МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации

18.11.2024 Группа Э-230922

Практическая работа № 19

ТЕМА: Проведение учета текущих операций и расчетов с поставщиками и подрядчиками

Задание1.Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 120 000 руб., в том числе НДС – 20 000 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Составить бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Сушта, руб.	
1	Принят к оплате счет поставщика за полученные и оприходованные на склад материалы (без НДС)				
2	Отражен в учете НДС, предъявленный поставщиком по полученным материалам				
3	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным и оприходованным материалам				
4	Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику в погашение задолженности				

Задание 2.

В соответствии с условиями договора поставки организация перечислила в августе с расчетного счета поставщику в счет предстоящей поставки материалов 85 000руб. В сентябре от поставщика были получены и оприходованы материалы на сумму 72 000 руб., в том числе НДС – 12 000 руб. Сумма превышения предоплаты над стоимостью полученных материалов была возвращена поставщиком на расчетный счет организации.

Составить бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Сумма, руб.	
1	Перечислено с расчетного счета поставщику в счет предстоящей поставки материалов				

2	Отражена в учете задолженность поставщику за полученные и оприходованные материалы (без НДС)	
3	Отражен в учете НДС, предъявленный поставщиком по полученным материалам	
4	Произведен зачет предоплаты в сумме задолженности поставщику за фактически полученные и оприходованные материалы	
5	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным и оприходованным материалам	
6	Получена на расчетный счет от поставщика сумма превышения предоплаты над стоимостью полученных материалов	

Задание 3. Учет расчетов по авансам выданным.

Между ЗАО «Альфа» (покупатель) и ООО «Гермес» (продавец) заключен договор поставки материалов, предназначенных для использования в производственной деятельности, облагаемой НДС. Согласно договору ООО «Гермес» отгружает материалы ЗАО «Альфа» на условиях их частичной предварительной оплаты. В марте в счет предстоящей поставки ЗАО «Альфа» перечислило продавцу аванс в сумме 120000 руб. (в т.ч. НДС. В апреле ЗАО «Альфа» оприходовало материалы, поставленные ООО «Гермес». Сто-имость материалов составила 120360 руб. (в т.ч. НДС).

ЗАДАНИЕ: отразите данные операции в учете покупателя ЗАО «Альфа», если для учета расчетов с поставщиками рабочим планом счетов организации предусмотрено открытие двух субсчетов к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 60-2 «Расчеты по авансам выданным», а для учета НДС из суммы авансов выданных - субсчет 76 «Расчеты по НДС из авансов выданных».

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ЗАО «Альфа»

Me-	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма,	π	К
	содержание фактов хозяиственной жизни		Д	IV.
сяц		руб.		
Март	Перечислен аванс в счет предстоящей постав-			
	ки материалов	120000		
	Учтен НДС, уплаченный поставщику в соста-			
	ве аванса (после получения от поставщика			
	счета-фактуры на сумму аванса)	20000		
	Получен налоговый вычет по НДС из суммы			
	аванса	20000		
Апрель	Оприходованы материалы	100300		
	Учтен НДС по оприходованным материалам	20060		
	Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету	20000		
	Учтена восстановленная сумма НДС	20000		
	Принят к вычету НДС по оприходованным			
	материалам	20060		
	Зачтен аванс, перечисленный поставщику	120000		
	Погашен остаток задолженности поставщику	360		

Задание 4.

предприятие заключило договор с поставщиком на поставку товара на сумму 240 000 руб. (НДС в том числе). По условиям договора покупатель перечисляет предоплату в размере 75 % от договорной стоимости товара.

Сумма предоплаты за товар перечислена с расчетного счета 16 января 20_г. Товар получен 2 февраля 20_ г. Сумма в окончательный расчет перечислена поставщику 3 февраля 20_ г.

ЗАДАНИЕ: составьте бухгалтерские записи по данной ситуации у покупателя.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	Содержание фактов хозяйственной жизни	Содержание фактов хозяйственной жизни Сумма, руб.	Содержание фактов хозяйственной жизни Сумма, руб.