

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ

**ХАРЬКОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ СЕМЕНА КУЗНЕЦА**

**Методические рекомендации
к самостоятельной работе
по учету денежных средств
и дебиторской задолженности
по учебной дисциплине
"ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ-1"
для иностранных студентов
направления подготовки
6.030509 "Учет и аудит"
всех форм обучения**

Харьков. Изд. ХНЭУ им. С. Кузнецца, 2014

Утверждено на заседании кафедры бухгалтерского учета.
Протокол № 13 от 08.07.2013 г.

Составители: Маляревский Ю. Д.
Безкоровайная Л. В.
Ольховская В. В.
Лучанинова А. С.

М54 Методические рекомендации к самостоятельной работе по учету денежных средств и дебиторской задолженности по учебной дисциплине "Финансовый учет-1" для иностранных студентов направления подготовки 6.030509 "Учет и аудит" всех форм обучения / сост. Ю. Д. Маляревский, Л. В. Безкоровайная, В. В. Ольховская и др. – Х. : Изд. ХНЭУ им. С. Кузнеца, 2014. – 48 с. (Русск. яз.)

Приведены задачи, которые построены на материалах лекций по учебной дисциплине и помогут студентам усвоить порядок документального оформления и отражения в бухгалтерском учете операций по учету денежных средств и дебиторской задолженности.

Рекомендовано для иностранных студентов направления подготовки 6.030509 "Учет и аудит" всех форм обучения.

Введение

Методические рекомендации призваны помочь иностранным студентам усвоить теоретический материал и получить практические навыки заполнения первичных документов и составлению бухгалтерских проводок по учету денежных средств и дебиторской задолженности по учебной дисциплине "Финансовый учет-1".

Предложенные методические рекомендации к выполнению самостоятельной работы содержат несколько заданий, в которых рассмотрены процессы документального оформления и отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и движению денежных средств предприятия, дебиторской задолженности.

Целью выполнения заданий является закрепление теоретических знаний, развитие навыков самостоятельной работы со специальной литературой, овладение и углубление практического опыта порешению поставленных задач.

В процессе выполнения заданий студенты должны закрепить следующие компетентности:

1) контрольную – контроль правильности заполнения первичных и сводных бухгалтерских документов по учету денежных средств и дебиторской задолженности предприятия, правильности составления соответствующих бухгалтерских проводок, контроль правильности определения резерва сомнительных долгов, лимита остатка денежных средств в кассе, суммы аванса командированным работникам и т. д.;

2) аналитическую – анализ движения денежных средств предприятия, анализ структуры и динамики дебиторской задолженности предприятия по видам и срокам погашения и т. д.;

3) технологическую – формирование информационной базы по кассовым операциям, операциям на счетах в банке, порядок и технологию расчета резерва сомнительных долгов, лимита остатка денежных средств в кассе, суммы аванса командированным работникам и т. д.;

4) мотивационную – установление и оценка взаимосвязи между расходами на командировки работников и доходами от реализации продукции исходя из позиций мотивации, стимулирования и личной ответственности персонала предприятия.

Методические рекомендации к выполнению заданий

Кассовые операции – операции предприятий (предпринимателей) между собой, а также с физическими лицами, связанные с получением и выдачей наличных денег при осуществлении расчетов через кассу и с отражением этих операций в соответствующих книгах учета.

Типовые формы кассовых документов, утверждены постановлением Правления НБУ от 29.04.2009 г. № 252:

Ведомость на выплату денег;

Приходный кассовый ордер (типовая форма № КО-1);

Расходный кассовый ордер (типовая форма № КО-2);

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (типовая форма № КО-3);

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (типовая форма № КО-3а);

Кассовая книга (типовая форма № КО-4);

Книга учета выданных и принятых старшим кассиром денег (типовая форма № КО-5).

Общая схема документооборота по кассовым операциям отображена на рис. 1.

Выдача кассовых ордеров и расходных ведомостей на руки лицам, которые вносят или получают наличные деньги, запрещена.

Оприходование и выдача наличных денег согласно кассовых ордеров может осуществляться исключительно в день их составления.

Исправления в кассовых ордерах и расходных ведомостях запрещены.

В кассовых ордерах, которые оформляются на общую сумму проведенных предприятием кассовых операций (выдача наличных денег по ведомости на выплату денег, платежным картам, сдача наличных денег в банк, получение наличных денег из банка по чеку и оприходование их в кассе и прочие), реквизит "Получил" или "Принято от ..." не заполняется.

К заполнению приходного кассового ордера следует подходить максимально внимательно. Ведь именно в нем фиксируют операцию получения наличных денег в кассу предприятия, то есть их оприходование.

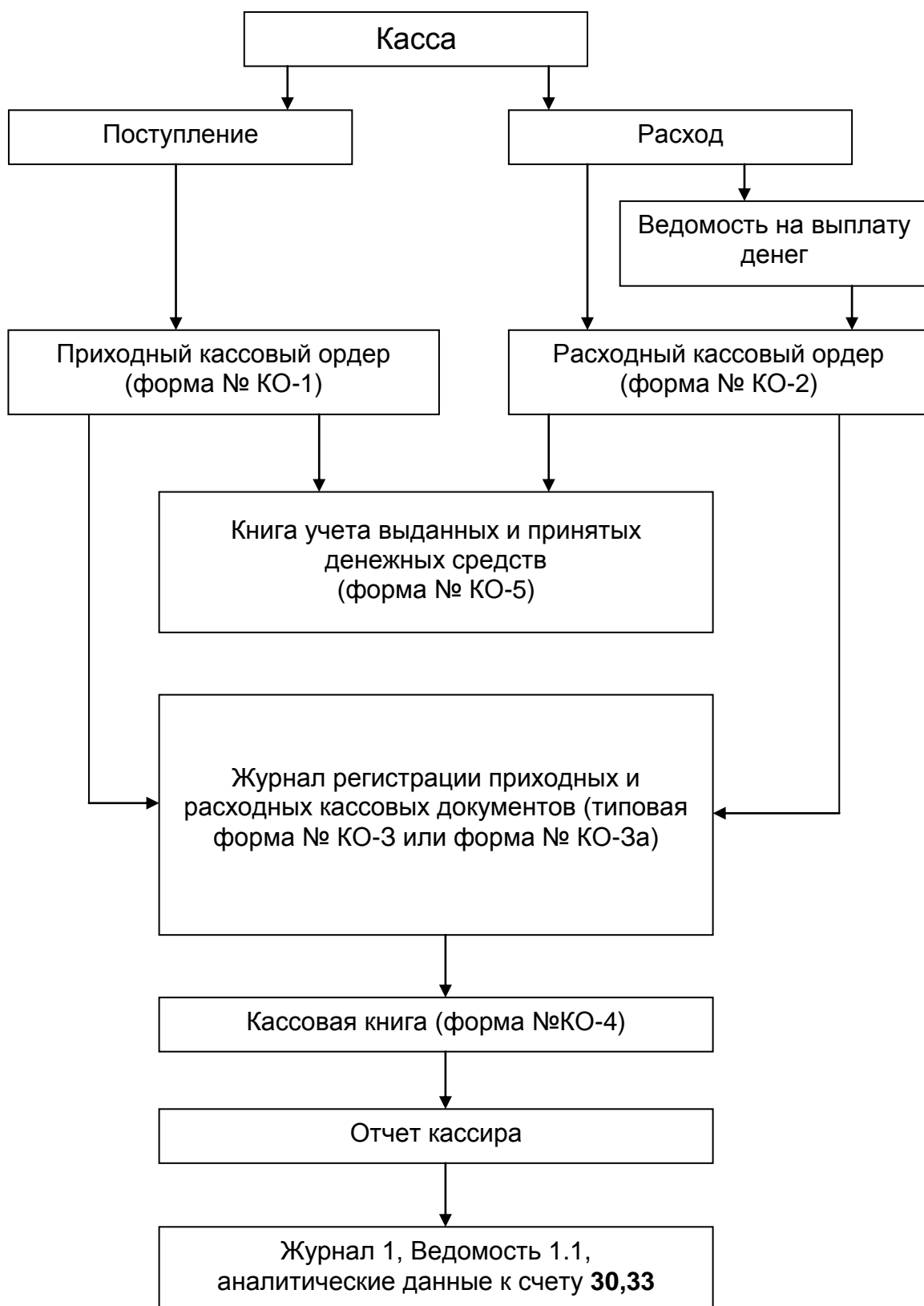


Рис. 1. Общая схема документооборота по кассовым операциям

Предприятия должны заполнять такие обязательные реквизиты приходного кассового ордера: наименование предприятия, идентификационный код ЕГРПОУ, номер и дату составления ордера,

корреспондирующий счет, сумму, от кого и на каком основании приняты наличные деньги, подписи кассира и главного бухгалтера.

При этом в приходном ордере подписи этих лиц детализированы: нужно вписывать также фамилию и инициалы.

На квитанции к приходному кассовому ордеру оттиск печати должен быть виден полностью (линия отреза квитанции не должна его прерывать).

Если предприятие принимает наличные деньги от подотчетного лица другого предприятия, то в строке "Принято от" приходного ордера нужно записать наименование предприятия (фактически подотчетное лицо действует от его имени). А если плательщик средств – физическое лицо, которое действует от своего имени, то следует записать его фамилию и инициалы.

Реквизит "Приложения" заполняют не все. Если по какой-то причине его нельзя заполнить, то лучше поставить прочерк. Назначение этого реквизита заключается в том, чтобы отметить в нем документы, которые прикладываются к приходному ордеру. Этот реквизит можно использовать и для детализации предыдущего реквизита "Основание". Например, предприятие приняло в кассу сумму ссуды. В строке "Основание" можно сделать запись "Ссуда", а в строке "Приложения" отметить номер договора предприятия с заемодателем. Если работник возвращает неизрасходованную сумму полученного аванса, в строке "Приложения" можно вписать номер и дату его авансового отчета.

Реквизит "Код целевого назначения" заполняется только в случае использования предприятием специальной системы кодировки хозяйственных операций.

Образец заполнения приходного кассового ордера приведен на рис. 2.

Выдача наличных денег из кассы осуществляется по расходным кассовым ордерам (типовой форма № КО-2) или по ведомостям на выплату денег.

Схема движения расходного кассового ордера на предприятии приведена на рис. 3.

Расходный кассовый ордер и ведомость на выплату денег должны быть подписаны руководителем предприятия и главным бухгалтером (или лицом, уполномоченным на это руководителем). Если на документах, которые прилагаются к расходному кассовому ордеру (накладные, ведомости и другие), уже есть разрешительная подпись

руководителя, то его подпись на самом кассовом ордере не обязательна.

При выплате наличных денег по Ведомости на выплату денег расходный кассовый ордер оформляется после проведения выплат. Тогда же их регистрируют и в Журнале регистрации. В этом случае в строке "Основание" указывают "в соответствии с ведомостью № _ за_", а реквизит "Выдать" не заполняют.

Приложение 2 к Положению о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине Типовая форма № КО-1					Л И Н И Я О Т Р Е З А	ООО "Мечта" (наименование предприятия (учреждения, организации))	
Идентификационный код ЕГРПОУ 13177777 ООО "Мечта"						КВИТАНЦИЯ к приходному кассовому ордеру № 120 от "18" августа 2009 р.	
(наименование предприятия (учреждения, организации)) ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР № 120 от "18" августа 2009 р.						Принято от <u>Кругового</u> <i>Василия Петровича</i>	
Корреспондирующий счет, субсчет	Код аналитического счета	Сумма цифрами	Код целевого назначения			Основание: <u>Ссуда</u> <u>согласно</u> <u>договора ссуды</u> <u>от 15.08.2009 р. № 21</u>	
685	-	9250	-	-		Сумма <u>Девять тысяч</u> <u>двести</u> <u>пятьдесят</u> грн. <u>00</u> коп. (словами)	
Принято от <u>Кругового Василия Петровича</u> Основание: <u>Ссуда согласно договора ссуды</u> <u>от 15.08.2009 р. № 21</u>						М. П. Главный бухгалтер <u>Вгор Воробей В. С.</u>	
Сумма <u>Девять тысяч</u> <u>двести пятьдесят</u> грн. <u>00</u> коп. (словами) Дополнения: <u>Копия договора ссуды от 15.08.2009 р. № 21</u>						(подпись, фамилия, инициалы) Кассир <u>Зодчій Зодчій Р. П.</u>	
Главный бухгалтер <u>ВГороб Воробей В. С.</u> (подпись, фамилия, инициалы)						(подпись, фамилия, инициалы)	
Получил кассир <u>Зодчій Зодчій Р. П.</u> (подпись, фамилия, инициалы)						(подпись, фамилия, инициалы)	

Рис. 2. Образец заполнения приходного кассового ордера

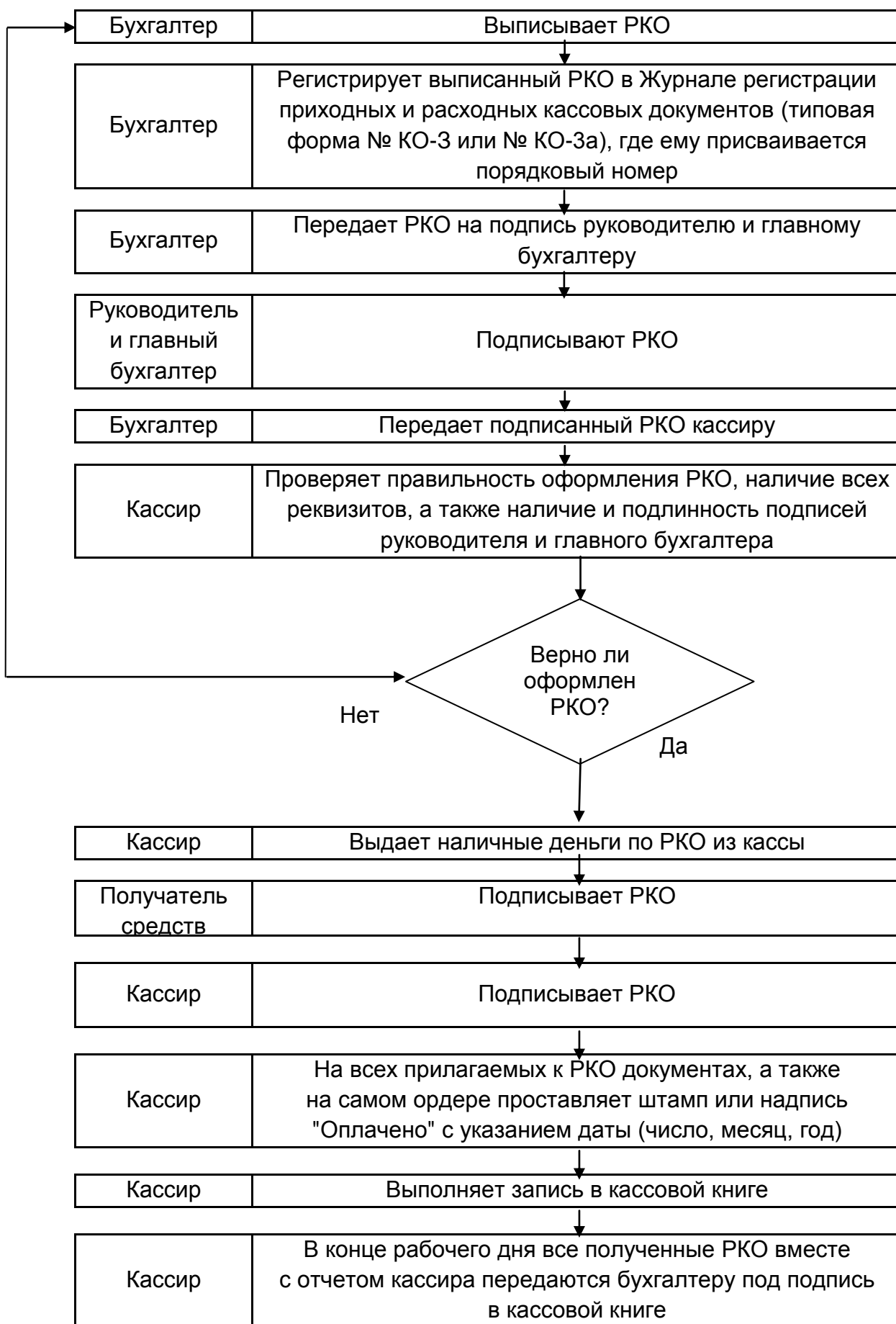


Рис. 3. Схема движения РКО на предприятии

К обязательным реквизитам расходного кассового ордера относят: наименование предприятия, идентификационный код ЕГРПОУ, номер и дату составления ордера, корреспондирующий счет, сумму, получателя наличных денег, основание для выплаты наличных денег, дополнение, подпись получателя средств; номер, дата и место выдачи документа, который удостоверяет личность получателя средств; подписи руководителя, главного бухгалтера и кассира.

Образец заполнения РКО приведен на рис. 4.

Приложение 3 к Положению о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине Типовая форма N КО-2							
ООО " <u>Мечта</u> " _____ Идентификационный (наименование предприятия код ЕГРПОУ <u>13177777</u> (учреждения, организации))							
Расходный кассовый ордер от " <u>18</u> " августа 2009 г.							
Номер документа	Дата составления		Корреспондирующий счет, субсчет	Код аналитического счета	Сумма	Код целевого назначения	
1	2	3	4	5	6	7	8
149	18.08.2009	-	372	-	1785	-	-
Выдать <u>Лядовому Петру Степановичу</u> (фамилия, имя, отчество) Основание: _____ <u>командировочные расходы</u> Сумма <u>Одна тысяча семьсот</u> <u>восемьдесят пять</u> грн. <u>00</u> коп. (словами) Дополнение: <u>копия приказа по предприятию от 17.08.2009 г. № 56</u>							
Руководитель <u>Топч Топчий Р. П.</u> Главный бухгалтер <u>ВГороб Воробей В. С.</u> (подпись, фамилия, (подпись, фамилия, инициалы) инициалы) Получил: <u>одну тысячу семьсот восемьдесят пять</u> грн. <u>00</u> коп. (словами) <u>"18" августа</u> 2009г. Подпись получателя <u>ПЛядовий</u>							
По <u>Паспорт МН 456456 выдан РУВС Центрального района г. Харкова</u> (наименование, номер, дата и место выдачи документа, который удостоверяет личность получателя) Выдал кассир <u>Зодчий Зодчий Р. П.</u> (подпись, фамилия, инициалы)							

Рис. 4. Образец заполнения расходного кассового ордера

После получения или выдачи наличных денег кассир делает записи в Кассовой книге (типовая форма КО-4). Она применяется для учета движения денег в кассе. Каждая страница кассовой книги состоит из двух равных частей: одна из них (с горизонтальной линовкой) заполняется кассиром как первый экземпляр и остается в книге, вторая (без горизонтальной линовки) заполняется с лицевой и обратной стороны через копировальную бумагу, является отрывной частью листа и служит отчетом кассира. Первые и вторые экземпляры страниц имеют одинаковую нумерацию. Расчеты с другими предприятиями и физическими лицами наличными деньгами предприятие может осуществлять как за счет средств, полученных из банков, так и за счет выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг) и других кассовых поступлений. Предельная сумма наличного расчета одного предприятия (предпринимателя) с другим предприятием (предпринимателем) в течении дня не должна превышать 10 000 грн. При этом количество предприятий (предпринимателей), с которыми проводятся расчеты на протяжении дня, не ограничивается. Расчеты наличными деньгами сверх установленного ограничения в 10 000 грн. должны проводиться исключительно в безналичной форме.

Ограничение в 10 000 грн не распространяется на: 1) расчеты предприятий (предпринимателей) с физическими лицами, бюджетами и государственными целевыми фондами; 2) добровольные пожертвования и благотворительную помощь; 3) расчеты предприятий (предпринимателей) за использованную ими электроэнергию; 4) использование средств, выданных на командировку; 5) расчеты предприятий (предпринимателей) между собой во время закупки сельскохозяйственной продукции.

Для всех предприятий, которые осуществляют операции в национальной валюте, устанавливается лимит кассы, а также сроки сдачи наличной выручки (наличных денег) в банк.

Лимит остатка наличных денег в кассе – это предельная сумма наличных денег, которая может оставаться в кассе в нерабочее время.

Установление лимита кассы проводится предприятиями самостоятельно на основании Расчета установления лимита остатка наличных денег в кассе, который подписывается главным бухгалтером и руководителем предприятия (или уполномоченным им лицом). До расчета принимается срок сдачи предприятием наличной выручки (наличных денег) для ее зачисления на счета в банках, определенный соответствующим договором банковского счета. Для каждого

предприятия и его отдельного подразделения составляется отдельный расчет установления лимита остатка наличных денег в кассе. Пример заполнения указанного Расчета приведен на рис. 5.

Приложение 8
к Положению о ведении кассовых операций
в национальной валюте в Украине

РАСЧЕТ
установления лимита остатка наличных денег в кассе

ООО "Мираж"

г. Харьков, ул. Жовтнева 56

(наименование предприятия)

(местонахождение предприятия)

1. Кассовые обороты

№ п/п	Наименование показателей	Фактически за три любых месяца подряд из последних двенадцати, что предшествуют сроку установления (пересмотру) лимита кассы
1	Наличная выручка (поступление в кассу, кроме сумм, которые получены из банков)	3889552
2	Среднедневные поступления (строку 1 разделить на количество рабочих дней предприятия за три месяца)	42742,33
3	Выплачено наличными деньгами на разные потребности, а также на командировку (кроме выплат, связанных с оплатой труда, пенсий, стипендий, дивидендов)	—
4	Среднедневная выдача наличных денег (строку 1 разделить на количество рабочих дней предприятия за три месяца)	—
Наименование показателя		Установлено предприятием
1	Лимит остатка наличных денег в кассе	42742
Наименование показателя		Определяется срок сдачи наличной выручки (наличных денег) и отмечаются реквизиты договоров банковских счетов
2	Сроки сдачи наличной выручки (наличных денег)	ежедневно

Руководитель
предприятия _____ *Вартамян С. Г.*

Главный
(старший) бухгалтер _____ *Григоренко Т. В.*

"3" сентября 2009 года
М. П.

"3" сентября 2009 года

Рис. 5. Расчет установления лимита остатка наличных денег в кассе

Общая процедура установления лимита кассы на предприятии включает такие этапы:

1) заполнение Расчета установления лимита остатка наличных денег в кассе;

2) заверка этого Расчета главным (старшим) бухгалтером и руководителем предприятия;

3) издание приказа об установлении лимита кассы по предприятию и утверждения его руководителем.

Пока предприятие не рассчитает и не утвердит для себя лимит кассы, его считают равным нулю.

В кассе предприятия в нерабочее время могут находиться наличные деньги в сумме, которая не превышает установленный лимит кассы. Наличная выручка (наличные деньги), которая превышает установленный лимит кассы, обязательно сдается в банк для ее зачисления на текущий счет.

Невыполнение данного требования будет нарушением порядка проведения кассовых операций, за которое на виновных лиц накладывается административный штраф.

Не будет считаться превышением лимита кассы полученные наличные деньги, которые были использованы на потребности, связанные с деятельностью предприятия или сданы в банк не позже следующего за получением дня (если эти средства были получены в выходные, то следующего за выходными рабочего дня).

Предприятие по собственному желанию может пересматривать установленный раньше лимит кассы. Установление нового лимита осуществляется на общих основаниях.

Каждое предприятие обязано сдавать наличные средства, которые превышают установленный лимит кассы, в банк для зачисления на текущий счет.

Сдача денежных средств в банк оформляется расходным кассовым ордером (типовая форма № КО-2), о чем делается запись в кассовой книге.

Документом, который свидетельствует о сдаче денежной наличности в банк, является соответствующая квитанция к приходному документу банка на внесение денежной наличности, удостоверенная подписями ответственных лиц банка и оттиском печати (штампа) банка. Документом, который свидетельствует о сдаче выручки в банк через инкассаторов, является копия сопроводительной ведомости, удостоверенного подписью и оттиском печати инкассатора.

Пример заполнения Заявления на перевод денежной наличности приведен на рис. 6.

Заявление на перевод наличных денег № 48

Дата осуществления операции 2 сентября в 2009 г.

Дата валютирования 2 сентября в 2009 г.

Название валюты		№ счета	Сумма	Эквивалент в гривнях
	Дебет			
<i>грн</i>	Кредит	26002517898138	84722,73	
Общая сумма (цифрами)			84722,73	

Плательщик ООО "Мираж", через Рябинину Стеллу Леонидовну

Код плательщика** 19467032

Банк плательщика* _____

Получатель ООО "Мираж"

Код получателя* _____

Банк получателя Харьковский филиал ОАО АБ "Укргазбанк"

Код банка получателя* _____

Общая сумма Восемьдесят четыре тысячи семьсот двадцать две гривни 73 коп.

Назначение платежа перевод наличных денег

Предъявленный документ** _____
(паспорт)

Серия № _____, выданный _____
(номер документа) (наименование учреждения, которое выдало документ)

(дата выдачи документа)

(дата рождения) (местожительство лица)

Дополнительные реквизиты _____

Подпись плательщика Рябин Подписи банка А. Саламатов

Квитанция № 48

Дата осуществления операции 2 сентября в 2009 г.

Дата валютирования 2 сентября в 2009 г.

Название валюты		№ счета	Сумма	Эквивалент в гривнях
	Дебет			
	Кредит	26002517898138	84722,73	
Общая сумма (цифрами)			84722,73	

Плательщик ООО "Мираж", через Рябинину Стеллу Леонидовну

Код плательщика** _____

Банк плательщика* _____

Получатель ООО "Мираж"

Код получателя* _____

Банк получателя Харьковский филиал ОАО АБ "Укргазбанк"

Код банка получателя* _____

Общая сумма восемьдесят четыре тысячи семьсот двадцать две гривни 73 коп.

Назначение платежа торговая выручка

Дополнительные реквизиты _____

Подписи банка А. Саламатов

*Реквизиты отмечаются в случае осуществления перевода наличных денег для зачисления на счет, открытый в другом банке.

**Заполняется в случае осуществления операций с наличными деньгами без открытия счета на сумму, которая превышает 50 000 гривен или эквивалент этой суммы в иностранной валюте

Рис. 6. Пример заполнения заявления на перевод наличных

Для регистрации приходных и расходных кассовых ордеров используют Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов. Положением о ведении кассовых операций в Украине предусмотрено использования двух форм указанного журнала. На усмотрение руководства, предприятие может использовать Журнал регистрации типовой формы № КО-3 или КО-3а. Коренное отличие между ними состоит в том, что при использовании Журнала формы № КО-3 бухгалтеру нужно вести две отдельные книги: одну – для регистрации приходных документов, другую – расходных кассовых документов. В то же время, при использовании Журнала формы № КО-3а достаточно одной книги. Специалисты рекомендуют использовать такую форму предприятиям с незначительным объемом кассовых операций.

В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов указывают дату и номер документа, который подтверждает поступление или выплату денежной наличности из кассы. При этом нумерация приходных и расходных кассовых ордеров в Журнале регистрации производится нарастающим итогом.

Примеры заполнения Журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов (типовые формы № КО-3 и КО-3а) приведены на рис. 7, 8.

В случае выявления во время инвентаризации недостачи или излишка ценностей в кассе в акте отмечается сумма недостачи или излишка и выясняются обстоятельства их возникновения. Сумма недостачи возмещается в соответствии с законодательством Украины, а излишки оприходуются в кассе и зачисляются в доход соответствующего предприятия.

Все предприятия обязаны хранить свои свободные средства на текущем счете, открытом в банковском учреждении.

Текущий счет – счет, который открывается на договорной основе для хранения денег и осуществления расчетно-кассовых операций с помощью платежных инструментов в соответствии с условиями договора и требованиями законодательства Украины.

К основным операциям, которые выполняются предприятиями с помощью банков относятся следующие: получение выручки от покупателей за реализованную готовую продукцию (товары, работы, услуги); оплата счетов поставщиков и подрядчиков, получение и

погашение банковских ссуд, перечисления платежей в бюджет и социальные фонды; оплата за коммунальные услуги и др.

Приложение 4
к Положению о ведении кассовых операций в
национальной валюте в Украине
Типовая форма № КО-3

ОО "Мираж"
(наименование предприятия
(учреждения, организации))

Идентификационный код
ЕГРПОУ 56372806

"Для приходных кассовых документов"

ЖУРНАЛ

регистрации приходных и расходных кассовых документов

2009 г.

По этому образцу печатать все страницы журнала.

Приходный/расходный документ		Пришло (потрачено) денег			Примечания
дата	номер	на зарплату, премии, стипендии	на командировки и другие цели	для сдачи в банк	
Остаток на 09.10.09 г.		0			
09.10.09 г.	121		80,00		<i>Возврат Турченко Г. С. неиспользованных средств, выданных подотчет на командировку</i>
09.10.09 г.	122	3000,00			<i>Получено из банка по чеку КЕ № 0533565</i>
09.10.09 г.	123	1550,00	150,00	590,00	<i>Получена от продавца-кассира Иванченко В. Д. торговая выручка за 09.10.09 г.</i>
09.10.09 г.	124			260,00	<i>Получена оплата за товары от ООО "Луч"</i>
<i>Итого</i>		4550,00	230,00	850,00	–

Рис. 7. Пример заполнения Журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов (типовая форма № КО-3) "Для приходных кассовых документов"

Приложение 4
к Положению о ведении кассовых операций в
национальной валюте в Украине
Типовая форма N КО-3а

ООО "Мираж"
(наименование предприятия
(учреждения, организации))

Идентификационный код
ЕГРПОУ 56372806

ЖУРНАЛ
регистрации приходных и расходных кассовых документов
2009 г.

По этому образцу печатать все страницы журнала.

Приходный документ		Сумма	Примечания	Расходный документ		Сумма	Примечания
Дата	Номер			Дата	Номер		
09.10.09 г.	121	80,00	Возвращение Турченко Г. С. неиспользованных средств, выданных подотчет на командировку	09.10.09 г.	351	4550,00	Выдана заработная плата за сентябрь в 2009 г. по ведомости на выплату денег № 24
09.10.09 г.	122	3000,00	Получено из банка по чеку КЕ № 0533565	09.10.09 г.	352	850,00	Сдана в банк торговая выручка
09.10.09 г.	123	2290,00	Получена от продавца-кассира Иванченко В. Д. торговая выручка за 09.10.09 г.	09.10.09 г.	353	100,00	Выдано в подотчет Петрову П. С. на командировку
09.10.09 г.	124	260,00	Получена оплата за товары от ООО "Луч"	09.10.09 г.	354	130,00	Выдано в подотчет Сидоренко Т. на хоз. нужды
Итого	–	5630,00	–	Итого	–	5630,00	–

Рис. 8. Пример заполнения Журнала регистрации прибыльных и расходных кассовых документов (типовая форма № КО-3а)

С целью контроля за сохранностью наличных средств на предприятиях проводятся инвентаризации кассы. Для проведения инвентаризации кассы, которая может осуществляться согласно приказа руководителя, назначается комиссия, которая после окончания инвентаризации составляет акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (рис. 9).

Операции по безналичным расчетам предприятия выполняются банком на основании документов по форме, определенной Нацио-

нальным банком Украины в Инструкции о безналичных расчетах в Украине в национальной валюте.

Приложение 7
к Положению о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине

ООО "Меганом"
(наименование предприятия)

АКТ N 8

о результатах инвентаризации имеющихся средств

"2" июля 2009 года,
что хранятся в кассе предприятия
Расписка

Настоящим актом удостоверяю, что к началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на средства, которые сданы к бухгалтерии, и все средства, которые поступили под мою ответственность, оприходованы, а те, которые выбыли, списаны по расходным кассовым ордерам.

Материально ответственное лицо
кассир Димченко Димченко Елена Владимировна
(должность(фамилия, имя, отчество))

На основании приказа (распоряжения) от "29" июня 2009 года N 32 произведенная инвентаризация средств по состоянию на "2" июля в 2009 г.

Во время инвентаризации установлен такой объем средств :

1. Наличие денежных средств в кассе 3217 грн. 29 коп.
2. Чековые книги в количестве 1 шт. 46 грн. 15 коп.
3. Почтовые марки в количестве 53 шт. на сумму 114 грн.56 коп.

Итого фактического наличия _____ грн. _____ коп.
3378 грн. 00 коп.
Три тысячи триста семьдесят восемь гривен 00 коп.
(словами)

По учетным данным 2378 грн. 00 коп.

Итоги инвентаризации : излишек 1000 грн. , недостаток _____ - _____.

Председатель комиссии
зам. ген. директора Редченко Редченко Георгий Ростиславович
(должность(фамилия, имя, отчество))

Члены комиссии :
бухгалтер Ивакина Надежда Леонидовна
(должность(фамилия, имя, отчество))
экономист ЖВаш Ващенко Жанна Валериевна
(должность(фамилия, имя, отчество))

Подтверждаю, что средства, отмеченные в акте, есть на хранении под мою ответственность.

Материально ответственное лицо Димченко
(подпись)

"2" июля 2009 года.

Объяснения причин, вследствие которых возникли излишки или недостатки причиной возникновения излишка является хранение в кассе предприятия собственных средств материально-ответственным лицом кассиром Димченко О. В.

Материально ответственное лицо Димченко

Решение руководителя предприятия зачесть выявленный в кассе во время инвентаризации излишек денежных средств в сумме 1000 грн. в доход предприятия.

"2" июля 2009 года.

Рис. 9. Пример отражения результатов инвентаризации в кассе

Платежное требование – расчетный документ, который содержит требование взыскателя или в случае договорного списания получателя к банку, который обслуживает плательщика, осуществить без согласования с плательщиком перевод определенной суммы средств со счета плательщика на счет взыскателя (получателя).

Платежное поручение должно содержать такие обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления и номер; наименование/фамилия, имя, отчество (при наличии), идентификационный код (номер) плательщика и номер его счета; наименование и код банка плательщика, наименования/фамилия, имя, отчество (при наличии), идентификационный код (номер) получателя и номер его счета; наименование и код банка получателя; сумму цифрами и словами; назначение платежа; подпись плательщика.

Пример заполнения платежного поручения приведен на рис. 10.

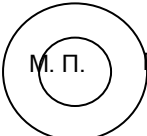
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 51			0410001
от " <u>2</u> " сентября в 200 9 г.		Получено банком от " <u>2</u> " сентября в 200 9 г.	
Плательщик	ЗАО "Инсайд"		
Код	19467033		
Банк плательщика	Код банка	ДЕБЕТ рах. N	СУММА
АБ "Южный" в г. Харьков	350761	26006341508711	4156,86
Получатель	КРЕДИТ рах. N		
Код	18932021		26006039085431
Банк получателя	Код банка	351760	
АКБ "Базис", в г. Харьков			
Сумма словами	Четыре тысячи сто пятьдесят шесть гривен 86 копеек		
Назначение платежа	Оплата за строительные материалы счет. № ВС-3498-1от 2 сентября 2009 г		
М. П.	Подписи	Проведено банком от " <u>2</u> " сентября в 200 9 г.	
 <u>ЖДеркач</u>		Подпись банка Шевченко	

Рис. 10. Пример заполнения платежного поручения

Платежное требование-поручение – расчетный документ, который состоит из двух частей: верхней – требования получателя непосредственно к плательщику об уплате определенной суммы средств; нижней – поручение плательщика обслуживающему банку о списании со своего счета определенной суммы средств и перечисления ее на счет получателя.

Предприятие получает от банка выписку с текущего счета, где приводится перечень проведенных за текущий день операций. Выписка – это документ, который банк предоставляет клиенту ежедневно, указывая все проведенные за определенный период операции на текущем счете предприятия.

Форма выписки законодательно не установлена, потому каждый банк самостоятельно определяет ее форму и содержание. Но в банковской выписке обязательно должны быть приведены следующие данные: 1) номер текущего счета предприятия; 2) дата предыдущей выписки; 3) остаток средств на начало дня выписки; 4) номер и дату документа, сумму поступления (перечисление) денежных средств по каждому факту платежа; 5) сумму оборота (итог) выписки по поступлениям и перечислениям; 6) остаток средств на текущем счете предприятия на конец дня.

Выписка банка является регистром аналитического учета и выступает в качестве основания для бухгалтерских записей. Полученную из банка выписку в бухгалтерии проверяют и обрабатывают: указывают счета, корреспондирующие со счетом 311 "Текущие счета в национальной валюте"; заполняют Журнал 1 по кредиту счета 311 и Ведомость 1.2 по дебету указанного счета.

Схема документооборота по операциям движения денежных средств на текущем счете предприятия представлена на рис. 11.

В процессе деятельности одни предприятия не всегда могут производить расчеты с другими предприятиями одновременно с передачей готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В этих условиях возникает дебиторская задолженность. Таким образом, дебиторская задолженность – это сумма задолженности дебиторов предприятию на определенную дату. В зависимости от происхождения и срока погашения дебиторская задолженность может быть текущей или долгосрочной.

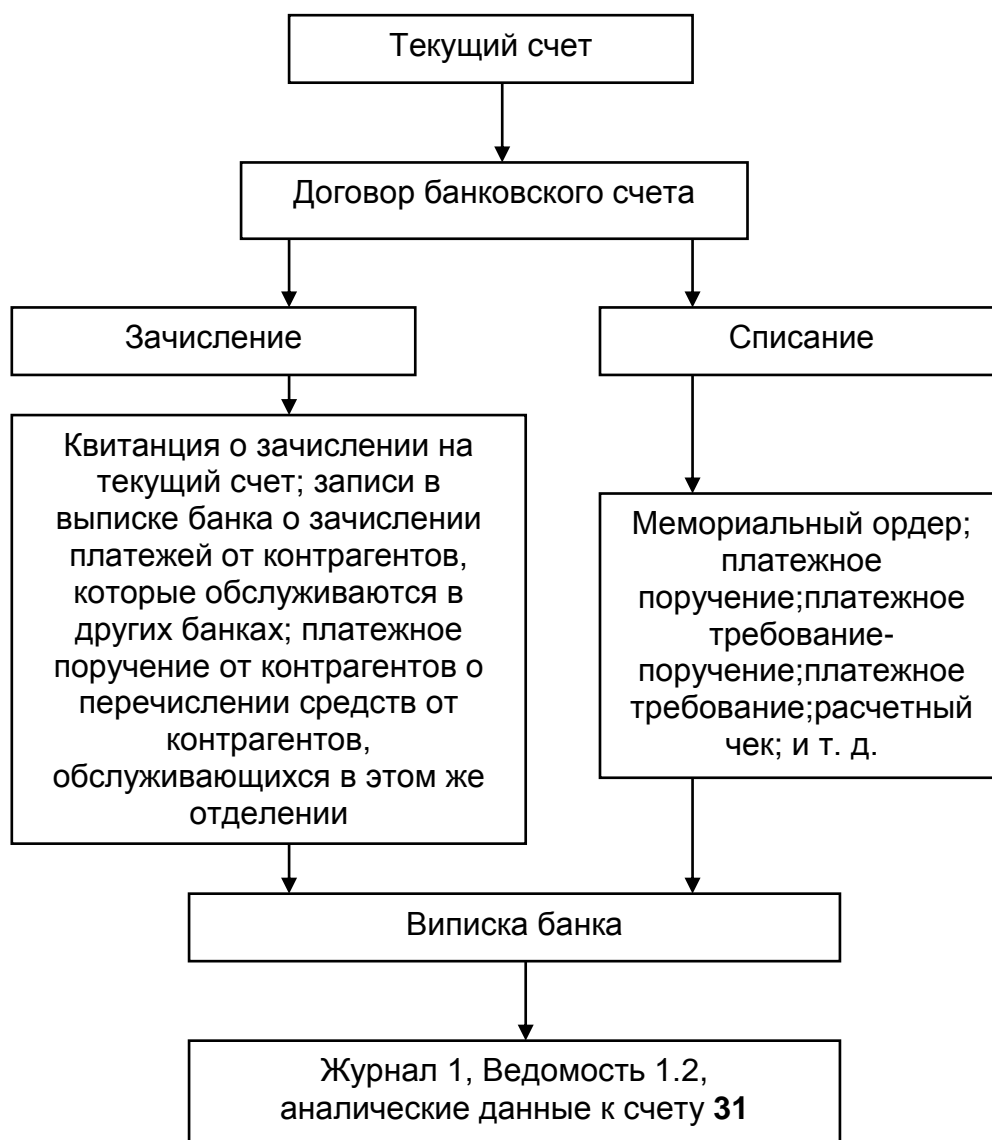


Рис. 11. Схема документооборота по операциям движения денежных средств на текущем счете предприятия

В учете могут быть задолженности, по которым существует неуверенность в погашении, – сомнительная задолженность. Кроме того, не исключен факт, что такая задолженность станет безнадежной. В П(С)БУ 10 "Дебиторская задолженность" приводятся определения следующих видов задолженностей:

дебиторская задолженность – сумма задолженности дебиторов предприятию на определенную дату;

текущая дебиторская задолженность – сумма дебиторской задолженности, которая возникает в ходе нормального операционного цикла или будет погашена в течение 12-ти месяцев с даты баланса;

долгосрочная дебиторская задолженность – сумма дебиторской задолженности, которая не возникает в ходе нормального опера-

ционного цикла и будет погашена после 12-ти месяцев с даты баланса (наличие одновременно двух критериев);

сомнительный долг – текущая дебиторская задолженность, по которой существует неуверенность в ее погашении должником;

безнадежная дебиторская задолженность – текущая дебиторская задолженность, по которой существует уверенность в ее невозврате должником или по которой истек срок исковой давности.

Задолженность в зависимости от своевременности погашения делится:

1) дебиторскую задолженность, срок уплаты которой не наступил (срочная дебиторская задолженность);

2) дебиторскую задолженность, не уплаченную в срок (просроченная). Последняя делится на сомнительную дебиторскую задолженность и безнадежную дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность также может делиться на:

"денежную" задолженность – по перечисленной ранее предоплате;

"товарную" задолженность – за отгруженные в прошлом товары, работы, услуги.

В соответствии с п. 5 П(С)БУ 10: "Дебиторская задолженность признается активом, если существует вероятность получения предприятием будущих экономических выгод и может быть достоверно определена ее сумма". Поэтому задолженность будет активом если существует вероятность получения денежных средств, товаров, прочих активов.

Изначально текущая дебиторская задолженность (стоимость приобретенных покупателем-дебитором товаров, нематериальных активов, выполненных работ, оказанных услуг или сумма уплаченных продавцу-дебитору средств) признается активом одновременно с признанием дохода и оценивается по первоначальной стоимости. Но в дальнейшем в итог баланса она включается по чистой реализационной стоимости.

Чистая реализационная стоимость дебиторской задолженности – это сумма текущей дебиторской задолженности за вычетом резерва сомнительных долгов.

Учет величины резервов по сомнительной дебиторской задолженности ведется на счете 38 "Резерв сомнительных долгов". По кредиту счета 38 отражается создание резерва сомнительных долгов

(начисление) в корреспонденции с субсчетом 944 "Сомнительные и безнадежные долги" (п. 10 П(С)БУ 10). Списание сомнительной задолженности отражается по дебету счета 38 в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности. Остаток на счете 38 может быть только кредитовым и его величина на дату баланса не может быть больше суммы дебиторской задолженности на ту же дату.

Текущая дебиторская задолженность, по которой создание резерва сомнительных долгов не предусмотрено, в случае признания ее безнадежной списывается с баланса с отражением в составе прочих операционных расходов. В этом случае обобщенная информация о сумме списанной безнадежной задолженности отражается по дебету счета 944 в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности (счета 36 или 37). Задолженность, списанную с баланса вследствие неплатежеспособности должников, отражают на забалансовом субсчете 071 "Списанная дебиторская задолженность". Этот субсчет используется исключительно при наличии должника и наблюдения возможного погашения суммы долга. Зачисление суммы на субсчет 071 производится одновременно со списанием суммы безнадежной дебиторской задолженности. Сумма списанной дебиторской задолженности учитывается на забалансовом субсчете в течение не менее трех лет с даты списания. В дальнейшем задолженность можно списать (отражением по кредиту субсчета 071) в следующих случаях:

1) после поступления суммы в порядке возмещения ранее списанных активов, то есть погашения задолженности должником. При этом одновременно со списанием дебиторской задолженности с забалансового субсчета делаются записи по дебету счетов 30 "Касса" или 31 "Счета в банках" и по кредиту субсчета 716 "Возмещение ранее списанных активов". Если задолженность погашается в неденежной форме, применяются другие счета учета активов;

2) в связи с истечением срока исковой давности.

Пункт 8 П(С)БУ 10 предлагает два метода определения величины резерва сомнительных долгов:

1) применение абсолютной суммы сомнительной задолженности. По этому методу величина резерва определяется на основании анализа платежеспособности отдельных дебиторов. В примере 4 приложения к П(С)БУ 10 приводится расчет определения величины сомнительных долгов на основе этого метода;

2) применение коэффициента сомнительности. В примерах 1 – 3 приложения к П(С)БУ 10 приводятся расчеты определения величины сомнительных долгов на основе этого метода.

Метод начисления резерва сомнительных долгов, а также способ расчета коэффициента сомнительности предприятие избирает самостоятельно и фиксирует в приказе об учетной политике.

По методу применения коэффициента сомнительности величина резерва рассчитывается умножением суммы остатка дебиторской задолженности на начало периода на коэффициент сомнительности.

Коэффициент сомнительности может рассчитываться следующими способами:

определение удельного веса безнадежных долгов в чистом доходе;

классификация дебиторской задолженности по срокам непогашения;

определение среднего удельного веса списанной в течение периода дебиторской задолженности в сумме дебиторской задолженности на начало соответствующего периода за предыдущие 3 – 5 лет.

Определенная на основе классификации дебиторской задолженности величина сомнительных долгов на дату баланса представляет остаток резерва сомнительных долгов на ту же дату.

Классификация дебиторской задолженности осуществляется группированием дебиторской задолженности по срокам ее непогашения с установлением коэффициента сомнительности для каждой группы. Коэффициент сомнительности устанавливается предприятием, исходя из фактической суммы безнадежной дебиторской задолженности за предыдущие отчетные периоды. Коэффициент сомнительности, как правило, возрастает с увеличением сроков непогашения дебиторской задолженности. Величина резерва сомнительных долгов определяется как сумма произведений текущей дебиторской задолженности соответствующей группы и коэффициента сомнительности соответствующей группы.

Рассмотрим определение величины резерва сомнительных долгов на примерах, приведенных в приложении к П(С)БУ 10.

Пример 1. Определение величины резерва сомнительных долгов на основе классификации дебиторской задолженности.

Для определения коэффициента сомнительности на 31 декабря 2013 года предприятие для наблюдения избрало период за последние полгода (июль – декабрь 2013 года) (табл. 1).

Таблица 1

Определение величины резерва сомнительных долгов на основе классификации дебиторской задолженности

Месяц	Фактически списано безнадежной дебиторской задолженности (грн)			Сальдо дебиторской задолженности соответствующей группы на конец предыдущего месяца (грн)		
	1 группа	2 группа	3 группа	1 группа	2 группа	3 группа
Июль	600	800	950	20 000	18 000	17 000
Август	–	400	700	22 000	12 000	14 000
Сентябрь	750	500	–	15 000	13 000	14 500
Октябрь	300	–	770	16 000	12 000	11 000
Ноябрь	–	650	–	18 000	11 500	13 000
Декабрь	550	850	1 400	17 000	14 000	16 000
ИТОГО	2 200	3 200	3 820	X	X	X

Коэффициент сомнительности (Кс) соответствующей группы дебиторской задолженности может определяться по данной формуле:

$$K_c = (\sum B_{zn} : \sum D_{zn}) : i,$$

где B_{zn} – фактически списанная безнадежная дебиторская задолженность соответствующей группы за n -ый месяц выбранного для наблюдения периода;

D_{zn} – дебиторская задолженность соответствующей группы на конец n -ного месяца выбранного для наблюдения периода;

i – количество месяцев в выбранном для наблюдения периоде.

Коэффициент сомнительности соответствующей группы дебиторской задолженности составляет:

первой – $(600 : 20\,000 + 750 : 15\,000 + 300 : 16\,000 + 550 : 17\,000) : 6 = 0,022$ (2,2 %);

второй – $(800 : 18\,000 + 400 : 12\,000 + 500 : 13\,000 + 650 : 11\,500 + 850 : 14\,000) : 6 = 0,039$ (3,9 %);

третьей – $(950 : 17\,000 + 700 : 14\,000 + 770 : 11\,000 + 14\,00 : 16\,000) : 6 = 0,044$ (4,4 %).

Величина резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода текущего года должна составлять:

$$17\ 000 \times 0,022 + 14\ 000 \times 0,039 + 16\ 000 \times 0,044 = 1\ 624 \text{ грн.}$$

Пример 2. Предприятие определяет величину сомнительных долгов на основе классификации дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2013 года составляет 966 000 грн, с последующим распределением по срокам ее непогашения:

1-я группа – 700 000 грн;

2-я группа – 240 000 грн;

3-я группа – 26 000 грн.

Остаток резерва сомнительных долгов на 31 декабря 2013 года составляет 3 020 грн.

Коэффициент сомнительности (Кс) соответствующей группы дебиторской задолженности определяется по данной формуле:

$$K_c = (\sum \text{Бзн} : \sum \text{Дзн}),$$

где Бзн – безнадежная дебиторская задолженность соответствующей группы в составе дебиторской задолженности этой группы на дату баланса в избранном для наблюдения периоде;

Дзн – дебиторская задолженность соответствующей группы на дату баланса в избранном для наблюдения периоде.

Для определения коэффициента сомнительности на основе классификации дебиторской задолженности на 31 декабря 2013 года предприятие для наблюдения избрало период за предыдущие три года (табл. 2).

Коэффициент сомнительности соответствующей группы дебиторской задолженности составляет:

$$\text{группы 1} - 6\ 000 : 1\ 200\ 000 = 0,005;$$

$$\text{группы 2} - 2\ 000 : 220\ 000 = 0,009;$$

$$\text{группы 3} - 3\ 000 : 15\ 000 = 0,2.$$

Величина резерва сомнительных долгов на 31 декабря 2013 года должна составлять:

$$700\ 000 \times 0,005 + 240\ 000 \times 0,009 + 26\ 000 \times 0,2 = 10\ 860 \text{ грн.}$$

С учетом остатка резерва сомнительных долгов следует доначислить еще 7 840 грн (10 860 – 3 020) с включением в расходы декабря 2013 года.

Таблица 2

Определение величины резерва сомнительных долгов на основе классификации дебиторской задолженности

Дата баланса	Сальдо дебиторской задолженности соответствующей группы (грн)			Задолженность, которая признана безнадежной в следующем году, в составе сальдо дебиторской задолженности соответствующей группы на конец предыдущего года		
	Группа 1	Группа 2	Группа 3	Группа 1	Группа 2	Группа 3
31.12.2010	2 000 000	5 0000	5 000	1 000	800	1 000
31.12.2011	4 000 000	7 0000	3 000	2 000	200	590
31.12.2012	6 000 000	10 0000	7 000	3 000	1 000	1 410
Итого	12 000 000	220 000	15 000	6 000	2 000	3 000

Пример 3. Предприятие определяет величину сомнительных долгов, исходя из удельного веса безнадежных долгов в чистом доходе от реализации продукции, товаров, работ, услуг на условиях последующей оплаты.

За 2013 год чистый доход от реализации продукции, товаров, работ, услуг на условиях последующей оплаты составляет 18 000 000 грн.

Остаток резерва сомнительных долгов на 31 декабря 2013 года составляет 1 000 грн.

Для определения коэффициента сомнительности предприятие для наблюдения избрало период за предыдущие три года (табл. 3).

Таблица 3

Определение величины резерва сомнительных долгов на основе удельного веса безнадежных долгов в чистом доходе от реализации продукции, товаров, работ, услуг на условиях последующей оплаты

Год	Чистый доход от реализации продукции, товаров, работ, услуг на условиях последующей оплаты	Сумма дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы, услуги, которая признана безнадежной
2010	8 000 000	5 000
2011	10 000 000	7 000
2012	15 000 000	9 000
Итого	33 000 000	21 000

Коэффициент сомнительности дебиторской задолженности составляет 0,0006 (21000 : 33000000).

Отчисление на создание резерва сомнительных долгов за 2013 год составляет 10 800 грн (18 000 000 x 0,0006).

Вместе с остатком резерв сомнительных долгов на 31 декабря 2013 года составляет 11 800 грн (10800 + 1000).

Пример 4. Предприятие определяет величину сомнительных долгов на основе платежеспособности отдельных дебиторов.

На 31 декабря 2013 года в составе статьи "Векселя полученные" отражены вексель, выданный векселедателем 5 марта 2013 года, на сумму 10 000 грн за реализованные основные средства. Предприятию стала известна информация о возбуждении судом дела о банкротстве векселедателя. На основании этой информации погашение векселя является сомнительным. Величина сомнительных долгов на 31 декабря 2013 года по статье "Векселя полученные" должна быть признана в сумме 10 000 грн, на такую же сумму создается резерв с включением в расходы декабря 2013 года.

Для расчетов между предприятиями по безналичной форме с целью погашения долговых обязательств широко используются векселя.

Вексель – письменное долговое денежное обязательство установленного образца, по которому одно лицо обязано уплатить другому определенную сумму средств в установленный срок, правовой статус которого регулируется законодательством о вексельном обращении. Вексель относится к ценным бумагам и является документом, подтверждающим имущественные права, осуществление и передача которых возможна лишь при его предъявлении. Векселя делятся на простые и переводные. Простой вексель – письменный документ выданный в форме безусловного обязательства осуществить платеж в указанной сумме, в установленный срок и в обусловленном месте. Переводной вексель (тратта) – письменный документ, выданный в форме безусловного предложения (приказа) осуществить платеж в указанной сумме, в установленный срок и в указанном месте. Простой вексель выписывается должником с обязательством по погашению долга кредитору. Переводной вексель – это требование кредитора к должнику об уплате средств третьему лицу – ремитенту.

Векселя могут использоваться в хозяйственной деятельности предприятия в качестве инструмента коммерческого кредита, который

предусматривает плату за отсрочку платежа, для осуществления расчетов за товары (работы, услуги), оформления задолженности по налогам и сборам (например, для расчетов с Пенсионным фондом, налоговые векселя), в качестве ценной бумаги, приобретаемой за денежные средства (по договору мены).

В зависимости от типа векселей, а также от того, в каких операциях они применяются, их отражение в формах финансовой отчетности и в бухгалтерском учете будет происходить по-разному. При поступлении векселя на предприятие он является основанием для отражения операции по получению векселя в бухгалтерском учете. Получение векселя оформляется актом приема-передачи. В акте указывается наименование векселедателя и векселедержателя, вид векселя, номер векселя, номинальная стоимость векселя, срок и место уплаты по векселю, подписи и печать векселедателя и векселедержателя. Так как вексель относится к категории строго формальных документов, это значит, при любых неточностях его заполнения и оформления, он теряет вексельную силу.

Для учета полученных векселей применяются следующие счета бухгалтерского учета:

182 – "Долгосрочные векселя полученные";

341 – "Краткосрочные векселя, полученные в национальной валюте";

342 – "Краткосрочные векселя, полученные в иностранной валюте".

На счете 182 ведется учет векселей, полученных в обеспечение долгосрочной дебиторской задолженности, которая не возникает в ходе нормального операционного цикла и будет погашена после двенадцати месяцев с даты баланса. На счетах 341, 342 ведется учет векселей по текущей дебиторской задолженности, которая погашается в течение 12 месяцев с даты баланса.

По дебету этих счетов отражается получение векселя за проданные товары (работы, услуги) и по другим операциям, а по кредиту – полученные денежные средства в погашение векселей, погашение полученным векселем кредиторской задолженности, продажа векселя третьей стороне и т. д. Дебетовое сальдо показывает сумму задолженности покупателей, заказчиков и прочих дебиторов, обеспеченную векселями.

Синтетический учет отражается в разделе 1 Журнала 3, а аналитический – в ведомости 3.4.

На счете 37 "Расчеты с разными дебиторами" ведется учет расчетов по текущей дебиторской задолженности с разными дебиторами по авансам выданным, начисленным доходам, по претензиям, по возмещению причиненного ущерба, по ссудам членов кредитных союзов, с подотчетными лицами и по другим операциям.

В процессе деятельности предприятие осуществляет предварительную оплату поставщикам за сырье и материалы, подрядчикам за выполнение работы и другим предприятиям и организациям за какие-либо услуги. Такая оплата подлежит бухгалтерскому учету на субсчете 371 – "Расчеты по выданным авансам". По дебету данного субсчета отражаются перечисленные суммы авансов (произведена предоплата), а по кредиту – погашение задолженности поставщиками и подрядчиками (при получении от них товарно-материальных ценностей или принятии выполненных работ, услуг). Дебетовое сальдо отражает величину выданных авансов.

Аналитический учет авансов выданных ведется в отдельной ведомости 3.2, где отражаются записи по каждому выданному (перечисленному) авансу с указанием порядкового номера записи, номера документа, наименования предприятия, которому перечислен аванс, даты перечисления, задолженности на начало и конец отчетного месяца, а также обороты по дебету и кредиту, если они были.

Синтетический учет по кредиту субсчета 371 отражается в Журнале 3.

Подотчетными лицами являются работники предприятия, получившие авансом наличные суммы денежных средств на предстоящие административно-хозяйственные и командировочные расходы. Выдача в подотчет денежных сумм производится с разрешения руководителя предприятия по заявлению работника. При выдаче в подотчет на командировочные расходы делается авансовый расчет сумм. Для этого руководителем предприятия издается приказ о направлении работника в командировку, в котором указывается место командировки, сроки пребывания, и по какому вопросу или заданию. На основании приказа выписывается командировочное удостоверение (необязательно в соответствии с Налоговым кодексом и Инструкцией о служебных командировках). Согласно этих документов

бухгалтер производит авансовый расчет командировочных расходов, включая суточные. После окончания командировки работник обязан представить авансовый отчет. Авансовые отчеты составляются также по подотчетным суммам, использованным для оплаты различных услуг, на покупку материальных ценностей за наличный расчет. К авансовым отчетам в этом случае прикладываются оправдательные документы (товарные чеки, квитанции и др.), в том числе документ, подтверждающий оприходование купленных материальных ценностей на склад (приходный ордер, приходная накладная, акт).

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 372 – "Расчеты с подотчетными лицами". По дебету счета записываются суммы возмещенного перерасхода и вновь выданные в подотчет суммы на основании расходных кассовых ордеров, по кредиту – суммы, использованные подотчетными лицами на основании авансовых отчетов, а также сданные в кассу по приходным кассовым ордерам, как неиспользованные. Сальдо субсчета может быть как дебетовым, так и кредитовым. Такие показатели отражаются развернуто: дебетовое сальдо – в составе оборотных активов, кредитовое сальдо – в составе обязательств баланса предприятия.

Регистрами для учета операций по движению подотчетных сумм и расчетов с подотчетными лицами служат для аналитического учета – отдельная ведомость 3.2 и синтетического учета – Журнал 3.

Субсчет 374 "Расчеты по претензиям" служит для учета расчетов по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным им и признанным штрафам, пеням, неустойкам.

По дебету этого субсчета отражаются предъявленные претензии, а по кредиту – оплаченные, погашенные или возмещенные товарно-материальными ценностями, работами, услугами. Дебетовое сальдо показывает величину задолженности по заявленным претензиям.

Аналитический учет расчетов по претензиям ведется в отдельной ведомости 3.2, а синтетический – в Журнале 3.

В ходе деятельности на предприятии возникают случаи недостач и потерь от порчи ценностей, недостач и хищения денежных средств. Это выявляется при проведении ревизий, инвентаризаций. При выявлении таких потерь и когда конкретное виновное лицо не установлено, то все

затраты списываются на прочие операционные расходы. Одновременно ведется забалансовый учет потерь и проводится тщательное расследование причин возникновения, а также установления лиц, виновных в этом. Если в ходе расследования выявлено виновное лицо, то потери по причиненному ущербу возмещаются им.

Для учета возмещения потерь в бухгалтерском учете применяется субсчет 375 – "Расчеты по возмещению причиненного ущерба". По дебету этого счета отражается сумма ущерба, отнесенная на виновное лицо, а по кредиту – сумма возмещения виновным лицом нанесенного ущерба. Дебетовое сальдо показывает величину невозмещенного причиненного предприятию ущерба.

Аналитический учет по счету 375 ведется в отдельной ведомости 3.2, а синтетический – в Журнале 3.

Для учета операций по расчетам с разными организациями и физическими лицами, включая работников предприятия (за товары, проданные в кредит, по выданным ссудам, за форменную одежду, выданную в рассрочку), учебными заведениями, научными и транспортными организациями, а также с другими предприятиями по операциям, связанным с реализацией необоротных активов, производственных запасов, с осуществлением совместной деятельности (без создания юридического лица) применяется субсчет 377 – "Расчеты с прочими дебиторами".

По дебету этого счета отражаются оборот и сальдо, которые показывают соответственно увеличение и наличие дебиторской задолженности на отчетную дату, а по кредиту – ее оплата, погашение или уменьшение.

Аналитический учет ведется по каждому дебитору, по видам задолженности, с указанием сроков ее образования и погашения в Ведомости 3.2.

Синтетический учет кредитовых оборотов по счету 377 – "Расчеты с разными дебиторами" ведется в Журнале 3.

На субсчете 378 "Расчеты с государственными целевыми фондами" ведется учет расчетов с государственными целевыми фондами, в частности расчетов по временной нетрудоспособности и т.п. Аналитический учет ведется по каждому дебитору, по видам задолженности, по срокам ее возникновения и погашения.

Задание 1

ООО "МЕТА-Н" открыто 1 октября 20__ года. Идентификационный код 19467032. Текущий счет открыт в Харьковском филиале ПАО АБ "Укргазбанк". Код банка 350448. Номер счета 26002517981053.

Согласно учредительных документов уставный капитал предприятия составляет 65 000 грн. Участниками общества являются: Иванов Владимир Иванович, Сотник Максим Васильевич и Скрябин Алексей Николаевич.

В качестве источников формирования имущества общества выступают денежные взносы участников в уставный капитал. Размер доли участников в уставном капитале составляет: Иванов В. И. – 21 666 грн; Сотник М. В. – 21 666 грн; Скрябин О. М. – 21 668 грн.

На момент регистрации Иванов В. И. и Сотник М. В. внесли в уставный капитал по 10 833 грн, Скрябин О. М. – 10 834 грн, что составляет 50 % уставного капитала, указанного в учредительных документах. Внесение в уставный капитал денег подтверждается документами, выданными банковским учреждением.

Задолженность по взносам в уставный капитал, которая осталась неуплаченной, учредители погасили 21 декабря 20__ года в кассу предприятия. Были оформлены приходные кассовые ордера формы КО-1 № 31,32,33 от 21 декабря 20__ года, подписанные главным бухгалтером предприятия Нестеренко Г. Л. В этот же день полученные средства в сумме 32 500 грн были внесены кассиром Мищенко Галиной Андреевной на текущий счет в банке согласно Заявления на перевод наличных денег № 51. На сумму взносов в уставный капитал, которые были переданы в банк для зачисления на текущий счет, бухгалтер выписала расходный кассовый ордер формы КО-2 № 27, который был подписан руководителем предприятия Янковским М. С.

Необходимо:

- 1) заполнить приходные и расходный кассовый ордера, заявление на перевод наличных денег на текущий счет;
- 2) составить корреспонденцию счетов с указанием содержания проведенных операций.

Задание 2

Предприятие ООО "Марсель" 17 октября 20__ года с целью пересмотра общего лимита кассы использовало объемы кассовых операций за 3 месяца подряд (июль, август, сентябрь) из последних двенадцати месяцев. В соответствии с решением руководителя, расчет лимита кассы будет проводиться на основании среднедневных поступлений наличных денег в кассу.

Известно, что за соответствующие 3 месяца (выбранные предприятием подряд) в кассу предприятия поступило 367 000 грн, в том числе: в июле – 95 000 грн, из них 18 000 грн – получено с текущего счета в кассу на производственные нужды; в августе – 130 000 грн, в том числе 42 500 грн – получено с текущего счета в кассу для выплаты зарплаты, в сентябре – 142 000 грн.

За расчетный период (3 месяца) на предприятии было 79 рабочих дней (действует шестидневная рабочая неделя).

Срок сдачи наличной выручки (наличных денег), определенный соответствующим договором банковского счета, – ежедневно.

Адрес предприятия – г. Харьков, ул. Каштановая, 10.

Расчет установления лимита остатка наличных денег в кассе был подписан главным бухгалтером предприятия Григоренко Т. В. и руководителем – Вартанян С. Г.

Размер установленного лимита кассы был утвержден приказом руководителя предприятия.

Необходимо:

Составить Расчет установления лимита остатка наличных денег в кассе и определить размер соответствующего лимита.

Задание 3

Производственное предприятие ООО "Агат" на начало рабочего дня 15 сентября 20__ года не имело остатка денежных средств в кассе. На протяжении дня предприятие отгрузило готовую продукцию ЧП "Сидоров А. Т" согласно договора № ЛП-321 от 08.09.20__ г. на сумму 7 200 грн (в т.ч. НДС). В этот же день в кассу предприятия поступила оплата за продукцию от Сидорова Андрея Тимофеевича в полном объеме согласно приходного кассового ордера № 85.

Учредитель Короленко Владимир Леонидович внес денежные средства в кассу в сумме 15 000 грн как взнос в уставный капитал (приходный кассовый ордер № 86 от 15.09. ____ г.).

В конце рабочего дня весь остаток наличных средств кассир Фирсова Ирина Анатолиевна сдала в учреждение банка, заполнив заявление на перевод наличных денег № 43. Для оформления данной операции бухгалтер выписала расходный кассовый ордер формы КО-2 № 71, который был подписан руководителем предприятия – Вельможным С. Ю. и главным бухгалтером – Скорым С. Л. В банке заявление принял старший кассир Евтюшин Д. А.

Идентификационный код ЕГРПОУ предприятия ООО "Агат" – 19467077. Текущий счет предприятия открыт в Харьковском отделении ПАО "Укрсиббанк", номер счета 26002013483945. Код банка получателя – 351005.

Необходимо:

- 1) заполнить приходные и расходный кассовые ордера;
- 2) заполнить Заявление на перевод наличных денег на текущий счет;
- 3) составить корреспонденцию счетов с указанием содержания проведенных операций.

Задание 4

Предприятие ООО "Салют" занимается розничной торговлей продуктами питания. 26 сентября 20__ года выручка предприятия за реализованные товары составила 1 500 грн (в т.ч. НДС – 250 грн). В тот же день наличные деньги были переданы в банк через инкассаторов. В банке выявили, что в сумке инкассатора одна 50-гривневая банкнота – фальшивая.

Необходимо:

Указать корреспонденцию счетов по проведенным операциям в табл. 4 и определить их сумму, имея в виду, что денежный эквивалент подделанных банкнот отражают на субсчете 949 "Другие расходы операционной деятельности". Дать рекомендации руководству предприятия относительно предотвращения подобных ситуаций в будущем.

Хозяйственные операции

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма
1. Реализован товар покупателям			
2. Начислены налоговые обязательства по НДС			
3. Выручка инкассирована в банк			
4. Инкассированная выручка зачислена на текущий счет в банке			
5. Списана себестоимость фальшивой банкноты			

Задание 5

28 июня 20__ года руководитель предприятия ООО "Мираж" Кулеш В. С. издал приказ № 97 о проведении инвентаризации денежных средств и бланков строгой отчетности в кассе (рис. 12).

ООО "Мираж" 28 июня в 20__ г. г. Харьков	
ПРИКАЗ № 97 о проведении инвентаризации денежных средств и бланков строгой отчетности	
С целью обеспечения контроля за сохранностью денежных средств в кассе предприятия и учитывая требования Инструкции по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и документов и расчетов, утвержденной приказом Министерства финансов Украины от 11.08.1994 N 69	
ПРИКАЗЫВАЮ:	
1. Произвести инвентаризацию фактического наличия денежных средств в кассе, денежных документов, ценных бумаг и других ценностей – внезапно в определенный комиссией день в период с 29 июня до 3 июля 20__ года;	
2. Назначить рабочую инвентаризационную комиссию в составе: Председатель комиссии – начальник планово-экономического отдела – Кругов Петр Евдокимович. Члены комиссии: бухгалтер – Иващенко Раиса Петровна; менеджер отдела сбыта – Степнов Константин Данилович.	
3. Инвентаризацию произвести в присутствии материально-ответственного лица: Кассира – Парфеновой Агнессы Юрьевны.	
4. Рабочей инвентаризационной комиссии по окончанию инвентаризации передать материалы на утверждение руководителю.	
5. Заместителю директора по экономике Захарченко В. Г. – с содержанием приказа ознакомить под подпись всех работников, связанных с проведением инвентаризации.	
Руководитель _____	Кулеш В. С.
С приказом ознакомлены: 28.06. __ г. _____	Кругов П. Е.
28.06. __ г. _____	Иващенко Р. П.
28.06. __ г. _____	Степнов К. Д.
28.06. __ г. _____	Парфенова А. Ю.

Рис. 12. Приказ № 97 о проведении инвентаризации в кассе

3 июля в 20__ г. по приказу руководителя была произведена инвентаризация кассы предприятия ООО "Мираж", в результате которой было выявлено денежных средств на общую сумму 1 099 грн 10 коп., в том числе наличных средств – 1 056 грн 73 коп., чековые книжки в количестве 1 шт. – 42 грн 37 коп. По учетным данным в кассе должно находиться 1 299 грн 10 коп. Комиссией было установлено, что недостаток возник в результате ненадлежащего исполнения служебных обязанностей кассиром Парфеновой А. Ю.

Руководителем было принято решение о возмещении нанесенного предприятию ущерба путем удержания из зарплаты виноватого лица суммы недостачи.

Необходимо:

1. Установить сумму недостачи и составить Акт о результатах инвентаризации наличных средств № 12 по состоянию на 03.07.____ г.
2. Отобразить в бухгалтерском учете проведенные операции.

Задание 6

29 августа 20__ года предприятие ПАО "Хлебзавод "Каравай" получило топливо от поставщика (счет-фактура № ВС-4309-2 (рис. 13)). В этот же день бухгалтер предприятия оформила и передала в банк платежное поручение № 62 на перечисление средств в погашение задолженности перед ООО "Мираж". Его подписали руководитель хлебзавода – Матвеева Н. Л. и главный бухгалтер – Енина А. Д. Платежное поручение было принято и проведено банком 29 августа в 20__ г., о чем свидетельствуют заверенный отпечаток штампа банка, подпись ответственного исполнителя банка – главного бухгалтера Черкесовой В. С.

Необходимо:

Заполнить платежное поручение и отразить проведенные операции в бухгалтерском учете.

Поставщик	ООО "Мираж" ЕГРПОУ 18932021, тел. 732-71-52 р/р 26006039085431 в АКБ "Базис", Харьков МФО 351760 Является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях Адрес: г. Харьков, ул. Тимуровцев 36				
Получатель	ПАО "Хлебзавод "Каравай" ЕГРПОУ 19457005, тел. 778-30-30 р/р 26006244385703 в ПАО "Укрсиббанк", Харьков МФО 351005 Является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях Адрес: г. Харьков, ул. Пролетарская 42				
Плательщик	Тот же				
Заказ	Договор № ЛИ 1273 от 25.08.2009 г.				
Счет-фактура № ВС-4309-2 от 29 августа в 20__ г.					
№	Название	Од.	Количество	Цена без НДС	Сумма без НДС
1	Бензин А-76	л.	1000,000	10,12	10120,00
2	Бензин А-92	л.	1000,000	10,45	10450,00
Скидка					0,00
Всего без НДС					20570,00
НДС					4114,00
Всего с НДС					24684,00
Всего на сумму: двадцать четыре шестьсот восемьдесят четыре грн. 00 копеек НДС: 4114,00 грн. Выписал <u>В. Петренко</u>					

Рис. 13. **Счет-фактура № ВС-4309-2**

Задание 7

Предприятие ПАО "Одиссей", идентификационный код ЕГРПОУ 14709526, обратилось к ПАО "Укрсиббанк" (код банка (МФО) - 351005), который находится по адресу: г. Харьков, ул. Гв. Широнинцев 14, с заявлением на открытие текущего счета 22 июля 20__ года. Заявление подписал генеральный директор предприятия Волков Анатолий Михайлович. К заявлению прилагается заполненная карточка с образцами подписей и оттиском печати, заверенная нотариально, а также другие необходимые документы.

Право первой подписи принадлежит генеральному директору, а также финансовому директору Ильченко Марине Сергеевне; право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру - Дьяченко Анастасии Андреевне.

Карточка с образцами подписей и оттиском печати 20__ года была заверена у частного нотариуса Дурнишника В. И., который относится к нотариальному округу № 34 Киевского р-на г. Харьков. Стоимость услуг нотариуса составила – 50 грн за каждую подпись. Оформленная карточка была зарегистрирована в реестре под номером 148.

Адрес ПАО "Одиссей": г. Харьков, ул. Блюхера 47, тел. 716-20-20. Название организации, которому предприятие подчинено, – Министерство промышленной политики Украины, код 06544.

Руководитель банка Гречневый Р. Д. проверил предоставленные документы и дал распоряжение на открытие счета, подписав заявление в разделе "Отметки банка".

Текущий счет в этот же день был открыт главным бухгалтером банка Сторожук Т. М. под номером 26004747380239.

Необходимо:

Заполнить заявление на открытие счета, карточку с образцами подписей и оттиском печати, а также привести перечень документов, которые предоставило предприятие ПАО "Одиссей" для открытия текущего счета.

Задание 8

ООО "Мираж" 5 сентября 20__ года получило от обслуживающего банка выписку с личного счета (табл. 5).

Необходимо: провести обработку банковской выписки – составить корреспонденцию счетов по проведенным операциям.

Таблица 5

Выписка банка от 5 сентября в 20__ г.

Выписка по лицевому счету за 05.09.20__ г. Код банка 351005 ПАС "УКРСИББАНК" ТТ № Отделения № 270, г. Харьков	
ООО "Мираж" Лицевой счет 26006244385704 Код валюты UAN Гривня	Дата операции ДПО 05.09.20__ г. 04.09.20__ г.

Продолжение табл. 5

1	2		3	4
№ док	Корреспондент		Дебет	Кредит
	Код банка	№ счета		
Входящий остаток			–	34732,53
1	350761	26001310043302	3361,20	0,00
	Филиал ПАБ "Южный" в г. Харьков ПАО "Контакт". Назначение платежа: уплата за стройматериалы счет. № 5423 от 29.08. __ г., НДС в т.ч. 560,20 грн			
2	351760	26005255430078	1573,31	0,00
	АКБ "БАЗИС" в г. Харьков ООО "Виктория". Назначение платежа: оплата за цемент ПЦ-400 в мешках счет. № СФ-0976 от 02.09. __ г., НДС в т.ч. 262,22 грн			
3	351005	26001029360031	34107,10	0,00
	ПАО "Укрсиббанк" в г. Харьков ООО "Раско". Назначение платежа: оплата за дизтопливо счет. № А6-11/24 от 03.09. __ г., НДС в т.ч. 5684,52 грн			
4	351760	26007632701567	35000,00	0,00
	ПАО "БАЗИС" в г. Харьков. ОАО "Инвайт". Назначение платежа : оплата за ГСМ счет. № 1276 от 03.09. __ г., НДС в т.ч. 5833,33 грн			
5	351005	26005400872291	1000,00	0,00
	ПАО "Укрсиббанк" в г. Харьков. Филиал "Киевстар Дж.Ес. Эм". в г. Харьков. Назначение платежа: подписка на услуги связи на л/с № 1187309, абонент "ООО "Мираж"., НДС в т.ч. 166,67 грн			
6	351629	26001450290231	2000,00	0,00
	ПАО "МЕГАБАНК" в г. Харьков. Назначение платежа: предоплата за коммунальные услуги за сентябрь 20__ года, дог. № 9564 от 01.01.05 г., НДС в т.ч. 333.33 грн			
7	351005	6110700000	5,00	0,00
	Назначение платежа: списание комиссии по счету 26006244385704 UAN за внешний платеж СЭП ССП дог. № 124-38М от 16.08.20 __ г., без НДС			
8	351005	6110700000	5,00	0,00
	Назначение платежа: списание комиссии по счету 26006244385704 UAN за внешний платеж СЭП ССП зг. дог. № 124-38М от 16.08.20 __ г., без НДС			
9	351005	6110700000	5,00	0,00
	Назначение платежа: списание комиссии по счету 26006244385704 UAN за внешний платеж СЭП ССП зг. дог. № 124-38М от 16.08.20 __ г., без НДС			

1	2	3	4
10	351005 6110700000 Назначение платежа: списание комиссии по счету 26006244385704 UAN за внешний платеж СЭП ССП зг. дог. № 124-38М от 16.08.20__ г., без НДС	5,00	0,00
11	351005 6110700000 Назначение платежа: списание комиссии по счету 26006244385704 UAN за внешний платеж СЭП ССП зг. дог. № 124-38М от 16.08.20__ г., без НДС	5,00	0,00
12	351005 6110700000 Назначение платежа: списание комиссии по счету 26006244385704 UAN за внешний платеж СЭП ССП зг. дог. № 124-38М от 16.08.20__ г., без НДС	5,00	0,00
13	351760 26001450291298 АКБ "БАЗИС" в г. Харьков ООО "Посейдон". Поступление наличных средств за реализованные товары счет. № Ч/0941 от 29.08.__ г., НДС в т.ч. 689,97 грн	0,00	4139,79
14	351005 26005400817002 Поступление наличных средств от ПАО "Укрсиббанк" в г. Харьков по договору ссуды № ПМ-310956 от 04.09.__ г.	0,00	25000,00
15	351005 26007643908745 ЗАО "Олимп" Поступление наличных средств в качестве предоплаты за строительные материалы дог. №1784 от 04.09.__ г., НДС в т.ч. 7897,33 грн	0,00	47384,00
16	351005 10029000003218 Поступление наличных средств (торг. выручка) ООО "Мираж" Заявление на перевод наличных денег № 142 от 05.09.__ г.	0,00	33892,02
Всего оборот, код валюты 980:		77071,61	110415,81
Исходящий остаток:		–	68076,73

Задание 9

1. Акционерное общество "Лада" по ходатайству ООО "Вега" выписало ему счет от 1 сентября 20__ г. за № 375 для предварительной оплаты за готовую продукцию. В перечень готовой продукции были включены такие наименования по ценам без НДС:

насос глубоководный, ЭКЦ – 100 штук по цене 4 780 грн;

комплект запасных частей № 1 – 20 комплектов по цене 175 грн.

Сумма НДС в размере 20 % от стоимости готовой продукции и общая сумма к оплате отражены в счете, которую следует определить.

Счет подписали главный бухгалтер Токарева Г. П. и директор Беляев И. П. Юридический адрес, идентификационный код и платежные реквизиты:

а) ЧАО "Лада" – г. Харьков, улица Южная, 18; идентификационный код 00384049; текущий счет 260038400490 в Укрсоцбанке, МФО 351742;

б) ООО "Вега" – г. Харьков, улица Клочковская, 297; идентификационный код 23843516; текущий счет 260023845163 в АКБ "Аваль", МФО 351000.

2. На текущий счет акционерного общества "Лада" 10 сентября 20__ г. поступила предварительная оплата от ООО "Вега" в сумме 577 800 грн по ранее выписанному счету № 375 от 1.09.20__ г. за готовую продукцию. Этим же числом (10.09.20__ г.) акционерным обществом "Лада" выписана налоговая накладная за № 498 ООО "Вега" на сумму предварительной оплаты, которая в этой операции является первым событием. Накладная была выписана бухгалтером Евсюковой Л. В. (табл. 6).

Таблица 6

Налоговые реквизиты предприятий

Показатели	Акционерное общество "Лада"	ООО "Вега"
Индивидуальный налоговый номер	125700384049	752123843516
Номер телефона	795-40-34	743-18-25
Номер свидетельства о регистрации плательщика НДС	17543249	92454371
Договор купли – продажи от 30.08.20__ г. № 18/17-154		

После зачисления денег от ООО "Вега" на текущий счет, 11 сентября ему была отпущена оплаченная готовая продукция. Отпуск готовой продукции покупателю оформлен накладной с разрешения директора Беляева И. П., главного бухгалтера Токаревой Г. П. Отпуск произвел заведующий складом Евтушенко И. С.

3. На счете 26 "Готовая продукция" на начало месяца числятся остатки на сумму 70 786 грн. Эта продукция в ценах реализации составляет 84 943 грн. В отчетном месяце было выпущено продукции по фактической себестоимости на 317 455 грн и в ценах реализации – 412 692 грн. За месяц было реализовано (отпущено) покупателям готовой продукции по ценам реализации (без НДС) на сумму 359 120 грн.

4. Акционерное общество "Лада" приказом об учетной политике установило метод определения резерва сомнительных долгов на основе классификации дебиторской задолженности. До 31 декабря резерв сомнительных долгов не создавался. Для определения коэффициента сомнительности на 31 декабря отчетного года акционерное общество для наблюдения выбрало период за последние шесть месяцев (табл. 7).

Таблица 7

Определение резерва сомнительных долгов

Месяц	Фактически списано безнадежной дебиторской задолженности за готовую продукцию, грн			Сальдо дебиторской задолженности за готовую продукцию соответствующей группы на конец месяца, грн		
	1 группа	2 группа	3 группа	1 группа	2 группа	3 группа
Июль	5 712	2 262	1 084	190 400	50 900	19 384
Август	9 037	2 059	900	180 742	61 763	18 000
Сентябрь	–	2 148	3 090	200 410	55 872	18 250
Октябрь	9 400	2 741	–	290 575	48 500	17 073
Ноябрь	–	–	4 075	280 340	32 271	7 190
Декабрь	11 618	–	–	330 486	28 634	3 028
Всего	35 767	9 210	9 149	X	X	X

Необходимо:

1. Выписать счет, накладную на отпуск готовой продукции покупателю, налоговую накладную.
2. Определить сумму фактической себестоимости реализованной продукции.
3. Произвести расчет коэффициента сомнительных долгов на 31 декабря отчетного года. С его помощью рассчитать сумму резерва сомнительных долгов.
4. Составить соответствующие бухгалтерские проводки и отразить их в Журнале 3.

Задание 10

1. Акционерное общество "Лада", идентификационный код 00384049, отгрузило готовую продукцию ООО "Вега", идентификационный код 23843516, на общую сумму 57 850 грн, в том числе НДС 9 641,67 грн. В

порядке гарантии об оплате за полученную продукцию ООО "Вега" передало по акту приемки-передачи от 10 мая 200_ г. простой вексель за № 80351425271043 акционерному обществу "Лада" сроком погашения 25 мая 200_ г. Вексель выписан 8 мая 200_ г. и подписан директором Сергеевым И. М. и главным бухгалтером Бойко Р. Э. Почтовый адрес ООО "Вега": г. Харьков, улица Ключковская, 297, обслуживается в акционерном коммерческом банке "Аваль" по адресу г. Харьков, улица Сумская, 4, МФО 351000, текущий счет 260023845163. При получении векселя акт подписан начальником финансового отдела Барановой З. Р.

2. Акционерным обществом "Лада" выполнены работы по капитальному ремонту автомобиля марки ВАЗ – 21063 принадлежащий АТП – 22151. Стоимость ремонта составила 7 350 грн, в том числе НДС 1 225 грн. Объемы выполненных работ подтверждаются актом и на его основе исполнителем предъявлен счет на оплату заказчику. Заказчик, в момент получения автомобиля из ремонта, выписал переводной вексель 16 мая 200_ г. со сроком погашения "по предъявлению" на общую сумму стоимости ремонта.

Плательщиком переводного векселя является акционерное общество "Серп и молот", его идентификационный код 00236004 и находится по адресу: 61825, г. Харьков, проспект Московский, 183, а обслуживается в Московском отделении акционерного коммерческого промышленно-инвестиционного банка (АК ПИБ) в г. Харькове, текущий счет 260000236004, МФО 351425. Адрес АТП – 22151: 61048, г. Харьков, ул. Академика Павлова, 65, идентификационный код 24404896. Вексель подписан начальником Рубан Н. Д. и главным бухгалтером Орловой А. С.

Предъявленный вексель к оплате был акцептован плательщиком, о чем свидетельствуют подписи председателя правления Задорожного К. А. и главного бухгалтера Свиридовой С. С., подтвержденные печатью акционерного общества "Серп и молот" и погашен путем зачисления денежных средств на счет в банке.

Необходимо:

1. Заполнить бланки простого и переводного векселя от имени покупателя продукции и заказчика за выполненные работы.
2. Составить акт приемки-передачи векселя.
3. По хозяйственным операциям с векселями составить бухгалтерские проводки с указанием регистров, где они отражаются.

Задание 11

1. В течение месяца завхозу частного акционерного общества "Лада" Сидоровой А. И. было выдано из кассы в подотчет 700 грн. На подотчетные суммы завхозом было закуплено для хозяйственных нужд данные товарно-материальные ценности, которые оприходованы на склад (табл. 8).

Таблица 8

Товарно-материальные ценности

Наименование ТМЦ	Количество	Цена, грн	Сумма, грн	В т.ч. НДС	Чек продавца	
					дата	номер
Водоэмульсионная краска	5 банок	45,00	225,00	37,50	15.09	33040
Кисти малярные	10 шт.	24,00	240,00	40,00	9.09	14251
Замок врезной	1 шт.	85,20	85,20	14,20	7.09	2699
Ручки шариковые	20 шт.	8,49	169,80	28,30	10.09	37402

Кроме того ею был приобретен постоянный билет для проезда в горэлектротранспорте стоимостью 50 грн. Серия билета БЗ № 3542.

На все израсходованные подотчетные суммы Сидорова А. И. представила 15 сентября авансовый отчет, который был проверен бухгалтером Ансиной Е. Н., подписан главным бухгалтером Токаревой Г. П. и утвержден директором Беляевым И. П.

Из кассы предприятия 16 сентября была выдана перерасходованная сумма завхозу Сидоровой А. И.

2. По приказу директора от 17 сентября № 384 был направлен в командировку начальник отдела снабжения Зверев Виктор Сергеевич в город Киев на завод Арсенал для заключения договора на поставку комплектующих изделий сроком на 5 дней с 19 сентября.

На основании приказа работником канцелярии Поляковой И. Т. было выписано командировочное удостоверение на имя Зверева В. С. с указанием серии МК и № 578384 паспорта. Одновременно ею проставлена дата выбытия в командировку. Командировочное удостоверение подписано руководителем Беляевым и заверено печатью.

Руководствуясь приказом о командировке, бухгалтер Ансина Е. Н. произвела расчет аванса на покрытие командировочных расходов.

На аванс был выписан расходный кассовый ордер, по которому Зверев В. С. получил 1 000 грн.

После возвращения из командировки Зверев В. С. предоставил 24 числа авансовый отчет. К нему были приложены оправдательные документы:

а) железнодорожный билет для проезда из г. Харькова до г. Киева № 32042817 в купейном вагоне стоимостью 154 грн, в том числе НДС 25,67 грн и обратный билет № 71824023 стоимостью 156 грн, в том числе НДС 26 грн. Стоимость комплекта постельных принадлежностей включена в стоимость проезда;

б) счет гостиницы за проживание 2 суток по 250 грн за сутки, в том числе НДС 41,67 грн, с одноразовым питанием;

в) командировочное удостоверение с отметками о выбытии и прибытии в пунктах назначения. На заводе Арсенал отметку в командировочном удостоверении производила секретарь Потапова.

Авансовый отчет проверен бухгалтером, подписан главным бухгалтером и утвержден директором.

Необходимо:

1. Заполнить авансовый отчет на израсходованные суммы подотчетным лицом для хозяйственных нужд.

2. Произвести расчет сумм авансовых выплат подотчетным лицам для покрытия расходов на командировку.

3. Выписать командировочное удостоверение.

4. Составить авансовые отчеты по командировочным расходам.

5. Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, в Ведомости 3.2 и Журнале 3.

Рекомендованная литература

1. Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0202-94>.

2. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. № 22 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04>.

3. Інструкція про ведення касових операцій банками в Україні, затверджена постановою Правління Національного банку України від 14.08.2003 р. № 337 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0790-11>.

4. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

5. Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах, затверджена постановою Правління Національного банку України від 12.11.2003 р. № 492 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1172-03>.

6. Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон, затверджена наказом Мінфіну України від 13.03.1998 р. № 59 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98>.

7. Конституція України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр>.

8. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств від 09.12.2011 р. № 1591 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.

9. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

11. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 р. № 637 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0040-05/page>.

12. Порядок прийняття банками на виконання розрахункових документів на виплату заробітної від 27.09.2010 р. № 21-3 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0953-10>.

13. Про банки і банківську діяльність : Закон України від 07.12.2000 р. № 2121 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2121-14>.

14. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

15. Про платіжні системи та переказ коштів в Україні : Закон України від 05.04.2001 р. № 2346 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2346-14>.

16. Про Національний банк України : Закон України від 20.05.99 № 679 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/679-14>.

17. Указ Президента України від 12.06.1995 р. № 436/95 Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436/95>.

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Методичні рекомендації
до самостійної роботи
з обліку грошових коштів
та дебіторської заборгованості
з навчальної дисципліни
"ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК-1"
для іноземних студентів
напряму підготовки
6.030509 "Облік і аудит"
усіх форм навчання**

Укладачі: **Малярєвський Юрій Дмитрович**
Безкоровайна Лідія Василівна
Ольховська Віра Вікторівна та ін.

Відповідальний за випуск **Пилипенко А. А.**

Редактор **Хижняк Т. М.**

Коректор **Бриль В. О.**

Наведено завдання, що побудовані на матеріалах лекцій з навчальної дисципліни і допоможуть студентам засвоїти порядок документального оформлення й відображення в бухгалтерському обліку операцій з обліку грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Рекомендовано для іноземних студентів напряму підготовки 6.030509 "Облік і аудит" усіх форм навчання.

План 2014 р. Поз. № 5.

Підп. до друку Формат 60 x 90 1/16. Папір MultiCopy. Друк Riso.

Ум.-друк. арк. 3,0. Обл.-вид. арк. 3,75. Тираж прим. Зам. №

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9а

*Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи
Дк № 481 від 13.06.2001 р.*