**Примерное практическое задание заключительного этапа**

**Всероссийской олимпиады профессионального мастерства обучающихся в образовательных учреждениях среднего профессионального образования**

**по специальности 080110 *Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)***

**Тема:** Учет расчетов с поставщиками

Оснащение рабочего места:

1 Условия задания, бланки первичных документов (счета-фактуры, платежные поручения, бухгалтерские регистры, журнал-ордер № 6).

2 Вычислительная техника.

**Задание 1: *Задание будет представлено пакетом первичных документов по одному из участков бухгалтерского учета.***

1) На основании хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов, произвести арифметические расчеты.

2) Заполнить журнал-ордер № 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», рассчитать остатки счета 60 по каждому предприятию и в целом по счету.

3) Оформить счет-фактуру № 24 от 05.05.12г. на получение материалов от ЗАО «Луч».

4) Оформить платежное поручение № 30 от 05.05.12г. в погашение задолженности перед предприятием ЗАО «Луч».

**Данные для выполнения задания**

На начало месяца остаток задолженности по кредиту счета 60 ООО «Рассвет» перед предприятием ЗАО «Луч» 7 000 руб.

Реквизиты фирмы-покупателя:

ООО «Рассвет», ИНН 2310243192, расчетный счет 40800000000000594861 в АКБ «МосТрансБанк», юридический адрес: 350000, Краснодар, ул. Постовая, 5.

БИК 040349100 Номер счета банка поставщика 40702810400000000315

КПП 230801001

Руководитель предприятия Базык С.И.

Главный бухгалтер Остафьева О.П.

Реквизиты поставщика:

ЗАО «Луч», ИНН 2308787123, расчетный счет 41000000000000009874 в АКБ «Сбербанк» г. Краснодара, юридический адрес: 350001, Краснодар, ул. Кирова, 1.

БИК 040349001 Номер счета банка поставщика 40702810400000000513

КПП 231901002

Руководитель предприятия Пронькин С.П.

Главный бухгалтер Сафонова А.И.

**Журнал хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№  п/п | Дата | Содержание операции | Сумма,  руб. | Корреспонденция счетов | |
| дебет | кредит |
| 1 | 5.05 | Акцептован счет-фактура  № 24 ЗАО «Луч» за материалы:  - изделие А - 40 шт. по цене 210 руб. за шт.;  - изделие Б - 10 шт. по 320 руб. за шт.;  - изделие В - 80 пар по 10 руб. за пару;  НДС по счету  Итого по счету | ?  ?  ?  ?  ? |  |  |
| 2 | 5.05 | Перечислено с расчетного счета ЗАО «Луч» платежное поручение № 30 | ? |  |  |
| 3 | 5.05 | Сумма НДС списана к зачету из бюджета | ? |  |  |
| 4 | 12.05 | Акцептован счет-фактура  № 12 предпринимателя Иванцова Р.А. за строймате-риалы для ремонта:  - цемент 500 кг по цене 40 руб. за 1 кг.;  - кирпич 1000 шт. по цене 9 руб. за шт.;  - краска 10 кг по 40 руб. за кг.  НДС  Итого по счету | ?  ?  ?  ?  ? |  |  |
| 5 | 13.05 | Оплачено наличными Иванцову Р.А. по расходному кассовому ордеру № 5 за стройматериалы | ? |  |  |
| 6 | 13.05 | Сумма НДС списана к зачету из бюджета | ? |  |  |
| 7 | 18.05 | Принят к оплате счет-фактура № 15 ОАО «Кубаньэлектросвязь» за услуги телефонной связи за май:  - стоимость услуг (без НДС)  - НДС  Итого по счету | 800  ?  ? |  |  |
| 8 | 19.05 | Оплачен счет-фактура № 15 ОАО «Кубаньэлектросвязь» | 300 |  |  |

Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№  п/п | Дата | Содержание операции | Сумма,  руб. | Корреспонденция счетов | | |
| дебет | кредит | |
| 9 | 19.05 | Сумма НДС списана к зачету из бюджета пропорционально фактической оплате | ? |  |  |
| 10 | 25.05 | Акцептован счет № 20 предпринимателя Григоренко Д.В. (является плательщиком единого налога на вмененный доход) за материалы:  - изделие Г - 7 шт. по цене 800 руб. за шт.;  - изделие Д - 2 шт. по цене 7600 руб. за шт.;  - изделие Е - 5 шт. по цене 800 руб. за 1 шт.  Итого по счету | ?  ?  ?  ? |  |  |
| 11 | 26.05 | Оплачено по расходному кассовому ордеру № 72 предпринимателю Григоренко Д.В. | 10 000 |  |  |
| 12 | 27.05 | Акцептован счет-фактура  № 31 общества инвалидов за изделие Ж – 100 шт. по цене 3 руб. за 1 шт. (НДС в счете не выделен) | ? |  |  |
| 13 | 29.05 | Перечислен аванс ремонтной бригаде № 1 по платежному поручению  № 45 за ремонт офиса | 1 200 |  |  |
| 14 | 30.05 | Принят к оплате счет № 4 рембригады  НДС 18%  Итого по счету | 2 000  360  ? |  |  |
| 15 | 30.05 | Зачтен аванс | ? |  |  |
| 16 | 30.05 | Сумма НДС списана к зачету из бюджета | ? |  |  |
| 17 | 31.05 | Перечислен остаток задол-женности перед рембрига-дой по платежному поручению № 46 | ? |  |  |
| 18 | 31.05 | Сумма НДС списана к зачету из бюджета | ? |  |  |

**Журнал-ордер № 6 за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поставщика | Дата | № документа | Сальдо на начало месяца | | С кредита счета 60 в дебет счетов | | | | | | | Оплата в дебет счета 60 с кредита счетов | | | | Сальдо на конец месяца | |
| Д | К |  |  |  |  |  |  | Итого |  |  |  | Итого | Д | К |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задание 2 Начертите схему расчетов платежными требованиями-поручениями**

|  |  |
| --- | --- |
| Номер стрелки | Хозяйственные операции |
|  | Покупатель и поставщик заключили договор-контракт |
|  | Поставщик отгрузил готовую продукцию покупателю |
|  | Поставщик предъявляет требование в банк |
|  | Покупатель акцептовал счет, принял требование-поручение |
|  | Банк сообщил покупателю о списание денежных средств со счета |
|  | Банк покупателя передал банку поставщика требование-поручение |
|  | Банк предоставил выписку о зачислении денежных средств на счет |