

Задание: Выполнить практическую работу и скинуть на проверку

Практическая работа Тема «Учет операций на специальных счетах»

Ход практического занятия

1. Изучить по конспекту лекций теоретический материал по теме «Учет денежных средств на специальных счетах в банке»
2. Выполнить задания практической работы

Содержание практической работы

Задание 1.

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по движению денежных средств на аккредитивном счете (в таблице)

Журнал хозяйственных операций

Содержание хоз. операций	Сумма	Дт	Кт
Выставили аккредитив за счет: — собственных средств на расчетном счете — краткосрочного кредита банка			
Произведены платежи аккредитивом: — железной дороге за доставку — поставщику за товар			
Неиспользованная сумма аккредитива направлена на погашение ранее полученного краткосрочного кредита			

Исходные данные:

Договором купли-продажи от 16 марта заключенным между ООО «Акцепт» и ОАО «Гранит», предусмотрена поставка товаров на общую сумму 360 000 руб.; транспортные расходы по доставке товаров несет покупатель. Условие оплаты — аккредитив, выставляемый поставщику и грузоперевозчику — железной дороге покупателем.

20 марта, выполняя условия договора, покупатель выставил аккредитив за счет:

- собственных средств на расчетном счете — 25 700 руб.;
- краткосрочного кредита банка — 360 000 руб.

После отгрузки 26 марта произведены платежи:

- железной дороге за доставку — 25 700 руб.;
- поставщику за товар — 357 600 руб.

Неиспользованная сумма аккредитива 30 марта направлена на погашение ранее полученного краткосрочного кредита.

Задание 2.

1. Составить корреспонденцию счетов, если оплата произведена чеками.
2. Открыть счета 51 и 55 и отразить на счета операции по учету расчетов за продукцию.
Сальдо начальное взять из таблицы 1 (справка об остатках по синтетическим счетам)

Справка об остатках по синтетическим счетам

Ном ер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
	У покупателя	
51	Расчетный счет	1 500 000

2. Хозяйственные операции

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Депонированы средства на покупку чековой книжки	150 000
2	Выдана под отчет экспедитору Иванову С. И. чековая книжка	150 000
3	Поступили материалы от поставщиков	140 000
4	Оплатили приобретенные материалы чеком	140 000
5	Остатки неиспользованной чековой книжки сданы Ивановым С.И. в бухгалтерию	150 000
6	Остаток неиспользованных средств зачислен на расчетный счет	110 000

Задание 3. Организация положила на банковский вклад 300 000 руб. на срок 3 месяца под 8% годовых. Начисление процентов осуществляется по месяцам. Через три месяца денежные средства были переведены на расчетный счет организации и получены начисленные проценты. Отразить операции в учете.

Задание 4. Организация получило в банке чековую книжку. Для расчета по чекам перечислено организацией на специальный счет 200 000 руб. Сумму в размере 60 000 руб. получили подотчетные лица, рассчитались чеком на сумму 120 000 руб. с поставщиками. Неиспользованная сумма была возвращена на расчетный счет организации. Отразить операции в учете.

Задание 5.

- Составить бухгалтерские проводки по исходным данным (таблица 2)
- Открыть счета 51, 55 и отразить на счетах операции по учету расчетов за продукцию средствами аккредитивом. Подсчитать обороты и вывести остатки по счетам (сальдо взять из таблицы 1. Справка об остатках на синтетических счетах)

Исходные данные:

- Справка об остатках на синтетических счетах

Номер	Наименование счета	Сумма, руб.
У покупателя		
51	Расчетный счет	280000
У поставщика		
51	Расчетный счет	200000

2. Хозяйственные операции

Номер	Содержание операции	Сумма, руб.
У покупателя		
1.	Депонируется сумма средств на открытие аккредитива за счет: <ul style="list-style-type: none"> • собственных средств покупателя • краткосрочного банковского кредита 	80 000 100 000
2.	Оплачены материалы за счет средств выставленного аккредитива	140 000
3.	Остаток неиспользованного аккредитива направлен на расчетный счет организации	40 000
4.	Поступили материалы, оплаченные с аккредитива	140 000
У поставщика		

1.	Отгружена продукция покупателю	140 000
2.	Зачислены на расчетный счет средства в оплату отгруженной	140 000

Критерии оценки:

Оценка «5» - правильно, без замечаний выполнены все 5 заданий.

Оценка «4» - правильно, но с небольшими замечаниями выполнены 5 заданий или выполнено правильно 4 задания

Оценка «3» - выполнены все задания, но есть грубые ошибки; выполнено 3 задания

Оценка «2» - выполнено менее 60% работы, менее 2 заданий