

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

22.11.2024

Группа Э-230922

Практическая работа № 17

Тема: Учет операций на специальных счетах в банке

Задача 1

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Заполнить регистры синтетического учета: журнал-ордер № 3 и аналитические данные по счету 55,57.

Состояние остатков и Содержание фактов хозяйственной жизни по счетам 55 и 57 за апрель 20__ г. в ООО «Омега»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	Счет 55 «Специальные счета в банках» На начало месяца – 01.04			
	55-1 «Аккредитивы»			
1.	№ 6417 ЗАО «Искра» - срок действия до 15.04	58800	x	x
2.	№ 7059 ООО «Звезда» – срок действия до 10.05	75000	x	x
	Итого 55-1	133800	x	x
3.	55-4 «Финансирование капитальных вложений»	108800	x	x
	Всего счет 55 на 01.04	242600	x	x

Факты хозяйственной жизни за апрель 20__ г.

	Согласно выпискам банка по счету «Аккредитивы»			
1.	От 10.04. Полностью использован аккредитив № 6417 на оплату счетов ЗАО «Искра» за поступившие материалы	58800		
2.	От 15.04. Частично использован аккредитив № 7059 на оплату счетов ООО «Звезда» за поступившие материалы	65000		
3.	От 21.04. Дополнен аккредитив № 7059 за счет средств расчетного счета	15000		
4.	От 26.04. Открыт аккредитив № 8296 ЗАО «Искра»	192000		
	Согласно выпискам банка по счету «Финансирование капитальных вложений»			
1.	От 15.04. Зачислены целевые средства на строительство из местного бюджета	300000		

2.	От 15.04. Оплачены счета поставщика за оборудование, не требующего монтажа	240000		
3.	От 21.04. Оплачены счета подрядчика за выполненные работы по строительству	120000		
	Счет 57 «Переводы в пути»			
	На начало месяца – 01.04	86000		
1.	Выписка банка с расчетного счета от 02.04. Зачислено на расчетный счет	86000		
2.	Квитанция от 21.04. Передана инкассатору дневная выручка магазина	150000		
3.	Выписка с расчетного счета от 22.04. Зачислена выручка на расчетный счет	150000		

Журнал-ордер № 3

По кредиту счетов 55 «Специальные счета в банках»,
57 «Переводы в пути» и аналитические данные по счетам 55 и 57
за апрель 20__ г.

Сальдо по сч.55 на начало месяца _____ Сальдо по сч.57 на начало месяца _____

За- пись №	Основа- ние (№ докумен- та или дата вы- писки)	С кредита счета 55 в дебет счетов		С кредита счета 57 в дебет счетов		
		60 Расчеты с поставщиками и подрядчика- ми	Итого по выписке банка	Основание (№ документа или дата выписки)	51 Расчет- ный счет	Итого по выписке банка
	Итого					

Оборот по дебету счета 55 _____ Оборот по дебету счета 57 _____

Сальдо по сч.55 на конец месяца _____ Сальдо по сч.57 на конец месяца _____

Аналитические данные по счетам 55 и 57
(оборотная сторона журнала-ордера № 3)

Наименование счетов (или документов)	Срок действия	Сальдо на начало месяца	Обороты по дебету		Обороты по кредиту		Сальдо на конец месяца
			№ документа и дата	Сумма, руб.	№ документа и дата	Сумма, руб.	
По счету 55							
Субсчет 55-1 «Аккредитивы»							
№ _____	20__						
№ _____	20__						
№ _____							
Итого субсчет 55-1							
Субсчет 55-4 «Финансирование капитальных вложений»							
Всего по счету 55							
По счету 57							
Средства в пути							
Итого по счету 57							

Журнал-ордер закончен «__» _____ 20__ г. Данные листков-расшифровок и сальдо сверены. В Главной книге суммы оборотов отражены.

«__» _____ 20__ г.

Исполнители

Главный бухгалтер

Задача 2

Организация 1 марта 20__ г. разместила 150 000 руб. на срочном депозите под 12 процентов годовых сроком на 180 дней. По условиям договора проценты начисляются один раз по окончании срока договора (28 августа 20__ г.).

По истечении оговоренного срока организация потребовала возврата своего вклада.

ЗАДАНИЕ: рассчитать необходимые суммы и указать корреспонденцию счетов по указанным хозяйственным операциям.

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
01.03	Внесены деньги на депозит с расчетного счета	150000		
28.08	Начислены проценты по срочному вкладу Расчет:	?		
28.08	Возвращена сумма депозита с процентами	?		

Задача 3

ЗАО «Фокус» перевело со своего расчетного счета в банке на специальный карточный счет 50 000 руб. Расчетная банковская карта оформлена на генерального директора фирмы Карпова Н.Н. При помощи пластиковой карты генеральный директор оплатил представительские расходы (организация торжественного приема – обеда) в сумме 15 000 руб. В конце месяца банк удержал комиссию за обслуживание специального карточного счета в размере 15 руб.

ЗАДАНИЕ: рассчитать необходимые суммы и указать корреспонденцию счетов по указанным хозяйственным операциям.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	Перечислены денежные средства для открытия специального карточного счета	50 000		
2.	Списаны денежные средства на основании выписки со специального карточного счета	15 000		
3.	Отражены расходы по проведенному представительскому мероприятию на основании счета и чека ресторана	15 000		
4.	Начислена сумма комиссии банка	15		
5.	Уплачена сумма комиссии банку	15		