**Тема: Учет денежных средств в организациях сервиса и туризма**

**Задание 1.** ООО «Зевс» зарегистрировано двумя учредителями (физическими лицами). Уставный капитал равен 100 000 руб. Согласно учредительным документам вклад первого учредителя равен 65 000 руб. вносится наличными в кассу турфирмы. Второй учредитель несет расходы в сумме 35 000 руб. по регистрации ООО, которые признаются его вкладом в уставный капитал.

Отразить на счетах бухгалтерские записи.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Задание 2.** По результатам налоговой проверки с туристической организации в бесспорном порядке взыскан налог на прибыль в сумме 18 000 руб., а также пени по этому налогу 7 000 руб. Налогооблагаемая прибыль была занижена на 9 000 руб. в результате необоснованного включения в себестоимость расходов по рекламе сверх установленного лимита.

Отразить на счетах бухгалтерские записи.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Задание 3.** Турагентство на основании договора комиссии реализовало населению 85 путевок в санаторий по 58 000 руб. за каждую. Путевки выписаны на бланках строгой отчетности установленной формы. Комиссионное вознаграждение 22 000 руб., в том числе НДС.

Отразить на счетах бухгалтерские записи.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Задание 4.** Турфирма «Мир отдыха» приобрела у туроператора десять путевок за 80 000 руб., в том числе НДС, и реализовала их населению за 105 000 руб., в том числе НДС.

Отразить на счетах и определить финансовый результат.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Задание 5.** Движение денежных средств турфирмы «Кама-тур» за 12 мая 2021 г. характеризуется следующими данными.

Остаток на начало дня 12 мая 2021 г. — 10 268,00 руб., лимит 15 000 руб.

Выручка за реализованные путевки ПКО № 27 — 350 060 руб.

Внесен в кассу остаток подотчетных сумм ПКО № 28 — 9 590 руб.

Получено с расчетного счета по чеку — 19 000 руб.

Получен от Ивановой В.А. неизрасходованный остаток по командировке ПКО № 29 — 840 руб.

Получено от Смирнова А.В. погашение ущерба ПКО № 30 — 1 100 руб.

Внесена выручка от кассира столовой ПКО № 31- 450 000 руб.

Выдана зарплата работникам фирмы по платежной ведомости №11 – 135 000 руб.

Сдана выручка в банк по препроводительной ведомости № 15 — 208 040 руб.

Выдано на командировочные расходы Радченко И.С. РКО № 17 – 53 000 руб.

Сдано кассиром в банк ?

Лимит ?

Фактический остаток на 13 мая 2021 г. согласно акту результатов проверки денежных средств — 444 818 руб.

Составить и обработать кассовую книгу (приложение 1).

**Задание 6.** Директор фирмы Новикова Н.Р. была командирована в Москву с 15 апреля по 19 апреля 2021 г. Перед командировкой был выдан аванс в сумме 50 000 руб. По возвращении ею составлен авансовый отчет, к которому приложены:

ж/д билет до г. Москва — 5 450 руб.;

ж/д билет до г. Пермь — 6 460 руб.;

квитанция на проживание в гостинице с 16 по 18 апреля по 6 560 руб. в сутки, в том числе НДС;

квитанция по оплате за курсы повышения квалификации – 16 000 руб.

суточные — 700 руб. в сутки.

Авансовый отчет утвержден руководителем.

Составить расчет командировочных расходов директора турфирмы Новиковой Н.Р. и отразить его на счетах бухгалтерского учета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Задание 7.** Остаток по расчетному счету турфирмы в банке ВТБ (ПАО) на начало дня 5 мая 2022 г. — 573 200 руб.

**На расчетный счет поступило:**

- сумма выручки от реализации турпутевок — 440 200 руб.

- от дебиторов в погашение задолженности — 75 000 руб.;

- от покупателей за оказанные услуги по бронированию — 270 000 руб.;

- из арбитражного суда — 3 000 руб.

-сумма выручки от ОАО «Даксан» за оказанные транспортные услуги – 235 000 руб.;

- краткосрочный кредит банка – 800 000 руб.;

- арендная плата – 80 000 руб.;

- из кассы офиса наличные денежные средства по Объявлению №6 – 45 000 руб.;

**Перечислено с расчетного счета:**

-железной дороге за услуги — 34 050 руб.;

-удержаны налоги из зарплаты работников турфирмы — 32 630 руб.;

-за питание и проживание контрагентам по договорам — 230 000 руб.;

-отчисления во внебюджетные фонды — 8 709 руб.;

-горэлектросети за электроэнергию – 4 500 руб.;

-обязательства перед бюджетом по НДС – 45 000 руб.;

- в погашение долгосрочного кредита – 550 000 руб.

1.Составить бухгалтерские записи по произведенным операциям по расчетному счету в банке ВТБ (ПАО) и определить остаток денежных средств на расчетном счете.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

2.Заполнить платежное поручение на перечисление денежных средств горэлектросети в сумме 4 500 руб. за электроэнергию (приложение 2).

Реквизиты организации:

1) Название организации полное: ООО «Транспортно-экспедиционная компания»   
Название организации сокращенное: ООО «ТЭК» Адрес: г. Ставрополь, ул. Промышленная, 16.

Основной вид деятельности: деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

Обслуживающий банк: АО «Россельхозбанк» г. Ставрополь.

Расчетный счет: 12345678909876543210. Корсчет: 30101810700000000555 в РКЦ ЦБ

БИК: 040722555 ИНН:2635378653 КПП: 263405698

2)АО «Ставропольские городские электрические сети»

Обслуживающий банк: ПАО «Банк Уралсиб» г. Ставрополь

Расчетный счет: 407028101000003444555 Корсчет: 30101810600000432123 в РКЦ ЦБ БИК: 44586789

ИНН: 2635534657

КПП: 263546000

**Задание 8.** Организация 02.03.2022 получила импортное оборудование стоимостью 10 000 $ (по курсу ЦБ РФ 91,75 руб. за $ 1 США). На следующий день она перечислила за него оплату (по курсу ЦБ РФ 103,25 руб. за $ 1 США). От другого иностранного контрагента 21.03.2022 поступило 5 000 $ (по курсу ЦБ РФ 103,95 руб. за $ 1 США) за предоставленные ранее услуги. На следующий день вся валютная выручка была конвертирована в рубли (по курсу ЦБ РФ 104,68 руб. за $ 1 США). Курс ЦБ РФ на 22.03.2022 - 101,23 руб. за $ 1 США

Составить бухгалтерские записи по произведенным операциям

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Приложение 1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Касса за « |  | » |  |  |  | г. Лист |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВКИ | Номер доку- мента | От кого получено или кому выдано | Номер корреспонди- рующего счета, субсчета | Приход,  руб. коп. | Расход,  руб. коп. | Линия отреза |  | Номер доку- мента | | От кого получено или кому выдано | | Номер корреспонди- рующего счета, субсчета | | | Приход,  руб. коп. | Расход,  руб. коп. | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  | 1 | | 2 | | 3 | | | 4 | 5 | | |
| Остаток на начало дня | | |  | Х |  |  | |  | |  | | |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | | |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | | |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | | |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | | |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | | |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | | |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | | |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  | Итого за день | | | | | | |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Остаток на конец дня | | | | | | |  | Х | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии | | | | | | |  | Х | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Кассир | | |  | |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | | | подпись | |  | расшифровка подписи | | | |  |
|  |  |  |  |  |  | Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | | | | | | | приходных и | | |
|  |  |  |  |  |  |  | прописью | | | | | | |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | | | | | | | расходных | | |
|  |  |  |  |  |  |  | прописью | | | | | | |  | | |
|  |  |  |  |  |  | получил. | | | | | | | | | | |
| Перенос | | |  |  |  | Бухгалтер | | |  | |  |  | | |  | |
|  | | |  |  |  |  | | | подпись | |  | расшифровка подписи | | |  | |

**Приложение 2**

Приложение 2  
к Положению Банка России  
от 29 июня 2021 года № 762-П  
«О правилах осуществления перевода денежных средств»

(форма)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 0401060 |
| Поступ. в банк плат. |  | Списано со сч. плат. |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №** |  |  |  |  |  |
|  | Дата |  | Вид платежа |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма прописью |  | | | | | | | | | | | |
| ИНН | | | КПП | | | Сумма | |  | | | | |
|  | | | | | |
| Сч. № | |  | | | | |
| Плательщик | | | | | |
|  | | | | | | БИК | |  | | | | |
| Сч. № | |  | | | | |
| Банк плательщика | | | | | |
|  | | | | | | БИК | |  | | | | |
| Сч. № | |  | | | | |
| Банк получателя | | | | | |
| ИНН | | | КПП | | | Сч. № | |  | | | | |
|  | | | | | |
| Вид оп. | |  | Срок плат. | |  | |
| Наз. пл. | |  | Очер. плат. | |  | |
| Получатель | | | | | | Код | |  | Рез. поле | |  | |
|  | |  | |  |  | |  | | |  | |  |
|  | | | | | | | | | | | | |
| Назначение платежа | | | | | | | | | | | | |

Подписи Отметки банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| М.П. |  |