного счёта:</i> по чеку №183615	22640

	отчисления в фонд социального страхования (ПП 23) поставщикам за материалы (ПП 24) ОАО «Ростелеком» за связь (ПП 25)	200 17500 780
02.05	Зачислено на расчётный счёт: краткосрочный кредит банка (ПП 53) за продукцию от покупателя (ПП 12) возмещение материального ущерба (ПП 2) переплата по налогу на прибыль (ПП 34)	30000 25000 24300 7100
03.05	Зачислено на расчётный счёт: по квитанции 0856978 взнос наличными из кассы от разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 5) от покупателей за готовую продукцию (ПП 12)	10000 14800 94500
03.05	Списано с расчётного счёта: ЗАО «Агат» за материалы (ПП 26) АО «Серенада» за комплектующие изделия (ПП 27) Транспортный фирме за перевозку материалов (ПП 28)	41800 16200 4200
04.05	Зачислено на расчётный счёт: краткосрочный кредит банка (ПП 8) от покупателей за продукцию (ПП 35)	20000 40000
04.05	Списано с расчётного счёта: по платёжному поручению в пенсионный фонд (ПП 29) налог на доходы физических лиц (ПП 30) по платёжному поручению в фонд медицинского состояния (ПП 31)	4000 3000 2000
06.05	Зачислено на расчётный счёт: по квитанции №73521 взнос наличными из кассы от покупателей за отгруженную продукцию (ПП 43) проценты по краткосрочному займу (ПП 23) аренда плата за строительную технику (ПП17)	4500 42000 12650 24000
06.05	Списано с расчётного счёта: погашение краткосрочного кредита банка (ПП 32) налог на добавленную стоимость (ПП 33) коммунальные платежи (ПП 34)	30000 10800 2500
07.05	Зачислено на расчётный счёт: от разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 14) краткосрочный кредит (ПП 9) от покупателей за материалы (ПП 34)	4300 12000 9300
07.05	Списано с расчётного счёта: по счетам поставщиков за материалы (ПП 35) по чеку 946730 для выдачи заработной платы за апрель по платёжным поручениям в погашение задолженности разным кредиторам (ПП 36)	54700 76000 23500
08.05	Зачислено на расчётный счёт: от покупателей за отгруженную продукцию (ПП 6)	52700

	возмещение материального ущерба (ПП48) от дебитора в погашение задолженности (ПП 62)	1700 2900
08.05	Списано с расчётного счёта: в погашение задолженности по краткосрочной ссуде ПП 37) по счетам поставщиков за материалы (ПП 38) по платёжным поручения в погашение задолженности разным кредиторам (ПП 39) зadolженность по отчислениям в ФСС (ПП 40)	17000 32400 13500 2400
	Остаток на 09 мая 20__ г.	?

Задание 2.

На основе данных для выполнения задания 1 (см. инструктивную карту 3.2) необходимо:

- Сделать записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
- Сделать записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».

Задание 3.

На основе данных для выполнения задания 2 (см. инструктивную карту 3.2) необходимо:

- Сделать записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
- Сделать записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».

Вариант 2

Задание 1.

На основе приведенных данных:

- Составьте и обработайте выписки банка;
- Поставьте номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм;
- Сделайте записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
- Сделайте записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».

Реквизиты предприятия:

ООО «Лира»

ИНН 3805344287

КПП 380501001

Байкальский Банк Сбербанка России

Р/с 40702810718190102112

К/с 30101810900000000607

БИК 042520607

Операции за май 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
	Остаток на 01 мая 20__ г. - 145800	
02.05	Списано с расчётного счёта: по чеку №183615 отчисления в фонд социального страхования (ПП 23) поставщикам за материалы (ПП 24) ОАО «Ростелеком» за связь (ПП 25)	21640 1200 12500 980
02.05	Зачислено на расчётный счёт: краткосрочный кредит банка (ПП 53) за продукцию от покупателя (ПП 12) возмещение материального ущерба (ПП 2) переплата по налогу на прибыль (ПП 34)	32000 26000 27300 9100
03.05	Зачислено на расчётный счёт: по квитанции 0856978 взнос наличными из кассы от разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 5) от покупателей за готовую продукцию (ПП 12)	11000 15800 91500
03.05	Списано с расчётного счёта: ЗАО «Агат» за материалы (ПП 26) АО «Серенада» за комплектующие изделия (ПП 27) Транспортный фирме за перевозку материалов (ПП 28)	31800 26200 6200
04.05	Зачислено на расчётный счёт: краткосрочный кредит банка (ПП 8) от покупателей за продукцию (ПП 35)	21000 41000
04.05	Списано с расчётного счёта: по платёжному поручению в пенсионный фонд (ПП 29) налог на доходы физических лиц (ПП 30) по платёжному поручению в фонд медицинского состояния (ПП 31)	5000 4000 3000
06.05	Зачислено на расчётный счёт: по квитанции №73521 взнос наличными из кассы от покупателей за отгруженную продукцию (ПП 43) проценты по краткосрочному займу (ПП 23) аренда плата за строительную технику (ПП17)	6500 44000 17650 29000
06.05	Списано с расчётного счёта: погашение краткосрочного кредита банка (ПП 32) налог на добавленную стоимость (ПП 33) коммунальные платежи (ПП 34)	20000 11800 5500
07.05	Зачислено на расчётный счёт: от разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 14) краткосрочный кредит (ПП 9) от покупателей за материалы (ПП 34)	6300 10000 7300
07.05	Списано с расчётного счёта: по счетам поставщиков за материалы (ПП 35)	34700

	по чеку 946730 для выдачи заработной платы за апрель	86000
	по платёжным поручениям в погашение задолженности разным кредиторам (ПП 36)	21500
08.05	Зачислено на расчётный счёт: от покупателей за отгруженную продукцию (ПП 6) возмещение материального ущерба (ПП48) от дебитора в погашение задолженности (ПП 62)	55700 3700 6900
08.05	Списано с расчётного счёта: в погашение задолженности по краткосрочной ссуде ПП 37) по счетам поставщиков за материалы (ПП 38) по платёжным поручения в погашение задолженности разным кредиторам (ПП 39) задолженность по отчислениям в ФСС (ПП 40)	14000 30400 11500 5400
	Остаток на 09 мая 20__ г.	?

Задание 2.

На основе данных для выполнения задания 1 (см. инструктивную карту 3.2) необходимо:

- Сделать записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
- Сделать записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».

Задание 3.

На основе данных для выполнения задания 2 (см. инструктивную карту 3.2) необходимо:

- Сделать записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
- Сделать записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».

Вариант 3

Задание 1.

На основе приведенных данных:

- Составьте и обработайте выписки банка;
- Поставьте номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм;
- Сделайте записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
- Сделайте записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».

Реквизиты предприятия:

ООО «Миф»

ИНН 3805009354

КПП 380501001

Байкальский Банк Сбербанка России

Р/с 40702810718190101009
 К/с 30101810900000000607
 БИК 042520607

Операции за май 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
	Остаток на 01 мая 20__ г. - 276500	
02.05	Списано с расчётного счёта: по чеку №183615 отчисления в фонд социального страхования (ПП 23) поставщикам за материалы (ПП 24) ОАО «Ростелеком» за связь (ПП 25)	12640 1200 15500 1780
02.05	Зачислено на расчётный счёт: краткосрочный кредит банка (ПП 53) за продукцию от покупателя (ПП 12) возмещение материального ущерба (ПП 2) переплата по налогу на прибыль (ПП 34)	32000 27000 20300 4100
03.05	Зачислено на расчётный счёт: по квитанции 0856978 взнос наличными из кассы от разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 5) от покупателей за готовую продукцию (ПП 12)	12000 15800 91500
03.05	Списано с расчётного счёта: ЗАО «Агат» за материалы (ПП 26) АО «Серенада» за комплектующие изделия (ПП 27) Транспортный фирме за перевозку материалов (ПП 28)	31800 11200 2200
04.05	Зачислено на расчётный счёт: краткосрочный кредит банка (ПП 8) от покупателей за продукцию (ПП 35)	21000 30000
04.05	Списано с расчётного счёта: по платёжному поручению в пенсионный фонд (ПП 29) налог на доходы физических лиц (ПП 30) по платёжному поручению в фонд медицинского состояния (ПП 31)	2000 1000 4000
06.05	Зачислено на расчётный счёт: по квитанции №73521 взнос наличными из кассы от покупателей за отгруженную продукцию (ПП 43) проценты по краткосрочному займу (ПП 23) аренда плата за строительную технику (ПП17)	5500 44000 13650 26000
06.05	Списано с расчётного счёта: погашение краткосрочного кредита банка (ПП 32) налог на добавленную стоимость (ПП 33) коммунальные платежи (ПП 34)	31000 9800 3500
07.05	Зачислено на расчётный счёт: от разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 14)	6300

	краткосрочный кредит (ПП 9)	18000
	от покупателей за материалы (ПП 34)	13300
07.05	Списано с расчётного счёта: по счетам поставщиков за материалы (ПП 35)	50700
	по чеку 946730 для выдачи заработной платы за апрель	36000
	по платёжным поручениям в погашение задолженности разным кредиторам (ПП 36)	13500
08.05	Зачислено на расчётный счёт: от покупателей за отгруженную продукцию (ПП 6)	55700
	возмещение материального ущерба (ПП48)	3700
	от дебитора в погашение задолженности (ПП 62)	4900
08.05	Списано с расчётного счёта: в погашение задолженности по краткосрочной ссуде ПП 37)	16000
	по счетам поставщиков за материалы (ПП 38)	35400
	по платёжным поручениям в погашение задолженности разным кредиторам (ПП 39)	19500
	задолженность по отчислениям в ФСС (ПП 40)	3400
	Остаток на 09 мая 20__ г.	?

Задание 2.

На основе данных для выполнения задания 1 (см. инструктивную карту 3.2) необходимо:

- Сделать записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
- Сделать записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».

Задание 3.

На основе данных для выполнения задания 2 (см. инструктивную карту 3.2) необходимо:

- Сделать записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
- Сделать записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».

Вариант 4

Задание 1.

На основе приведенных данных:

- Составьте и обработайте выписки банка;
- Поставьте номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм;
- Сделайте записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
- Сделайте записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».

Реквизиты предприятия:

ООО «Феникс»

ИНН 3805232865

КПП 380501001

Байкальский Банк Сбербанка России

Р/с 40702810718190102464

К/с 30101810900000000607

БИК 042520607

Операции за май 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
	Остаток на 01 мая 20__ г. - 213400	
02.05	Списано с расчётного счёта: по чеку №183615 отчисления в фонд социального страхования (ПП 23) поставщикам за материалы (ПП 24) ОАО «Ростелеком» за связь (ПП 25)	19640 2200 13500 880
02.05	Зачислено на расчётный счёт: краткосрочный кредит банка (ПП 53) за продукцию от покупателя (ПП 12) возмещение материального ущерба (ПП 2) переплата по налогу на прибыль (ПП 34)	42000 28000 20300 14100
03.05	Зачислено на расчётный счёт: по квитанции 0856978 взнос наличными из кассы от разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 5) от покупателей за готовую продукцию (ПП 12)	20000 17800 90500
03.05	Списано с расчётного счёта: ЗАО «Агат» за материалы (ПП 26) АО «Серенада» за комплектующие изделия (ПП 27) Транспортный фирме за перевозку материалов (ПП 28)	21800 26200 1200
04.05	Зачислено на расчётный счёт: краткосрочный кредит банка (ПП 8) от покупателей за продукцию (ПП 35)	24000 47000
04.05	Списано с расчётного счёта: по платёжному поручению в пенсионный фонд (ПП 29) налог на доходы физических лиц (ПП 30) по платёжному поручению в фонд медицинского состояния (ПП 31)	4500 3700 2200
06.05	Зачислено на расчётный счёт: по квитанции №73521 взнос наличными из кассы от покупателей за отгруженную продукцию (ПП 43) проценты по краткосрочному займу (ПП 23) аренда плата за строительную технику (ПП17)	6500 42000 22650 34000
06.05	Списано с расчётного счёта:	

	погашение краткосрочного кредита банка (ПП 32)	36000
	налог на добавленную стоимость (ПП 33)	19800
	коммунальные платежи (ПП 34)	4500
07.05	Зачислено на расчётный счёт: от разных дебиторов в погашение задолженности (ПП 14)	24300
	краткосрочный кредит (ПП 9)	23000
	от покупателей за материалы (ПП 34)	19300
07.05	Списано с расчётного счёта: по счетам поставщиков за материалы (ПП 35)	34700
	по чеку 946730 для выдачи заработной платы за апрель	26000
	по платёжным поручениям в погашение задолженности разным кредиторам (ПП 36)	13500
08.05	Зачислено на расчётный счёт: от покупателей за отгруженную продукцию (ПП 6)	56700
	возмещение материального ущерба (ПП48)	3700
	от дебитора в погашение задолженности (ПП 62)	4900
08.05	Списано с расчётного счёта: в погашение задолженности по краткосрочной ссуде ПП 37)	19000
	по счетам поставщиков за материалы (ПП 38)	38400
	по платёжным поручения в погашение задолженности разным кредиторам (ПП 39)	15500
	задолженность по отчислениям в ФСС (ПП 40)	6400
	Остаток на 09 мая 20__ г.	?

Задание 2.

На основе данных для выполнения задания 1(см. инструктивную карту 3.2) необходимо:

- Сделать записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
- Сделать записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».

Задание 3.

На основе данных для выполнения задания 2 (см. инструктивную карту 3.2) необходимо:

- Сделать записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
- Сделать записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

1. Составить и обработать выписки банка;
2. Поставить номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм;
3. Сделать записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
4. Сделать записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».

Задание 2.

1. Сделать записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
2. Сделать записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».

Задание 3.

1. Сделать записи на основании выписок в журнале-ордере №2 и ведомости №2;
2. Сделать записи в Главную книгу по счету 51 «Расчетный счет».