

Практическая работа
Тема «Учет расчетов с покупателями и заказчиками»

Ход практического занятия

1. Изучить по конспекту лекций теоретический материал по теме «Учет расчетов с покупателями и заказчиками»
2. Выполнить задания практической работы

Содержание практической работы

Задание 1. Организация предъявила покупателю расчетные документы за отгруженную ему продукцию на сумму 43 660 руб., в том числе НДС – 7 270 руб. Денежные средства от покупателя в погашение его задолженности поступили на расчетный счет организации. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2. На основе данных выполнить:

1. Составьте Журнал хозяйственных операций.
2. Откройте синтетический счет 62
3. Откройте аналитические счета к синтетическому счету № 62
4. Произведите записи хозяйственных операций на аналитических счетах, подсчитайте обороты и определите конечное сальдо.
5. Составьте оборотную ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету № 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 62

Наименование покупателя	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт

Исходные данные:

1. Начальное сальдо по счету 62 - руб.
2. Расшифровка сальдо по синтетическому счету №62:
ООО «Вектор» - 29 200 руб.
ОАО «Эверест»- 20 300 руб.
ООО «Авто» - 19 000 руб.
ООО «Север» - 15 000 руб.

3. Хозяйственные операции за месяц:

№ п/п	Содержание операции	Сумма (руб.)
1.	Продали готовую продукцию ООО «Вектор» и выставили счет	26 000
2.	Отражен НДС по продаже продукции ООО «Вектор»	3 960
3.	Выставлен счет ООО «Авто» за проданный автомобиль	38 200
4.	Отражен НДС по продаже автомобиля ООО «Авто»	5 830
5.	Выставили счет за проданную продукцию ОАО «Эверест»	58 600
6.	Отражен НДС по продаже продукции ОАО «Эверест»	8 940
7.	На расчетный счет поступило от ООО «Вектор»	50 000

8.	На расчетный счет поступило от ЗАО «Эверест»	75 000
9.	Поступила в кассу оплата от ООО «Север»	15 000
10.	На расчетный счет поступили деньги от ООО «Авто»	63 030

Задание 3. На основе данных выполнить:

1. Составить бухгалтерские проводки и определить соответствующие суммы по расчетным операциям;

2. Открыть счета 60 и 62 и разнести хоз. операции

Сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 89 500 руб.

Сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 105 000 руб.

Хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	Выдан аванс поставщику компьютерной техники	25 000
2.	Поступили от поставщика (без НДС):	
	а) материалы	26 800
	б) товары	34 500
	в) компьютерная техника	49 800
3.	Отражен НДС по приобретенным материальным ценностям	
	а) материалы	?
	б) товары	?
	в) компьютерная техника	?
	(НДС = стоимость поступления п.2 * 20% : 100%)	
4.	Отражена задолженность перед подрядчиком за выполненные ремонтные работы (без НДС)	31 160
5.	Отражен НДС, подлежащий уплате подрядчику (НДС = стоимость работ п.4 * 20% : 100%)	?
6.	Получен на расчетный счет аванс от покупателя за продажу автомобиля	20 000
7.	Продан автомобиль и отражена задолженность покупателя	150 000
8.	Отражен НДС от продажи автомобиля (НДС = стоимость продажи автомобиля п.7 * 20% : 120%)	?
9.	Зачтен аванс покупателей за автомобиль	20 000
10.	Получена оставшаяся сумма оплаты на расчетный счет за автомобиль	?
11.	С расчетного счета произведена оплата поставщику за материалы и товары (с НДС)	?
12.	Принят к зачету аванс от поставщика за компьютерной техники	25 000
13.	Оплатили поставщикам с расчётного счета	50 000
14.	Поступила оплата от покупателей на расчетный счет	70 000

Задание 4. Составить счет-фактуру № 102 от 10 декабря 200_ г. на продукцию, подлежащую отгрузке покупателю ОАО «Рост». Бланк см. в Приложении 1 (смотри ниже).

Наименование продукции — пиломатериал хв. обр., количество — 120 м³. Отпускная цена — 1 600 руб. за м³ без НДС; НДС 20 % к отпускной цене.

Поставщик и грузоотправитель ОАО «Леспром».

Адрес: 633456, г. Тогучин, ул. Строителей, дом 3. Расчетный счет 46702103000000001792 в филиале «БИН» банка, БИК 222222222, кор/счет 30101810600000000809. ИНН 6101213654, КПП 636465665. Телефон: 233-33-33.

Покупатель и грузополучатель ОАО «Рост».

Адрес: 343000, г. Бийск, ул. Главная, дом 4, расчетный счет 750202810300000001245 в филиале Сбербанка, БИК 045060792, к/с 40202820600000000709. ИНН 6124023180, КПП 232425789. Телефон 244-44-44.

Критерии оценки:

Оценка «5» - правильно, без замечаний выполнены все 4 задания.

Оценка «4» - правильно, но с небольшими замечаниями выполнены 4 задания или выполнено правильно 3 задания

Оценка «3» - выполнены все задания, но есть грубые ошибки; выполнено 2 задания

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

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от « ____ » _____

Продавец _____
 Адрес _____
 ИНН/КПП продавца _____
 Грузоотправитель и его адрес _____
 Грузополучатель и его адрес _____
 К платежно-расчетному документу № _____ от _____
 Покупатель _____
 Адрес _____
 ИНН/КПП покупателя _____

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имуществен- ных прав, всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имуществен- ных прав, всего с учетом налога	Страна происхож- дения	Номер таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего к оплате										

Руководитель организации _____ (_____) Главный бухгалтер _____ (_____)

(подпись) (ф. и. о.)

(подпись) (ф. и. о.)

