

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

10.11.2023

Группа Э-220922

Практическая работа №21 (2-я пара)

Тема: Проведение учета текущих операций и расчетов с покупателями и заказчиками.

Задача 1

Организация продает покупателю собственную продукцию на сумму 360000 руб. (НДС в том числе), себестоимость которой составляет 240000 руб. Оплата за продукцию поступила на расчетный счет через 25 дней после отгрузки.

ЗАДАНИЕ: Отрадите операции по реализации готовой продукции и расчетам с покупателем на бухгалтерских счетах.

| Первич. документ | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Корреспонденция | |
|------------------|---|-------------|-----------------|---|
| | | | Д | К |
| | Отражена выручка от реализации продукции | | | |
| | Начислен НДС из выручки от реализации | | | |
| | Списана себестоимость реализованной продукции | | | |
| | Получены от покупателя денежные средства за реализованную продукцию | | | |
| | Отражен финансовый результат от реализации продукции | | | |

Задача 2

Торговая организация продает покупателю оптовую партию товара на сумму 180000 руб. (НДС в том числе). Покупная стоимость товара составила 100 000 руб. Оплата за товар вовремя не поступила.

По результатам инвентаризации выявлена дебиторская задолженность на сумму 180000 руб. со сроком просрочки 75 дней. Произвести отчисления в резерв по сомнительным долгам.

По истечении срока исковой давности списан безнадежный долг покупателя 180000 руб. за счет созданного резерва по сомнительным долгам, а сумма долга учтена за балансом.

ЗАДАНИЕ: Отрадите хозяйственные операции по возникновению и списанию дебиторской задолженности на бухгалтерских счетах.

| Первич. документ | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Корреспонденция | |
|------------------|---------------------------------------|-------------|-----------------|---|
| | | | Д | К |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Задача №3

В соответствии с заключенными договорами ООО «Звезда» в феврале 20__ г. получало авансы от покупателей. Для учета расчетов с покупателями в рабочем плане счетов предприятия предусмотрены субсчета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»: 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками за полученные товарно-материальные ценности, работы и услуги»; 62-2 «Расчеты по полученным авансам», а для учета НДС из суммы авансов полученных - субсчет 76 «Расчеты по НДС из авансов полученных».

ЗАДАНИЕ: Заполните журнал учета хозяйственных операций и Книгу продаж.

| Дата | № счета-фактуры | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|-----------------|---|-------------|-------|--------|
| 02.02 | 27 | Получена предоплата на расчетный счет от ЗАО «Тулэнерго» (ИНН – 6410002359) | 60 000 | | |
| 02.02 | | Начислен НДС с аванса, полученного от ЗАО «Тулэнерго», к уплате в бюджет | | | |

| | | | | | |
|-------|----|---|--------|--|--|
| 06.02 | 28 | Получен аванс от ООО «Энергопром-техника» под поставку запасных частей (ИНН 7726008942) | 30 000 | | |
| 06.02 | | Начислен НДС с аванса, полученного от «Энергопромтехника», к уплате в бюджет | | | |
| 06.02 | 29 | Получен аванс в кассу от ООО «Сударь» (ИНН 2311056965) | 10 800 | | |
| 06.02 | | Начислен НДС с аванса, полученного от ООО «Сударь», к уплате в бюджет | | | |
| 12.02 | 30 | Получен аванс от ООО «Энегропром-техника» под поставку запасных частей | 30 000 | | |
| 12.02 | | Начислен НДС с аванса, полученного от «Энергопромтехника» | | | |
| 16.02 | 31 | Отгружена продукция со склада по накладной № 44 представителю ЗАО «Тулэнерго» | 84 000 | | |
| 16.02 | | Начислен НДС по отгруженной продукции ЗАО «Тулэнерго» | | | |
| 16.02 | | Восстановлен НДС с суммы предоплаты ЗАО «Тулэнерго» | | | |
| 16.02 | | Зачтена сумма предоплаты за отгруженную продукцию ЗАО «Тулэнерго» | | | |
| 20.02 | | Получена доплата от ЗАО «Тулэнерго» | | | |
| 20.02 | 32 | Получен аванс от ООО «Энегропром-техника» под поставку запасных частей | 30 000 | | |
| 20.02 | | Начислен НДС в бюджет из суммы предоплаты от ООО «Энергопромтехника» | | | |
| 25.02 | 33 | Отражена задолженность ООО «Энергопромтехника» за отгруженную продукцию | 90 000 | | |
| 25.02 | | Начислен НДС к уплате в бюджет по отгруженной продукции | | | |
| 25.02 | | Восстановлен НДС с суммы предоплаты ООО «Энергопромтехника» | | | |
| 25.02 | | Зачтена сумма предоплаты за отгруженную продукцию | | | |
| 28.02 | 34 | Выполнены работы по ремонту оборудования для ООО «Сударь» | 12 000 | | |
| 28.02 | | Начислен НДС к уплате в бюджет по выполненным работам | | | |
| 28.02 | | Восстановлен НДС с суммы предварительной оплаты ООО «Сударь» | | | |
| 28.02 | | Зачтена сумма предоплаты за оказанные услуги | | | |
| 28.02 | | Получены в кассу денежные средства от ООО «Сударь» в окончательный расчет | | | |

