

МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации

12.11.2024

пара №1,2,3

группа Э-230922

Практическая работа №15

Тема: Учет денежных средств на расчетном счете, заполнение первичных документов (платежного поручения, платежного требования, объявления на взнос наличными)

- 1. Цель работы:** усвоение порядка заполнения и обработки первичных банковских документов.
- 2. Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, бланки документов, план счетов бухгалтерского учета.
- 3. Пояснения к работе :**

3.1. Образцы первичных документов для работы представлены в приложении 1, бланки документов для заполнения представлены в приложении 2.

3.2. Свободные денежные средства организация хранит в банке на расчетных и специальных счетах.

Прием и выдача наличных средств и безналичные перечисления производятся на основании документов:

- объявление на взнос наличными выписывается при вносе наличных денежных средств на расчетный счет;

денежный чек выписывается организацией и является приказом банку о выдаче с расчетного счета указанной в нем суммы наличных денежных средств; *Чек (денежный)* содержит письменное поручение владельца счета (чекодателя) обслуживающему его банку на перечисление указанной суммы денег с его счета на счет получателя средств (чекодержателя). Хранятся чеки в кассе, сброшюрованные в чековую книжку. Чековые книжки выдаются банком, обслуживающим организацию. Чек выписывается в одном экземпляре и состоит из двух частей: чека, который передается в банк, и корешка от чека, который остается в чековой книжке и является основанием для зачисления денежных средств в кассу предприятия.

платежное поручение – поручение организации банку о перечислении соответствующей суммы с ее расчетного счета на расчетный счет получателя; *Платежное поручение* представляет собой распоряжение владельца счета банку на перечисление денежных средств с его расчетного счета на счет получателя денег. В нем обязательно указывается назначение подлежащих перечислению сумм. Выписывается платежное поручение в четырех экземплярах машинописным текстом, первый экземпляр подписывается руководителем, главным бухгалтером и заверяется печатью.

платежное требование – требование поставщика к покупателю оплатить на основании расчетных и отгрузочных документов проданную продукцию, выполненные работы, услуги. *Платежное требование-поручение* содержит требование к плательщику об оплате получателю определенной суммы через банк за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги. Так же, как и платежное поручение, платежное требование-поручение выписывается в четырех экземплярах.

Задание 1. Заполнить:

- объявление на взнос наличными № 68-Т,
- платежное требование № 26.

Исходные данные

1. 9 августа бухгалтером ООО «Стрелец» Дмитриевой А.Л. внесена в банк наличными сумма депонированной заработной платы 13000 руб. Банк получателя – КБ «Прогресс» г. Рязань. Счет для зачисления денег 40702810528911500092. ИНН 5516326905. КПП 554020008. БИК 0446563271. Деньги принял кассир банка Светлова Б.Е.

2. 27 марта ООО «Союз» направило покупателю ООО «Арктика» платежное требование на оплату запасных частей к холодильному оборудованию согласно договору от 22 марта № 31 в сумме 70800 руб. (в том числе НДС 18 % - 10800 руб.). Условие оплаты – с акцептом. Срок для акцепта 7 дней.

ИНН ООО «Арктика» 7713325207, счет № 40702810300000000387 в АКБ «Возрождение» г. Тула. БИК 085525331 . Кор.счет банка 3010181060000000445.

ИНН ООО «Союз» 7335126551, счет № 40702810500000001224 в КБ «Газпром» г Воронеж. БИК 066930236. Кор.счет банка 30101810400000000872.

Задание2 :

1. Составить журнал операций по данным таблицы 2.1.
- 2.Оформить чеки на получение денежных средств с расчетного счета № 372512-372514,
3. Оформить объявление на взнос наличными № 138046,
4. Оформить платежные поручения № 717-719,
5. Оформить платежное требование-поручение № 215.

Исходные данные

1. Основные расчетные реквизиты ООО «Юпитер»:
 - ИНН – 2540028435;

- Расчетный счет № 40702810500300009025 в АКБ ОАО «Дальрыббанк», БИК – 040507706;

- КС – 30101810900000000805.

2. Основные расчетные реквизиты ОАО «Дальэнерго»: ИНН – 487100304; расчетный счет № 00598978036547894562 в АКБ «Приморье» в г. Владивосток, БИК – 047125083; КС – 700198804764233987654.

3. Основные расчетные реквизиты ООО «Ритм»: ИНН – 118053121; расчетный счет № 07548910569875632458 в АКБ «Дальневосточный банк» в г. Владивосток, БИК – 040507794; КС – 70016190536547898563.

4. Основные расчетные реквизиты ОАО «Спектр»: ИНН – 476210970; расчетный счет №00246768099445739391 в АКБ «Дальрыббанк» в г. Владивосток, БИК – 040507706; КС – 30101810900000000805.

5. Основные расчетные реквизиты ОАО «Брест»: ИНН – 094566222; расчетный счет № 0157670001141790371 в АКБ «Кредит» в г. Санкт-Петербург, БИК – 000270010; КС – 000007160000564123089.

6. Основные расчетные реквизиты СМУ № 8: ИНН – 240620154; расчетный счет № 00238913961526378549 в АОО «Промстройбанк» в г. Владивосток, БИК – 040507714; КС – 70016199900987654321.

7. Данные сводной выписки из расчетного счета в банке ООО «Юпитер» за период с 1.12 по 8.12 текущего года, представленные в табл. 2.1.

Таблица 2.1

Сводная выписка из расчетного счета в банке ООО «Юпитер» с 1.12 по 8.12 текущего года

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
1	2	3	4
Остаток на 1 декабря текущего года			24 290
1.12	По чеку № 372512 в кассу предприятия на командировочные расходы		7500

1.12	По платежному требованию-поручению ОАО «Луч» № 1029 перечислено в уплату за материальные ценности		14 110
2.12	По чеку № 372513 в кассу предприятия на оказание материальной помощи работникам предприятия		1100
5.12	Получена краткосрочная ссуда банка		45 000
5.12	По платежному поручению № 717 перечислена задолженность за электроэнергию ОАО «Дальэнерго»		1150
5.12	По квитанции № 138046 внесено из кассы		

	предприятия		7650
7.12	По платежному требованию-поручению от ООО «Ритм» № 215 поступила выручка от реализации продукции		87 000
7.12	По чеку № 372514 в кассу предприятия для выдачи заработной платы		19 300
7.12	По платежному требованию-поручению № 115 ООО «Автосервис» перечислено за предоставленные услуги		950
8.12	По платежному поручению № 718 ОАО «Спектр» перечислено за путевки в дома отдыха и санатории		7650
8.12	По платежному поручению № 719 перечислено в качестве аванса за материальные ценности ООО «Брест»		38 200
Остаток на 9 декабря текущего года			73 980

Задание 3. Ответить на контрольные вопросы

1. Какие документы организации следует представить в банк для открытия расчетного счета?
2. Кто имеет право подписи платежного поручения?
3. Дайте характеристику денежного чека.
4. Какие специальные счета в банках могут быть открыты организациям?

