**Практическое задание №5 – Банковские операции**

1. Оформите платежные поручения согласно данным таблицы 9,с учетом данных о контрагентах таблица 10

Таблица 9 – Платежные поручения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид документа | Хозяйственная операция | Сумма,  руб. |
| Платежное поручение № 1 от 13.01.2015 | Оплачено поставщику (аванс) ООО «Стройснаб» на основании договора № 3а от 10.01.2015 г. за товары | 70 000  в т. ч. НДС 18 % |
| Платежное поручение № 2 от 13.01.2015 | Оплачено (аванс) ООО «Квартал» на основании договора № 23 от 09.01.2015 г. за аренду офиса | 50 000  без НДС |
| Платежное поручение № 3 от 14.01.2015 | Перечислен налоговый платеж по НДС | 18 000 |

Таблица 10 – Основные данные о контрагентах предприятия и их расчетных счетах

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование контрагента | Адрес | ИНН / КПП | Номер расчетного счета | Наименование  банка |
| ООО «Квартал» | 107076, Москва г., Короленко ул., 11 | 7718798808 / 771801001 | 40702810100000003745 | БИК: 044525700  ЗАО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" |
| Инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по г. Москве | 111024, Москва г., Энтузиастов ш,14 | 7722093737 / 772201001 | 40101810800000010041 | БИК: 044583001  Отделение 1 Москва, г. Москва 705 |
| ОАО «СБЕРБАНК РОССИИ» | 117997, г. Москва, ул. Вавилова, дом 19 | 7707083893 / 775001001 | 65702810100000007863 | БИК: 044525225  ОАО «Сбербанк России» |

1. Отразите движение по расчетному счету посредством выписок банка (таблица 11)

Таблица 11 – Документы и хозяйственные операции по расчетному счету

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер выписки банка | Хозяйственная операция | Поступление, руб. | Списание,  руб. |
| №1 от 13.01.15 | Оплата ООО «Стройснаб» на основании дог. № 3а от 10.01.2015 за товары по ПП №1 от 13.01.15 |  | 70 000 |
| Остаток на конец 13.01.2015 г. – 26 000 руб. | | | |
| №2 от | Получено от покупателя ООО «Арсенал» по договору №15 от 27.12.2014 за товары по ПП №22 от 13.01.15 | 30 000 |  |
| Оплата ООО «Квартал» на основании дог. № 23 от 09.01.2015 за аренду офиса по ПП №2 от 13.01.15 |  | 25 000 |
| Перечислен налоговый платеж по НДС по ПП №3 от 14.01.2015 |  | 18 000 |
| Оплата за расчетно-кассовое обслуживание с 13 по 14 января 2015 г, согласно договору РКО №11 от 10.01.15 |  | 100 |
| Остаток на конец 14.01.2015 г. – 12 900 руб. | | | |

1. Проверьте остатки по счету 51, которые должны соответствовать остаткам, указанным в выписках банка. Необходимо воспользоваться оборотно-сальдовой ведомостью по счету 51 с детализацией по дням.

**Практическое задание №11 – Учет текущих расходов организации**

1. Оформите следующие операции по поступлению услуг от сторонних организаций:

* В организацию поступили документы от ООО «Квартал» по приобретенной услуге – аренда офиса: акт об оказании услуг №11 от 31.01.2015 г.; счет-фактура №15 от 31.01.2015 г.
* 30.01.2015 г. перечислена предоплата контрагенту ООО «ИТ-сервис» за услуги по договору информационно-технологического сопровождения (ИТС) за 3 месяца (февраль-апрель) в сумме 6 000 руб. Получена счет-фактура на аванс №22 от 31.01.2015 г.
* ООО «ИТ-сервис» представлены документы за февраль на сумму 2000 руб. (акт, счет-фактура №33 от 28.02.2015 г.) и за март на сумму 2000 руб. (акт, счет-фактура №44 от 31.03.2015 г.)

1. Примите к учету расходы по приему официальной делегации, которые отнесены организацией к представительским: счет ресторана «Аврора» №100 от 22.01.2015 г. на сумму 8500 руб. (без НДС). Расходы оплачены наличными через директора.

Для отражения текущих расходов организация использует счет 44.01. После оформления первичных документов сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету. Аналитика 44.01 счета должна отражать различные расходы по отдельным статьям затрат.

**Практическое задание №12 – Учет доходов организации**

1. Оформите от 21.01.2015 г. реализацию товаров с оптового склада покупателю ООО «Строй-маркет» по договору №12 от 20.01.2015 г. по оптовым ценам.

Таблица 18 – Сведения о реализованных товарах

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ед. изм. | Кол-во | Цена | Сумма | НДС | Всего |
| Гипсокартон KNAUF | л. | 20 | 295 | 5900 | 1062 | 6962 |
| Керамическая плитка «Орион» | шт. | 10 | 105 | 1050 | 189 | 1239 |
| Натяжной потолок «Белый» | м2 | 550 | 165 | 90750 | 16335 | 107085 |
| Итого | х | х | Х | 97700 | 17586 | 115286 |

Организация получает доходы не только от торговой деятельности, но и от оказания услуг. Услуги организации носят производственный (внутренняя отделка помещений) и непроизводственный характер (консультационные, дизайнерские услуги).

Прямые расходы по производственным услугам отражаются на счете 20.01, к ним относятся расходы на материалы. Учет ведется по каждому объекту (заказу), для этого используется субконто «Номенклатурные группы», где обобщаются затраты по каждому объекту (заказу). Для удобства создайте в данном справочнике отдельную группу «Заказы на отделку».

1. Необходимо отразить передачу материалов для отделки помещений по следующим заказам (предварительно, ТМЦ переместите в учете, из товаров в материалы):

* 21.01.15 г. «Заказ №1, ул. Весенняя 11 офис 1»: Гипсокартон – 5 л.; Керамическая плитка – 20 шт.; Натяжной потолок – 30 м2
* 22.01.15 г. «Заказ №2, ул. Морская 22 офис 2»: Гипсокартон – 10 л.; Керамическая плитка – 20 шт.; Натяжной потолок – 50 м2
* 23.01.15 г. «Заказ №3, ул. Новая д. 33»: Гипсокартон – 15 л.; Керамическая плитка – 30 шт.; Натяжной потолок – 50 м2

1. Оформите реализацию услуг в каждом месяце 1-го квартала 2015 года (услуги оформляются документами разного вида!!!):

Январь

* 31.01.2015 г. оказаны услуги по отделке помещений заказчику ООО «Квартал» по заказу №1, договору № ОР-1 от 20.01.2015 г. на сумму 150 000 руб., НДС в т .ч.
* 31.01.2015 г. оказаны консультационные услуги ООО «Арсенал» по договору №31 от 09.01.2015 г. на сумму 50 000 руб., НДС в т. ч.

Февраль

* 25.02.2015 г. оказаны услуги по отделке помещений заказчику ООО «Квартал» по заказу №2, договору № ОР-2 от 21.01.2015 г. на сумму 250 000 руб., НДС в т .ч.
* 28.02.2015 г. оказаны консультационные услуги ООО «Арсенал» по договору №31 от 09.01.2015 г. на сумму 30 000 руб., НДС в т. ч.

Март

* 10.01.2015 г. оказаны услуги по отделке помещений заказчику ООО «Квартал» по заказу №3, договору № ОР-3 от 22.01.2015 г. на сумму 300 000 руб., НДС в т .ч.
* 31.01.2015 г. оказаны консультационные услуги ООО «Арсенал» по договору №31 от 09.01.2015 г. на сумму 40 000 руб., НДС в т. ч.

1. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счетам 90.01 и 20.01, проанализируйте структуру выручки и отклонения плановой себестоимости от фактической по производственным услугам.

**Практическое задание №13 – Учет заработной платы**

1. Настройте систему оплаты труда, установите необходимые параметры кадрового учета, оформите кадровые документы (прием на работу). Используйте следующую информацию:

Зарплата всех сотрудников начисляется на 44 счет, за исключением сотрудников ремонтно-монтажного отдела (расходы на оплату труда этих сотрудников учитываются на 25 счете и распределяются на счет 20 в соответствии с установленными настройками (см. п. 1.4).

При настройке плана видов расчета «Начисления» необходимо учитывать, что для целей налогообложения (ЕНВД) зарплата руководителя и бухгалтера распределяется, продавца – полностью относится на ЕНВД, менеджера и монтажника полностью относится на ОСНО.

Добавьте в план видов расчета «Начисления», такие виды расчета, как отпускные и больничные.

Таблица 19 – Информация для оформления приказов о приеме на работу

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Дата приема на работу | Подразделение | Должность | Оклад |
| Начальников Геннадий Николаевич | 01.11.2014 | Администрация | директор | 30 000 |
| Счетоводова Наталья Александровна | 04.11.2014 | Администрация | главный бухгалтер | 25 000 |
| Иванов Иван Петрович | 09.01.2015 | Оптовый отдел | Менеджер | 25 000 |
| Смирнова Ольга Александровна | 09.01.2015 | Магазин | Продавец | 15 000 |
| Петров Петр Иванович | 09.01.2015 | Ремонтно-монтажный отдел | Монтажник-отделочник | 20 000 |

Наличие детей у сотрудников:

* Начальников Геннадий Николаевич – 2 ребенка;
* Счетоводова Наталья Александровна – 1 ребенок.

1. Начислите зарплату сотрудникам за 1 квартал 2015 года, учитывая следующее:

* Начальников Геннадий Николаевич находился в отпуске с 03 по 16 февраля 2015 г., (среднедневной заработок за предыдущие 12 месяцев составляет 1000 руб.)
* Иванов Иван Петрович находился на больничном с 20 по 26 января 2015 г., с предыдущих мест работы справки о доходах не представлены

1. Сформируйте отчеты: оборотно-сальдовая ведомость по счету 70, «Расчетная ведомость», «Расчетный листок», «Анализ расходов на оплату труда».