Контрольная работа 2 курс 2 семестр

Задание 1. Рекомендации по выполнению задания.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. При выполнения задания Вы должны воспользоваться законодательными и нормативными актами, осуществив поиск документа в справочно-правовых системах «Консультант Плюс» и «Гарант».
3. Для подготовки форм документов на бумажном носителе воспользуйтесь СПС «Консультант Плюс».
4. В ходе выполнения индивидуального задания по отражению операций в бухгалтерском учете и оформлению документов работа выполняется на бумажных носителях.

1) раскройте понятие расчетных документов и характеризуйте существующие виды расчетных документов.

Ответ:

Расчетный документ представляет собой оформленное в виде документа на бумажном носителе или в установленных случаях электронного платежного документа:

- распоряжение плательщика (клиента или банка) о списании денежных средств со своего счета и их перечислении на счет получателя средств;

- распоряжение получателя средств (взыскателя) на списание денежных средств со счета плательщика и перечисление на счет, указанный получателем средств (взыскателем).

При осуществлении безналичных расчетов, используются следующие расчетные документы:

*а) платежные поручения* - расчетный документ, выписываемый плательщиком, содержащий указание банку о перечислении определенной денежной суммы со счета плательщика на счет получателя; применяется в расчетах по товарным и нетоварным операциям, авансовым платежам;

*б) аккредитивы* - условное денежное обязательство, принимаемое банком (банк-эмитент) по поручению плательщика, произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющий банк) произвести такие платежи;

*в) чеки* - вид ценной бумаги, денежный документ строго установленной формы, содержащий приказ владельца счета (чекодателя) о выплате определенному лицу или предъявителю чека (чекодержателю) указанной в нем суммы;

*г) платежные требования* - расчетный документ, выписываемый поставщиком, содержащий указание банку получить причитающуюся ему денежную сумму от плательщика на основании соответствующих документов, свидетельствующих о совершенных операциях;

*д) инкассовые поручения* - расчетный документ, на основании которого производится списание денежных средств со счетов плательщиков в бесспорном порядке.

2) ОАО «Заря» (негосударственная коммерческая организация) приобрело у ЗАО «Виктория» (негосударственная некоммерческая организация) партию строительных материалов по договору поставки № 28 от 24.05. 2011 г. Поставка партии осуществлена на сумму 842 730 руб. (в т.ч. НДС). Оплата купленных изделий производится безналичным путем. 25.05.2011 г. ЗАО «Виктория» направило на имя ОАО «Заря» платежное требование на сумму поставки. Между ОАО «Заря» и обслуживающим банком предусмотрен акцепт платежных требований в течение 4 рабочих дней.

Реквизиты ОАО «Заря»:

ИНН 2224477881, КПП 222401001, р/с 40702810200000000001, обслуживается в Приморском отделении ОАО КБ «Сбербанк России» г. Владивостока, имеющего БИК 040507601 и корреспондентский счет 30101810800000000601.

Реквизиты ЗАО «Виктория»:

ИНН 2223874963, КПП 222301001, р/с 407028911100000000020, обслуживается в ОАО АКБ «Приморье» г. Владивосток, имеющего БИК 040507795 и корреспондентский счет 30101810800000000795 в ГРКЦ ГУ Банка России по Приморскому краю.

Оформите расчетный документ - платежное требование на бумажном носителе.

Приложение 6  
к Положению Банка России  
от 19 июня 2012 года № 383-П  
“О правилах осуществления перевода денежных средств”

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | 0401061 | |
| Поступ. в банк плат. |  | Оконч. срока акцепта |  | Списано со сч. плат. |  | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ № 5** | 25.05.2011 |  | электронно |
|  | Дата |  | Вид платежа |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Условие  оплаты | С акцептом | | | | Срок для  акцепта | | 4 |
| Сумма  прописью | Восемьсот сорок две тысячи семьсот тридцать рублей 00 копеек | | | | | | |
| ИНН 2224477881 КПП 222401001 | | Сумма | 842 730,00 | | | | |
| ОАО «Заря» | |
| Сч. № | 40702810200000000001 | | | | |
| Плательщик | |
| Приморское отделение ОАО КБ «Сбербанк России» г. Владивосток | | БИК | 040507601 | | | | |
| Сч. № | 30101810800000000601 | | | | |
| Банк плательщика | |
| ОАО АКБ «Приморье» г. Владивосток | | БИК | 040507795 | | | | |
| Сч. № | 30101810800000000795 | | | | |
| Банк получателя | |
| ИНН 2223874963 КПП 222301001 | | Сч. № | 407028911100000000020 | | | | |
| ЗАО «Виктория» | |
| Вид оп. | 01 | Очер. плат. | | 5 | |
| Наз. пл. |  |
| Рез. поле | |  | |
| Получатель | | Код |  |
| Дата отсылки (вручения) плательщику предусмотренных договором документов 25.05.2011 | | | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Подписи |  | Отметки банка получателя |
|  |  |  |
| М.П. |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № ч. плат. | № плат. ордера | Дата плат. ордера | Сумма частичного платежа | Сумма остатка платежа | Под­пись | Дата помещения в картотеку |
|  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Отметки банка плательщика |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Отразите от имени коммерческих банков на счетах бухгалтерского учета операции по списанию и зачислению средств на счета их клиентов. Задание оформляется в виде Журнала регистрации хозяйственных операций с указанием расчетного документа.

Рекомендации по оформлению решения:

Журнал регистрации хозяйственных операций за 20 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Корреспонденция  счетов | | Сумма,  тыс. руб. | Основание |
| Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Решение:

Журнал регистрации хозяйственных операций за май 2011 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операции** | **Корреспонденция** | | **Сумма,** | **Основание** |
| **п/п** | **счетов** | | **тыс. руб.** |
|  | **Дт** | **Кт** |  |
| 1 | Коммерческий банк плательщика ОАО "Заря" | 90901 «Расчетные документы, ожидающие акцепта для оплаты» | 99999 «Счет для корреспонденции с активными внебалансовыми счетами при двойной записи» | 842730,00 | Платежное требование вместе с отгрузочными документами |
| 2 | Коммерческий банк поставщика ЗАО "Виктория" | 99999 «Счет для корреспонденции с активными внебалансовыми счетами при двойной записи» | 90901 «Расчетные документы, ожидающие акцепта для оплаты» | 842730,00 | Платежное требование |

Задание 2. Отражение в бухгалтерском учете расчетных операций.

Как будут отражены в бухгалтерском учете следующие операции по расчетному счету:

1. поступили денежных средства в оплату товаров (работ, услуг). Первичный документ: платежное поручение;

Б) сдача наличных денежных средств на расчетный счет в банке. Первичный документ: платежное поручение;

1. получены авансы от заказчиков. Первичный документ: платежное поручение;

Г) поступление сумм вкладов в уставный капитал. Первичный документ: платежное поручение;

Д) получение наличных денежных средств с расчетного счета в банке. Первичный документ: чек;

Е) оплачены счета поставщиков и подрядчиков. Первичный документ: платежное поручение;

Ж) перечислены платежи в бюджет. Первичный документ: платежное поручение;

З) перечисление страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС и ТФОМС. Первичный документ: платежное поручение.

Решение: оформим таблицу для удобства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Операции** | **Отражено в бухгалтерском учете** | | **Основание** |
| **Дт** | **Кт** |
| А | 51 | 62-1 | платежное поручение |
| Б | 51 | 50 | платежное поручение |
| В | 51 | 62-2 | платежное поручение |
| Г | 51 | 75 | платежное поручение |
| Д | 50 | 51 | чек |
| Е | 60 | 51 | платежное поручение |
| Ж | 68 | 51 | платежное поручение |
| З | 69 | 51 | платежное поручение |