

**МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов
организации**

08.11.2023

Группа Э-220922

Практическая работа № 20

ТЕМА: Заполнение первичных документов и учетных регистров по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Задача 1

ЗАДАНИЕ: составьте корреспонденцию счетов, заполните счет-фактуру по операции № 1, сделайте записи в Книге покупок, составьте журнал-ордер № 6 за май 20__ г.

Реквизиты фирмы-покупателя: ООО «Рассвет», ИНН 2310243192, расчетный счет 40800000000000594861 в АКБ «МосТрансБанк», юридический адрес: 350000, Краснодар, ул. Постовая, 5.

Реквизиты поставщиков:

1) ЗАО «Луч», ИНН 2308787123, расчетный счет 41000000000000009874 в АКБ «Сбербанк» г. Краснодара, юридический адрес: 350001, Краснодар, ул. Кирова, 1.

2) Предприниматель Иванцов Р.А., ИНН 230802652560, юридический адрес: 350004, Краснодар, ул. Урицкого, 20.

Задолженность перед ЗАО «Луч» за поставленные 25.04.20__ г. товары по счету-фактуре № 23 составляет 5 900 руб. (НДС в том числе).

№ п/п	Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичный документ
				Д	К	
1	2	3	4	5	6	7
1	5.05	Товарная накладная № 24. Счет-фактура № 24. Получены товары от ЗАО «Луч»: - рубашки мужские 40 шт. по цене* 210 руб. за шт.; - блузы женские 10 шт. по 920 руб. за шт.; - носки 80 пар по 40 руб. за пару; НДС				

		Итого:				
2	5.05	Налоговый вычет по НДС				
3	5.05	Перечислено ЗАО «Луч»				
4	12.05	Товарная накладная № 112. Счет-фактура № 112. Получены стройматериалы для ремонта от предпринимателя Иванцова Р.А.: - цемент 500 кг по цене 5,40 руб. за 1 кг;				

* Цены на приобретаемые товары, материалы и услуги приведены без учета налога на добавленную стоимость.

1	2	3	4	5	6	7
		- кирпич 1000 шт. по 10,0 руб. за шт.; - краска 10 кг по 40 руб. за кг; НДС Итого:				
5	12.05	Налоговый вычет по НДС				
6	13.05	Оплачено наличными Иванцову Р. А. по расходному кассовому ордеру № 5 за стройматериалы				
7	18.05	Акт на оказанные услуги № 529. Счет-фактура № 529. Начислено ОАО «Кубаньэлектро-связь» за услуги телефонной связи за май: - стоимость услуг (без НДС) - НДС Итого:	4800			
8	18.05	Налоговый вычет по НДС				
9	19.05	Оплачено ОАО «Кубаньэлектросвязь»	2300			
10	25.05	Товарная накладная № 178. Получены товары от предпринимателя Григоренко Д. В. (является плательщиком ЕНВД): - пальто женские 7 шт. по цене 8000 руб. за 1 шт.; - полушубки норковые 2 шт. по цене 76000 руб. за 1 шт.; - шапки бобровые мужские 5 шт. по цене 3800 руб. за 1 шт. Итого:				
11	26.05	Оплачено по расходному кассовому ордеру № 72 предпринимателю Григоренко Д. В.	100 000			
12	27.05	Товарная накладная № 36. Получен товар от общества инвалидов за платки носовые – 100 шт. по цене 12 руб. за 1 шт. (НДС в счете-фактуре не выделен)				
13	30.05	Акт выполненных работ № 72. Счет-фактура № 72. Начислено ремонтной организации за услуги по ремонту торговых помещений: НДС Итого:	28000			
16	30.05	Налоговый вычет по НДС				
17	31.05	Погашена задолженность перед ремонтной организацией с расчетного счета				

СЧЕТ - ФАКТУРА № _____ от « ____ » _____ (1)
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от « ____ » _____ (1a)

Продавец _____ (2)
 Адрес _____ (2a)
 ИНН / КПП продавца _____ (26)
 Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
 Грузополучатель и его адрес _____ (4)
 К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
 Покупатель _____ (6)
 Адрес _____ (6a)
 ИНН / КПП покупателя _____ (66)
 Валюта: наименование, код _____ (7)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Всего к оплате							X					

Руководитель организации
(подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
(подпись) (ф.и.о.)

(индивидуальный предприниматель)
(подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель _____
Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-покупателя _____
Покупка за период с _____ по _____

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Всего

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

