

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

Кафедра “Бухгалтерский учет”  
УНИЛ подготовки  
профессиональных бухгалтеров

**БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ**

**Case – Study 1**

(для аудиторной и самостоятельной работы  
по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность»  
для обучающихся по заочной форме обучения  
специальности 38.05.01 - Экономическая безопасность)

Ф.И.О. студента \_\_\_\_\_

## Исходные данные для выполнения заданий

☉ Решение задач предусмотрено на примере ЗАО «АРС».

Адрес: г. Ставрополь, ул. Лесная, 168

Вид деятельности: производство и переработка сельскохозяйственной продукции

Обслуживающий банк: ФАИК ПСБ «Ставрополье» г. Ставрополь

Расчетный счет: 40702810944230000123

Корсчет: 30101810900000000321 в РКЦ ЦБ

БИК: 040722555

ИНН: 2635378653

КПП: 263405698

Директор – Соловьев Михаил Николаевич.

Главный бухгалтер – Сергеева Нина Ивановна.

Бухгалтер расчетного отдела – Туполева Наталья Николаевна.

Кассир – Иванько Елена Леонидовна.

☉ Выписка из рабочего плана счетов ЗАО:

*Счет 50 «Касса»*

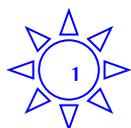
50.1 – Касса организации (в рублях)

50.3 – Денежные документы (в рублях)

50.4 – Касса организации (в иностранной валюте) – долл. США

## Тема 1 «Основное содержание и порядок ведения учета денежных средств»

Цель – изучить основное содержание и порядок ведения учета денежных средств в кассе, на расчетных, валютных и прочих счетах организации.



### Тесты на умение

1. Операции данного месяца начинаются с 04. \_\_. \_\_. г.
- Таблица 2.3 – Справка об остатках денежных средств в кассе на 04. \_\_. \_\_. г.  
Курс ЦБ РФ иностранной валюты на 04. \_\_. \_\_. г. – 36,14 руб./\$.

Номер субсчета	Наименование субсчетов	Сумма, руб.
50.1	Касса организации (в рублях)	10200
50.3	Денежные документы, руб.:	40000
	- путевка в санаторий	28000
	- оплаченные авиабилеты	12000

В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров последний зарегистрированный приходный кассовый ордер № 345, Расходный кассовый ордер № 234, Объявление на взнос наличными № 35.

- Открыть кассовые книги (в рублях и в иностранной валюте).
- На основе приведенных данных заполнить первичные документы.

Таблица 1 – Журнал регистрации хозяйственных операций

№ документа	Содержание ФХЖ	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
	Получено в кассу от Федоровой Л. И. по счету № 235 от 03. __. __ г. за услуги легкового транспорта	1360		
	Получено в кассу от Кочетова П. О. в качестве возврата остатка подотчетных сумм	595		
	Выдано из кассы в возмещение перерасхода командировочных расходов Кузьменко В. В. согласно приказу № 24 от 03. __. __ г.	8100		
	Выдана из кассы ранее депонированная заработная плата Илюшенко Р. Л.	1864		
	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства на выдачу заработной платы по чеку АЗ № 364758 (АИК ПСБ «Ставрополье», расчетный счет № 40702810944230000123)	40484		
	Выдана из кассы заработная плата работникам организации по платежной ведомости № 7 от 04. __. __ г.			
	Внесены из кассы денежные средства на расчетный счет по Объявлению на взнос наличными № __ от __. __. __ г. (выручка за оказанные услуги)	5600		

- Произвести записи в кассовой книге.
- Составить сводные проводки по счету 50 «Касса» за 04. \_\_. \_\_. г.
- Произвести запись в Журнал-ордер № 1 и ведомость № 1.

Сводные проводки к счету 50 «Касса» за 04. \_\_. \_\_. г.

Субсчет № \_\_\_\_\_

Субсчет № \_\_\_\_\_

Субсчет № \_\_\_\_\_

Дебет	Кредит	Сумма

Дебет	Кредит	Сумма

Дебет	Кредит	Сумма

Форма по ОКУД	Код
	0301011
по ОКПО	
Корреспондирующий счет	

**ЗАО «АРС»**

(наименование организации)

(структурное подразделение)

**В кассу для оплаты в срок**

с " 04 " 2 г. по " 04 " 2 г.

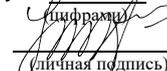
Сумма **Сорок тысяч четыреста восемьдесят четыре**

руб. 00 коп. ( 40484 руб. 00 коп.)

**Руководитель организации**

директор

(должность)

  
(личная подпись)

**Соловьев М.Н.**

(расшифровка подписи)

**Главный бухгалтер**

  
(личная подпись)

**Сергеева Н.И.**

(расшифровка подписи)

" 04 "

20 г.

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ	Номер документа	Дата составления	Расчетный период	
			с	по
	<b>7</b>	<b>04.</b>		

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	0001	Соловьев М.Н.	8765	V	
2	0002	Сергеева Н.И.	8555	V	
3	0003	Туполева Н.Н.	6300	V	
4	0004	Иванько Е.Л.	3700	V	
5	0005	Федорова Л.И.	4600	депонировано	
6	0006	Кочетова П.О.	4600	V	
7	0007	Кузьменко В.В.	2100	V	
8	0008	Илющенко Р.Л.	1864	V	
		<b>Итого</b>	<b>40484</b>		

Количество листов 1

По настоящей платежной ведомости выплачена сумма **Тридцать пять тысяч восемьсот восемьдесят четыре**

руб. 00 коп. ( 35884 руб. 00 коп.)

и депонирована сумма **Четыре тысячи шестьсот**

(прописью)

руб. 00 коп. ( 4600 руб. 00 коп.)

(цифрами)

**Выплату произвел**

кассир

(должность)

  
(личная подпись)

**Иванько Е.Л.**

(расшифровка подписи)

Расходный кассовый ордер № 237

от " 04 "

20 г.

**Проверил бухгалтер**

  
(личная подпись)

**Туполева Н.Н.**

(расшифровка подписи)

" 04 "

20 г.

Кассовая книга

Касса за « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_

г. Лист \_\_\_\_\_

Поле для подшивки

Номер документа	О кого получено или кому выдано	Некорреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
	Остаток на начало дня			

Линия отреза

Номер документа	О кого получено или кому выдано	Некорреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
Итого за день				
Остаток на конец дня				
в том числе на зар. плату, выплаты соц. характера и стипендии				
Кассир _____				
подпись				расшифровка подписи
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____ приходных и _____ расходных получил				
Бухгалтер _____				
подпись				расшифровка подписи

Журнал ордер № 1 – по кредиту счета № 50 «Касса» в дебет счетов  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Строка №	Дата (или за какие числа)	04-Нематериальные активы, 07-Оборудование к установке, 10-Материалы, 20-Основное производство, 25-Общепроизводственные расходы, 26- Общехозяйственные расходы				51- Расчетные счета	52-Валютные счета, 57- Переводы в пути, 58-Финансовые вложения, 60-Расчеты с поставщиками и подрядчиками, 69- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			70 - Расчеты с персоналом по оплате труда	71 - Расчеты с подотчетными лицами	73- Расчеты с персоналом по прочим операциям, 75- Расчеты с учредителями, 76-Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, 79-Внутрихозяйственные расчеты, 91 – Прочие доходы и расходы			ИТОГО
		№	№	№	№		№	№	№			№	№	№	
А	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ИТОГО															

Ведомость № 1 – по дебету счета № 50 «Касса» в кредит счетов  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_ руб.

Строка №	Дата (или за какие числа)	№	№	51- Расчетные счета	52-Валютные счета	57- Переводы в пути	62-Расчеты с покупателями заказчиками	70 - Расчеты с персоналом по оплате труда	71 - Расчеты с подотчетными лицами	73- Расчеты с персоналом по прочим операциям	75- Расчеты с учредителями	Прочие счета			ИТОГО
												№	№	№	
А	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ИТОГО															

Сальдо на конец месяца \_\_\_\_\_ руб.



Используя коды операций (таблица 2.5) обработать выписку банка за сентябрь и отразить ФХЖ ЗАО в Ведомости № 2 и Журнале – ордере № 2.

Таблица 2 – Коды ФХЖ, используемые банком в выписке с расчетного счета

Код операции	По дебету	По кредиту
01	Списано согласно платежного поручения владельца счета	Зачислено согласно прилагаемой копии платежного поручения
02	Оплачены платежные требования	Зачислено по оплаченным платежным требованиям
03	Оплачен наличными денежный чек	Поступили наличные деньги на счет
04	Оплачен расчетный чек	Поступило согласно реестру расчётных чеков
05	Выставлен аккредитив, выдана чековая книжка, открыт особый счет согласно заявлению	Зачислен остаток неиспользуемого аккредитива, возвращенных чеков, особого счета
06	Списано со счета согласно приложению к выписке	Зачислено на счет согласно приложению к выписке
07	Погашена ссуда	Зачислена ссуда

Таблица 3 – Выписка банка из расчетного счета

Дата	№ документа	Код ФХЖ	Сумма, руб.			Содержание ФХЖ
			Дебет	Кредит	Сальдо	
1	2	3	4	5	6	7
<i>Выписка 1</i>						
02	-	-			5200000,00	
02	2345	03	25000,00			Возврат долгосрочного займа
03	504	01		12500,00		Плата за текущую аренду
04	187	02		115000,00		За основные средства
04	188	02		155000,00		За продукцию
04	189	02		85000,00		За нематериальные активы
04	607	02	132000,00			За материалы
05	-	05		20000,00		Неиспользованная сумма аккредитива
06	505	01	12500,00			Страховые взносы
06	506	01	67000,00			Взносы в ПФ РФ
06	507	01	8200,00			Взносы в ФОМС
09	1145	01		130000,00		Ранее выданный аванс
09	508	01	18500,00			НДФЛ
10	1212	01		25000,00		Задолженность по векселю полученному
10	351	04		181000,00		За продукцию
10	608	02	103000,00			За материалы
<i>Итого</i>						



Журнал ордер № 2 – по кредиту счета № 51 «Расчетные счета» в дебет счетов  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. (упрощенная форма)

Строка №	Дата выписки банка (или за какое время представлена)	04-Нематериальные активы, 07-Оборудование к установке, 10-Материалы, 20-Основное производство, 25-Общепроизводственные расходы, 26-Общехозяйственные расходы		50-Касса	52-Валютные счета	55- Специальные счета		60-расчеты с поставщиками подрядчиками	62-Расчеты с покупателями заказчиками	68-Ра-четы по налогам и сб-рам	69-Рас-четы по социаль-ному страхова-нию и обеспе-чению	70 Расчеты с персоналом по оплате труда, 71 Расчеты с подотчетными лицами, 73- Расчеты с персоналом по прочим операциям, 75- Рас-четы с учредителями, 76- Расчеты с разными дебито-рами и кредиторами			ИТО ГО
		№	№									№	№	№	
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ИТОГО															

Ведомость № 2 – по дебету счета № 51 «Расчетные счета» в кредит счетов  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_ руб.

Строка №	Дата выписки банка (или за какое время представлена)	№	№	45 То-вары от-гружен-ные	50-Касса	52-Валют-ные счета	55 –Специальные счета, 57- Переводы в пути, 60-Рачеты с поставщиками и подрядчиками		62-Рас-четы с покупателями заказчи-ками	71 Расчеты с подотчетными лицами ,73- Расчеты с персоналом по прочим операциям 75- Расчеты с учредителями76-Расчеты с разными де-биторами и кредиторами и прочие счета					ИТОГО
							№	№		№	№	№	№	№	
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ИТОГО															

Сальдо на конец месяца \_\_\_\_\_ руб.



Сводные проводки по счету 52 «Валютные счета»

Дата \_\_\_\_\_

Дебет счета 52	Кредит счетов	Сумма
Итого		

Дебет сче- тов	Кредит счета 52	Сумма
Итого		

Дата \_\_\_\_\_

Дебет счета 52	Кредит счетов	Сумма
Итого		

Дебет сче- тов	Кредит счета 52	Сумма
Итого		

Дата \_\_\_\_\_

Дебет счета 52	Кредит счетов	Сумма
Итого		

Дебет сче- тов	Кредит счета 52	Сумма
Итого		

Дата \_\_\_\_\_

Дебет счета 52	Кредит счетов	Сумма
Итого		

Дебет сче- тов	Кредит счета 52	Сумма
Итого		

Дата \_\_\_\_\_

Дебет счета 52	Кредит счетов	Сумма
Итого		

Дебет сче- тов	Кредит счета 52	Сумма
Итого		



Ведомость № 2/1 – по дебету счета № 52 «Валютные счета»  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.

Стро- ка №	Дата вы- писки банка (или за какое время представ- лена)	В дебет счета 52 «Валютные счета» с кредита счетов										Итого по дебету счета 52	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
	А												
Итого													

Сальдо на конец месяца \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп

### Тесты на знание

1. Продажа продукции за наличный расчет отражается записью:
  - а) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» — К-т сч. 90 «Продажи»;
  - б) Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 90 «Продажи»;
  - в) Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 50 «Касса».
2. Учет наличия и движения денежных документов осуществляется на счете:
  - а) 50 «Касса»;
  - б) 51 «Расчетные счета»;
  - в) 55 «Специальные счета в банках»;
  - г) 57 «Переводы в пути».
3. Предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке установлен в сумме:
  - а) 30000 рублей
  - б) 100000 рублей
  - в) 99000 рублей
4. Депонирование средств для приобретения чековых книжек отражается записью по дебету счета 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Чековые книжки» и кредиту счетов:
  - а) 50
  - б) 51
  - в) 52
  - г) 55 субсчет «Аккредитивы»
  - д) 66
  - е) 67
5. При оплате счета поставщика за товары чеком из лимитированной чековой книжки делается запись:
  - а) Дебет 60 - Кредит 51
  - б) Дебет 60 - Кредит 55
  - в) Дебет 55 - Кредит 60
  - г) Дебет 41 - Кредит 55
6. Зачисление средств в аккредитив отражается по дебету счета 55 и кредиту счетов:
  - а) 50
  - б) 51
  - в) 52
  - г) 66
7. Свободные денежные средства, вложенные организацией в банковские и другие вклады, отражаются на счете:
  - а) 58
  - б) 55
  - в) 57
8. Для контроля за полнотой и правильностью осуществления кассиром операций по кассе используются
  - а) журнал-ордер № 2 и ведомость № 2;
  - б) приходные и расходные кассовые ордера;
  - в) журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;
  - г) кассовая книга.
9. Внесение наличных денежных средств в кассу почтового отделения для перевода контрагенту оформляется записью:
  - а) Дебет 55 - Кредит 50
  - б) Дебет 50 - Кредит 57
  - в) Дебет 57 - Кредит 50
10. Расчетные счета открываются организациям, имеющим
  - а) самостоятельный баланс;

- б) самостоятельный баланс и собственные оборотные средства;
  - в) собственные оборотные средства.
11. Запись «Д 52 - К 57» означает
- а) перечисление валютной выручки на текущий валютный счет;
  - б) получение валютной выручки за проданную продукцию;
  - в) отражение курсовой разницы;
  - г) зачисление приобретенной иностранной валюты.
12. Расходы, уплаченные банкам за открытие и ведение валютных счетов, относятся в дебет счета
- а) 91;
  - б) 51;
  - в) 52;
  - г) 26.
13. Журнал учета движения валюты по счету 52 ведется в
- а) валюте;
  - б) рублях;
  - в) валюте и рублях.
14. По расчетному счету могут осуществляться операции
- а) кредитные;
  - б) расчетные;
  - в) расчетные, кредитные;
  - г) кассовые.
15. Возврат в кассу ранее выданных авансов сотруднику организации отражается записью
- а) Д 50 – К 90
  - б) Д 71 – К 50
  - в) Д 50 – К 71

## Тема 2 «Основное содержание и порядок ведения учета расчетных операций»

Цель – изучить порядок организации синтетического и аналитического учета операций по учету расчетов с контрагентами организации.



### Тесты на умение

В ЗАО «АРС» по состоянию на 01.10.20\_\_ г. на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» числились следующие суммы задолженности.

Таблица 6 – Сальдо по аналитическим счетам, открытым к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Наименование организации (аналитический счет), номер документа и дата	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
1	ОАО «Агроснаб» (счет № 218) от 15.04.20__ г.		106100
2	Племзавод «Дружба» (счет № 346) от 18.04.20__ г.	98822	
3	ООО «Колокольчик» (счет № 910) от 25.04.20__ г.	9800	
	Итого	108622	106100

Изучите порядок оформления и обработки представленных к оплате счетов, счетов-фактур. Произведите записи в Журнал-ордер № 6.

ОАО «Техника»

Адрес: г. Ставрополь, ул. Промышленная, 38

Получатель ИНН 2635987412 / КПП 263501001 ОАО "Техника"	Сч. №	40702810100000000845
Банк получателя КБ "Возрождение" Ставрополь	БИК	44585305
	Сч. №	30101810600000172726

СЧЕТ № 49 от 12 октября 20 г.

Заказчик: ЗАО «АРС»

Платательщик: ЗАО  
«АРС»

№	Наименование товара	Единица изме- рения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Обои	Рул.	100	400,00	40000,00
<b>Итого:</b>					<b>40000,00</b>
<b>Итого НДС:</b>					<b>8000,00</b>
<b>Всего к оплате:</b>					<b>48000,00</b>

К оплате: Сорок семь тысяч двести рублей 00 копеек

Руководитель предприятия  (Орел Г П)

Главный бухгалтер  (Орлова Н П)

ООО «Альфа»

Адрес: г. Ставрополь, ул. Ленина, 135

Получатель ИНН 2634987415 / КПП 263401001 ООО "Альфа"	Сч. №	40702810100000000845
Банк получателя КБ "Возрождение" Ставрополь	БИК	44585305
	Сч. №	30101810600000172503

СЧЕТ № 46 от 13 октября 20 г.

Заказчик: ЗАО «АРС»

Платательщик: ЗАО «АРС»

№	Наименование товара	Единица изме- рения	Коли- чество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Сканер «Асер»	шт	1	1500,00	1500,00
<b>Итого:</b>					<b>1500,00</b>
<b>Итого НДС:</b>					<b>300,00</b>
<b>Всего к оплате:</b>					<b>1800,00</b>

К оплате: Одна тысяча семьсот семьдесят рублей 00 копеек

Руководитель предприятия  (Попов В.Ф.)

Главный бухгалтер  (Сидоренко О.М.)

ОАО «Электромоторный завод»

Адрес: г. Ставрополь, ул. Промышленная, 32

Получатель ИНН 2635987415 / КПП 263501001 ОАО "Электромоторный завод"	Сч. №	40702810100000000214
Банк получателя КБ "Возрождение" Ставрополь	БИК	44585305
	Сч. №	30101810600000172753

СЧЕТ № 38 от 12 октября 20 г.

Заказчик: ЗАО «АРС»

Плательщик: ЗАО «АРС»

№	Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Краска белая	кг	100	250,00	25000,00
<b>Итого:</b>					<b>25000,00</b>
<b>Итого НДС:</b>					<b>5000,00</b>
<b>Всего к оплате:</b>					<b>30000,00</b>

К оплате: Двадцать девять тысяч пятьсот рублей 00 копеек

Руководитель предприятия  (Сизов О.Л.)

Главный бухгалтер  (Самарина Т.Б.)

Составьте корреспонденцию счетов на совершенные в течение отчетного периода следующие ФХЖ и отразите их в соответствующих регистрах учета.

Таблица 7 – Журнал регистрации ФХЖ за 20 г.

№ п/п	Дата	№ документа	Название документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	15	1235		Принят к оплате счет Ставропольской нефтебазы за нефтепродукты по договорным ценам:			
				а) бензин А-92 (1050 кг по цене 31,30 руб.)			
				кроме того НДС			
				Итого			
				б) дизельное топливо (2640 кг по цене 33,30 руб.)			
				кроме того НДС			
2	15	285		Приняты к оплате счета ОАО «Агро-снаб» за товарно-материальные ценности:			
				запасные части	3438		
				кроме того НДС			
				Итого			
				Всего к оплате			
			288		трактор Т- 150	242000	
			кроме того НДС				

			Итого			
			автомобиль «Нива» ВАЗ 21213	87640		
			кроме того НДС			
			Итого			
			<i>Всего к оплате</i>			
3	16	598	Получены от ЗАО «Луч» строительные материалы:			
			кирпич красный 4000 шт. по цене 2300 руб./тыс. шт.			
			кроме того НДС			
			Итого			
			<i>Всего к оплате</i>			
4	17	1249	Принят к оплате счет нефтебазы «Роснефть» за ГСМ	27130		
			кроме того НДС			
			<i>Всего к оплате</i>			
5	17	926	Принят к оплате счет ООО «Колокольчик» за:			
			материалы строительные	7840		
			кроме того НДС			
			Итого			
			<i>Всего к оплате</i>			
6	18	629	Принят к оплате счет Племязавода «Дружба» за:			
			племенных коров	37750		
			кроме того НДС 10 %			
			Итого			
			племенных телок старше 2-х лет	22440		
			кроме того НДС 10 %			
			Итого			
			<i>Всего к оплате</i>			
7	22	961	Принят к оплате счет ООО «Колокольчик» за материалы:			
			краска белая 15 банок по цене 145 руб.			
			кроме того НДС			
			Итого			
			<i>Всего к оплате</i>			
8	26	642	Принят к оплате счет ООО «Агент» за сантехнику	9820		
			кроме того НДС			
			<i>Всего к оплате</i>			

Проконтролируйте выборку из выписок со счетов в банке и запишите сведения об оплате документов в соответствующие регистры по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Таблица 8 – Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Дата	№ документа	Название документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
10	08	107		Перечислено с расчетного счета ОАО «Агроснаб» по счету № 218			
12	16	102		Перечислено с расчетного счета Ставропольской нефтебазе по счету № 1235			
13	16	105		Перечислено с расчетного счета ОАО «Агроснаб» по счету № 288			
11	17	109		Оплачено с расчетного счета ООО «Колокольчик» по счету № 926			
14	18	107		Оплачено за счет средств аккредитива ЗАО «Луч» по счету № 598			
15	27	126		Чек из лимитированной чековой книжки оплачено ООО «Агент» по счету № 642			
16	30	19		Принят к вычету НДС из бюджета:			
				- счет-фактура № 96 от 12.10.20__ г.			
				- счет-фактура № 135 от 13.10.20__ г.			
				- счет-фактура № 31 от 14.10.20__ г.			
				- счет-фактура № 9 от 14.10.20__ г.			
				- счет-фактура № 116 от 14.10.20__ г.			
				- счет-фактура № 1235 от 15.10.20__ г.			
				- счет-фактура № 285 от 15.10.20__ г.			
				- счет-фактура № 288 от 15.10.20__ г.			
				- счет-фактура № 598 от 16.10.20__ г.			
				- счет-фактура № 1249 от 17.10.20__ г.			
				- счет-фактура № 926 от 17.10.20__ г.			
				- счет-фактура № 629 от 18.10.20__ г.			
	- счет-фактура № 961 от 22.10.20__ г.						
			- счет-фактура № 642 от 26.10.20__ г.				
			Итого				

*Справочно:*

Счет № 49 от 12 октября 20\_\_ г. ОАО «Техника» оплачен полностью (платежное поручение № 548 от 12.10.20\_\_ г.).

Счет № 38 от 12 октября 20\_\_ г. ОАО «Электромоторный завод» оплачен полностью (платежное поручение № 549 от 12.10.20\_\_ г.).

Счет № 25 от 12 октября 20\_\_ г. ЗАО «Механический завод» оплачен на сумму 23600 руб., в т.ч. НДС 18 % 3600 руб. (платежное поручение № 550 от 14.10.20\_\_ г.).

Счет № 48 от 14 октября 20\_\_ г. ООО «Маяк» оплачен полностью (платежное поручение № 561 от 14.10.20\_\_ г.).

Счет № 46 от 13 октября 20\_\_ г. ООО «Альфа» оплачен полностью (платежное поручение № 568 от 14.10.20\_\_ г.).

Подсчитайте итоги и выведите конечное сальдо в Журнале-ордере № 6.

Карточка аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 60 счета в дебет счетов					В дебет 60 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца										
	Назв-е док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та	дата	Д	К				
Итого																										

Карточка аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 60 счета в дебет счетов					В дебет 60 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца										
	Назв-е док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та	дата	Д	К				
Итого																										

Карточка аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 60 счета в дебет счетов					В дебет 60 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца										
	Назв-е док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та	дата	Д	К				
Итого																										

Карточка аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 60 счета в дебет счетов					В дебет 60 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца								
	Назв-е док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та	дата	Д	К		
Итого																								

Карточка аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 60 счета в дебет счетов					В дебет 60 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца								
	Назв-е док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та	дата	Д	К		
Итого																								

Карточка аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 60 счета в дебет счетов					В дебет 60 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца								
	Назв-е док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та	дата	Д	К		
Итого																								

Карточка аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 60 счета в дебет счетов					В дебет 60 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца							
	Назв-е док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та	дата	Д	К	
Итого																							

Карточка аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 60 счета в дебет счетов					В дебет 60 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца							
	Назв-е док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та	дата	Д	К	
Итого																							

Карточка аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 60 счета в дебет счетов					В дебет 60 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца							
	Назв-е док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та	дата	Д	К	
Итого																							

Карточка аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 60 счета в дебет счетов					В дебет 60 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца								
	Назв-е док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та	дата	Д	К		
Итого																								

Карточка аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 60 счета в дебет счетов					В дебет 60 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца								
	Назв-е док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та	дата	Д	К		
Итого																								

Карточка аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 60 счета в дебет счетов					В дебет 60 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца								
	Назв-е док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та				Итого	Назв-е док-та	№ док-та	дата	Д	К		
Итого																								





В ЗАО «АРС» по состоянию на 01 \_\_\_\_ 20\_\_ г. на синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числились следующие суммы задолженности.

Таблица 8 – Сальдо по аналитическим счетам, открытым к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Наименование организации (аналитический счет)	Сумма, руб.	
	Дебет	Кредит
ООО «Колокольчик»		20500
ОАО «Грачевский хлебоприемный пункт»	40801	
Итого	40801	20500

Составьте корреспонденцию счетов на совершенные в течение отчетного периода следующие хозяйственные операции и запишите их в соответствующие регистры учета.

Таблица 9 – Журнал регистрации хозяйственных операций за \_\_\_\_ 20\_\_ г.

Дата	№ документа	Название документа	Содержание ФХЖ	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
04. __.	785		Списана себестоимость зерна, отгруженного ОАО «Грачевский хлебоприемный пункт» - 75 т по фактической себестоимости 1240 руб. / т			
	645		Начислено на ОАО «Грачевский хлебоприемный пункт» (цена 2850 руб. / т) в том числе НДС 10 %			
06. __.	786		Списана себестоимость зерна, отгруженного ОАО «Туман» – 63 т по фактической себестоимости 1240 руб. / т			
	646		Начислено на ОАО «Туман» (цена 2650 руб. / т) в том числе НДС 10 %			
15. __.	113		Списана балансовая стоимость 1 м <sup>3</sup> проданного леса	5450		
	649		Начислено на покупателя леса – ООО «Гарант»	6510		
			Начислен НДС, причитающийся к уплате в бюджет			
08. __.	132		Поступили денежные средства на расчетный счет от:			
			ОАО «Туман» (полностью)			
30. __.			Выявлен финансовый результат от продажи:			
			а) зерна			
			б) леса			

Счет № 90 ( \_\_\_\_\_ )

Дебет	Кредит

Счет № 91 ( \_\_\_\_\_ )

Дебет	Кредит



Счет № 91 ( \_\_\_\_\_ )

Дебет	Кредит

Счет № 99

Дебет	Кредит

Оформите счета, счета-фактуры, произведите записи в Журнал регистрации счетов-фактур выданных и Книгу продаж, журнал-ордер № 11.

**Справочно: Контрагенты**

*ОАО «Грачевский хлебоприемный пункт»*

Адрес: с. Грачевка, ул. Ленина, 135

ИНН 2634987415

КПП 263406001

Расчетный счет № - 40702610100000000845

Банк - КБ «Возрождение» Ставрополь

Счет № 30101810600000172503

Руководитель – Голубев В. П.

Главный бухгалтер – Мишина О. Д.

*ОАО «Туман»*

Адрес: г. Краснодар, ул. Веселая, 135

ИНН 2356987415

КПП 235692001

Расчетный счет № - 40702810100000000716

АКБ «Триумф-Банк» г. Краснодар

Счет № 30101810600000172305

Руководитель – Ульянов П. М.

Главный бухгалтер – Богатая И. Д.

*ЗАО «Гром»*

Адрес: г. Ставрополь, ул. Маяковского, 46

ИНН 2634953415

КПП 263452001

Расчетный счет № - 40702610100000000445

КБ «Возрождение» Ставрополь

Счет № 30101810600000172656

Руководитель – Дроздов В. З.

Главный бухгалтер – Галкина И. А.

*ООО «Гарант»*

Адрес: г. Ставрополь, ул. Промышленная, 38

ИНН 2635643415

КПП 263564001

Расчетный счет № - 40702610100000001545

КБ «Возрождение» Ставрополь

Счет № - 30101810600000172726

Руководитель – Попугаев Г. П.

Главный бухгалтер - Канарейкина Т. П.

Адрес:

Получатель ИНН / КПП	Сч. №	
Банк получателя	БИК	
	Сч. №	

СЧЕТ № \_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заказчик:

Платательщик:

№	Наименование товара	Единица изме- рения	Коли- чество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1					
<b>Итого:</b>					
<b>Итого НДС:</b>					
<b>Всего к оплате:</b>					

К оплате:

Руководитель предприятия (\_\_\_\_\_)

Главный бухгалтер (\_\_\_\_\_)

Карточка аналитического учета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 62 счета в дебет счетов					В дебет 62 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца								
	Назв. док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв. док-та	№ док-та				Итого	Назв. док-та	№ док-та				Итого	Назв. док-та	№ док-та	дата	Д	К		
Итого																								

Карточка аналитического учета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 62 счета в дебет счетов					В дебет 62 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца									
	Назв. док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв. док-та	№ док-та				Итого	Назв. док-та	№ док-та				Итого	Назв. док-та	№ док-та	дата	Д	К			
Итого																									

Карточка аналитического учета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 62 счета в дебет счетов					В дебет 62 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца									
	Назв. док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв. док-та	№ док-та				Итого	Назв. док-та	№ док-та				Итого	Назв. док-та	№ док-та	дата	Д	К			
Итого																									

Карточка аналитического учета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дата	Сальдо на начало месяца					С кредита 62 счета в дебет счетов					В дебет 62 счета с кредита счетов					Сальдо на конец месяца									
	Назв. док-та	№ док-та	Дата	Д	К	Назв. док-та	№ док-та				Итого	Назв. док-та	№ док-та				Итого	Назв. док-та	№ док-та	дата	Д	К			
Итого																									







В сентябре ЗАО «АРС» заключило с банком договор на открытие кредитной линии сроком на 6 месяцев. Сумма предоставленного кредита – 900000 руб. Проценты по условиям договора начисляются на сумму фактически предоставленных средств по ставке 30 % годовых и списываются банком с расчетного счета в безакцептном порядке. В течение месяца банком предоставлены средства: на оплату поставщику - 360000 руб., аванс под предстоящую поставку ТМЦ – 200000 руб., на перечисление заработной платы на лицевые счета работников – 300000 руб. Плата за открытие и ведение ссудного счета составляет 3000 руб. Начислить по истечении месяца причитающиеся к оплате проценты. Отразить данные операции в бухгалтерском учете.

Таблица 10 – Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Произведена оплата поставщику за счет средств банковского кредита			
Перечислен поставщику аванс			
Перечислена заработная плата работникам			
Начислены проценты по кредиту			
Начислена плата за обслуживание ссудного счета			
Перечислены на ссудный счет плата за его открытие и проценты			
Списана задолженность по процентам и плате за открытие ссудного счета			



В ЗАО «АРС» по состоянию на 01. \_\_ 20\_\_ г. на синтетическом счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» числились следующие суммы задолженности (таблица 4.9).

Таблица 11 – Сальдо по аналитическим счетам, открытым к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

№ суб-счета	Виды налогов (аналитический счет)	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
68-1	НДС		126000
68-2	НДФЛ		2000
68-3	Налог на прибыль		179450
68-4	Транспортный налог		345200
68-5	Единый налоговый платеж		-
	Итого		652650

Составьте корреспонденцию счетов на совершенные в течение отчетного периода следующие ФХЖ и запишите их в соответствующие регистры учета.

Таблица 12 – Журнал регистрации ФХЖ

№ док-та	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
144	04.__	Приобретен у ОАО «Лесоруб» обрабатывающий станок кроме того НДС 20 %	178000		
144	04.__	Принят НДС к вычету из бюджета по приобретенному трактору			
245	07.__	Приобретены у ОАО «Юла» строительные материалы кроме того НДС 20 %	347640		

245	07. __	Принят НДС к вычету из бюджета по приобретенному исключительному праву			
172	10. __	Начислено на ЗАО «Зернопродукт» за проданное зерно кукурузы в т.ч. НДС 10 %	99284000		
47	12. __	Удержан НДФЛ из заработной платы сотрудников ЗАО «АРС»	234795		
236	12. __	Начислен налог на землю, находящуюся под сельскохозяйственными угодьями	13260		
79	18. __	Перечислены в бюджет денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности по НДС за предыдущий период			
80	20. __	Перечислена бюджету задолженность по НДФЛ			
987	21. __	Принят к оплате счет за приобретенные запасные части у ОАО «Молоток» в том числе НДС 20 %	34790		
987	21. __	Принят НДС к вычету из бюджета по приобретенным запасным частям			
386	26. __	Перечислены в бюджет денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности по налогу на прибыль			

Сводные проводки к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
Счет № \_\_\_\_\_ Счет № \_\_\_\_\_

Дебет	Кредит	Сумма
Итого		

Счет № \_\_\_\_\_

Дебет	Кредит	Сумма
Итого		

Счет № \_\_\_\_\_

Дебет	Кредит	Сумма
Итого		

Дебет	Кредит	Сумма
Итого		

Откройте журнал-ордер № 8, произведите необходимые записи по совершенным ФХЖ.





На основании приведенных ниже данных составьте авансовый отчет, определите корреспонденцию счетов, произведите записи в Журнал-ордер № 7 и ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.10.20\_\_

г. составляло

Таблица 13 – Сальдо по аналитическим счетам, открытым к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

№	ФИО подотчетного лица (аналитический счет)	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
1	Иванов Семен Петрович	20500	
2	Зверева Наталья Александровна	5100	
3	Смирнова Алла Федоровна	10080	
	Итого	35680	

Бухгалтер Семенов Олег Евгеньевич направлен в командировку в г. Москву для участия в семинаре «Учет. Налоги. Право», проводимым ООО «Дизайн Бизнес Групп» (приказ № 251 от 20.09.20\_\_ г.). Срок командировки 3 дня – с 01 октября по 03 октября 20\_\_ г.

Выдано из кассы на командировочные расходы Семенову О. Е. по РКО № 152 от 01.10.20\_\_ г. в сумме \_\_\_\_\_ (согласно смете).

Таблица 4.13 - Смета расходов на командировку в г. Москву бухгалтера ЗАО «АРС» Семенова О. Е. с 01 по 03 октября 20\_\_ г.

Вид расхода	Сумма, руб.
Проезд	
Наем жилого помещения	
Суточные	
Итого	

Составьте авансовый отчет № 44 от 06.10.20\_\_ г. от имени Семенова О.Е. на основании следующих данных:

- 01 октября 20\_\_ г. Семенов О. Е. вылетел самолетом из Минеральных Вод и в тот же день прибыл в г. Москву; 03 октября 20\_\_ г. вылетел из г. Москвы и в тот же день прибыл в г. Минеральные Воды. Стоимость авиабилета 9840 руб. включая НДС, сервисный сбор – 100 руб., включая НДС, сбор по бронированию билета – 100 руб., включая НДС;

- с 01 октября по 03 октября 20\_\_ г. проживал в гостинице «Будапешт» в одноместном номере стоимостью 3570 руб. в сутки (счет гостиницы № 3546 от 03 октября 20\_\_ г.);

- размер суточных в ЗАО «АРС» установлен в сумме 750 руб.

- кроме проездных документов и счета гостиницы приложен счет магазина № 354 от 02 октября 20\_\_ г. издательства «Главбух» за методическую литературу по бухгалтерскому учету в сумме 3659 руб. 54 коп.

Составьте корреспонденцию счетов на совершенные в течение месяца хозяйственные операции

Таблица 14 – Журнал регистрации ФХЖ

Дата	Название документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
01.10.		Выдано из кассы Фролову М.П. на приобретение запасных частей для холодильного оборудования	6750		
01. 10.		На основании авансового отчета Зверевой Н.А. от 30.09.20__ г. № 43 списаны командировочные расходы:			
		- на затраты	4322		
		- сумма НДС	778		

03.10.		Выдано из кассы Сидоренко С. Р. на хозяйственные нужды	4650		
06.10.		На основании утвержденного руководителем авансового отчета № 44 Семенова О. Е. списать командировочные расходы:			
		Итого			
08.10.		Возмещен перерасход по авансовому отчету № 44 от 06.10.20 __ г. Семенову О.Е.			
12.10.		Выдано в подотчет завхозу Любимову Г. Г. на хозяйственные нужды	3550		
25.10.		Удержано из заработной платы Смирновой А. Ф. в порядке частичного погашения полученного аванса	630		

Унифицированная форма № АО-1  
 Утверждена Постановлением Госкомстата России  
 от 01.08.2001 № 55

Форма по ОКУД по	Код
	0302001
	01

ОКПО \_\_\_\_\_

(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ  
 Отчет в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
 Руководитель \_\_\_\_\_  
 (должность)  
 \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ**

Номер	Дата

Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Код

Подотчетное лицо \_\_\_\_\_ Табельный номер \_\_\_\_\_  
 мер

(фамилия, инициалы)

Профессия (должность) \_\_\_\_\_ Назначение аванса \_\_\_\_\_

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись			
		дебет		кредит	
		счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
Предыдущий остаток					
аванс					
перерасход					
Получен аванс 1. из кассы					
1а. в валюте (справочно)					
2.					
Итого получено					
Израсходовано					
Остаток					
Перерасход					

Приложение \_\_\_\_\_ документов на \_\_\_\_\_ листах  
 Отчет проверен. К утверждению в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп. ( \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.)  
 (сумма прописью)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Остаток внесен в \_\_\_\_\_ в \_\_\_\_\_ сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп. по кассовому ордеру  
 № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Перерасход выдан \_\_\_\_\_  
 Бухгалтер (кассир) \_\_\_\_\_ « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от \_\_\_\_\_ авансовый отчет № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
 на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп. , количество документов \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах.  
 (прописью)

Бухгалтер \_\_\_\_\_ « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Оборотная сторона формы № АО-1

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого								

Подотчетное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

### *Тесты на знание*

1. При удержании сумм по исполнительным документам из заработной платы сотрудника в учете делают запись:
  - а) Дебет счета 70 – Кредит счета 76;
  - б) Дебет счета 70 – Кредит счета 51;
  - в) Дебет счета 76 – Кредит счета 51.
2. Продажа продукции за наличный расчет отражается записью:
  - а) Дебет счета 51 – Кредит счета 90;
  - б) Дебет счета 50 – Кредит счета 90;
  - в) Дебет счета 90 – Кредит счета 50.
3. Для контроля за полнотой и правильностью осуществления кассиром операций по кассе используются:
  - а) журнал-ордер № 2 и ведомость № 2;
  - б) приходные и расходные кассовые ордера;
  - в) кассовая книга.
4. Депонирование средств для приобретения чековых книжек отражается записью по дебету счета 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Чековые книжки» и кредиту счетов:
  - а) 50;
  - б) 51;
  - в) 55 субсчет «Аккредитивы».
5. При расчетах плановыми платежами покупатель ведет учет расчетов с поставщиком на счете:
  - а) 51;
  - б) 62;
  - в) 60.
6. Запись «Дебет счета 62 - Кредит счета 90» означает:
  - а) отражение сумм, на которые предъявлены покупателям расчетные документы (начисление выручки на покупателей);
  - б) возврат денег покупателям;
  - в) поступление платежей от покупателей.
7. Начисление платы банку за обслуживание ссудного счета в учете заемщика отражается записью:
  - а) Дебет счета 91.2 – Кредит счета 66;
  - б) Дебет счета 66 – Кредит счета 91.1;
  - в) Дебет счета 55 – Кредит счета 51.
8. Перечисление сумм страховых платежей страховщикам отражается бухгалтерской записью:
  - а) Дебет счета 76.1 – Кредит счетов 51, 50;
  - б) Дебет счетов 51, 50 – Кредит счета 76.1;
  - в) Дебет счета 60.2 – Кредит счета 50.
9. Учет наличия и движения денежных документов осуществляется на счете:
  - а) 50;
  - б) 51;
  - в) 55.
10. Суммы по чекам выданным, но не оплаченным кредитной организацией, остаются на счете:

- а) 50;
  - б) 52;
  - в) 55.
11. Запись «Дебет счета 60 - Кредит счета 51» означает:
- а) оплату счетов поставщиков
  - б) возврат денег покупателям
  - в) выдачу денежных средств подотчетному лицу.
12. По кредиту синтетического счета 62 отражаются:
- а) суммы полученных авансов
  - б) суммы выданных авансов, а также произведенной оплаты при частичной готовности продукции и работ
  - в) суммы задолженности поставщику.
13. Возврат в кассу ранее выданных авансов отражается записью
- а) Дебет счета 50 – Кредит счета 90;
  - б) Дебет счета 71 – Кредит счета 50;
  - в) Дебет счета 50 – Кредит счета 71.
14. При оплате счета поставщика за товары чеком из лимитированной чековой книжки делается запись:
- а) Дебет счета 60 – Кредит счета 51;
  - б) Дебет счета 60 – Кредит счета 55;
  - в) Дебет счета 41 – Кредит счета 55.
15. Отражение ошибочно незадепонированной невыплаченной заработной платы, выявленной в результате инвентаризации, производится бухгалтерской записью:
- а) Дебет счета 70 – Кредит счета 76.4
  - б) Дебет счета 76.4 – Кредит счета 70
  - в) Дебет счета 70 – Кредит счета 50.