

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ
БЕЛАРУСЬ**

**Учреждение образования
« Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»**

**Кафедра бухгалтерского учета, контроля и анализа
хозяйственной деятельности**

**Задания
для практических занятий
по учебной ознакомительной практике
для студентов 2 курса экономического факультета
(3 курса заочного факультета)
специальности 1-25-01 08 01
« Бухгалтерский учет, анализ и аудит в банках»**

Автор-составитель:

О.Н. Будникова, ассистент

Рецензенты:

Т.И. Панова, доцент, кандидат экономических наук
кафедры бухгалтерского учета, контроля и анализа
хозяйственной деятельности Учреждения образования «Гомельский
государственный университет имени Франциска Скорины»

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом Учреждения
образования «Гомельский государственный университет имени Франциска
Скорины» г. , протокол № .

Задание по учебно-ознакомительной практике включает пять тем, охватывающих изучение основ организации документооборота и бухгалтерского учета в банках, документального оформления кассовых операций, безналичных расчетов, внутрибанковских операций в банках, а также порядка обобщения учетных данных и составления баланса банка. Задания составлены в соответствии с программой учебной ознакомительной практики и требованиями образовательных стандартов экономических специальностей, по которым ведется подготовка студентов на экономическом факультете.

© О.Н. Будникова, 2013

© Учреждение образования
"Гомельский государственный
университет имени Франциска
Скорины"

Тема 1

Основы организации документооборота и бухгалтерского учета в банках

Задания для практических занятий

Задание 1.1. На основании инструкции об организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Национальном банке Республики Беларусь, банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь от 12 декабря 2013 г. № 728 изучить организацию основные требования к порядку организации бухгалтерского учета и отчетности в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, общие подходы к организации бухгалтерского учета и отчетности в банках, основные требования к организации операционного дня банка, банковского документооборота.

Задание 1.2. На основании инструкции об организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Национальном банке Республики Беларусь, банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь от 12 декабря 2013 г. № 728 составить формы аналитических регистров (лицевых счетов) и синтетических регистров (ежедневного баланса банка, оборотной и проверочной ведомостей, кассового журнала).

Задание 1.3. На основании представленного ниже перечня банковских документов провести их группировку по классификационным группам согласно требованиям инструкции об организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Национальном банке Республики Беларусь, банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь от 12 декабря 2013 г. № 728 (расчетные, кассовые, мемориальные, внебалансовые; внешние и внутренние):

- приходный кассовый ордер на поступление наличных средств в погашение кредита,
- платежное поручение клиента по перечислению налогов и сборов в бюджет,
- чек из чековой книжки клиента банка на оплату товара,
- расходный кассовый ордер на выдачу денежных средств по банковскому депозиту,
- платежный ордер на оплату информационных услуг,
- приходный внебалансовый ордер на поступление бланков строгой отчетности,
- извещение клиента на оплату наличными коммунальных услуг,
- внебалансовый ордер на передачу слитков драгоценных металлов,
- платежный ордер на частичную оплату платежного поручения клиента,
- платежное требование клиента на оплату штрафа.

Задание 1.4. На основании инструкции по составлению годовой финансовой отчетности банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями Республики Беларусь от 09.11.2011 № 507 изучить форму бухгалтерского баланса банка. Определить его основные разделы, составить балансовое равенство.

Задания для лабораторных занятий

Задание 1.1. На основании приведенных данных определить активные и пассивные статьи бухгалтерского баланса банка и заполнить бухгалтерский баланс банка на начало отчетного периода (приложение 39).

Таблица 1.1 – Остатки по статьям актива и пассива бухгалтерского баланса банка на начало отчетного периода

Наименование активов, обязательств и составляющих капитала банка	Сумма, млн. руб.
Денежные средства	1200
Драгоценные металлы и драгоценные камни	560
Средства банка, находящиеся в Национальном банке	114500
Средства Национального банка, находящиеся в банке	55400
Средства банка, находящиеся в других банках	99870
Средства других банков, находящиеся в банке	112500
Средства клиентов	225300
Ценные бумаги:	
- приобретенные банком	45600
- выпущенные банком	21560
Кредиты, предоставленные клиентам	250100
Производные финансовые активы	12500
Производные финансовые обязательства	56100
Долгосрочные финансовые вложения	65400
Основные средства	70000
Нематериальные активы	2100
Имущество, предназначенное для продажи	5140
Прочие активы	4630
Прочие обязательства	14700
Уставный фонд	55700
Эмиссионный доход	1140
Резервный фонд	6200
Фонд переоценки статей баланса	77400
Накопленная прибыль	45600

Задание 1.2. На основании данных, представленных в таблице 1.2, определить типы изменений в бухгалтерском балансе банка

Таблица 1.2 – Перечень операций, совершенных банком за отчетный период

Содержание операции	Сумма, млн. руб.	Изменения в активе		Изменения в пассиве	
		+	-	+	-
1. Поступили денежные средства в кассу банка в счет погашения задолженности по кредиту, предоставленному клиенту	100				
2. Поступили основные средства, приобретенные по предварительной оплате	200				
3. За счет средств накопленной прибыли сформирован резервный фонд банка	120				
4. С расчетного счета клиента банка списана сумма в счет приобретения ценных бумаг, выпущенных банком	150				
5. Из кассы банка выдана сумма наличных денежных средств в счет погашения (возврата) депозита клиенту	12				
6. Переданы объекты основных средств в качестве внесения вклада в уставный фонд юридического лица	110				
7. Перечислены на расчетный счет клиента средства в счет выдачи долгосрочного кредита	350				
8. В кассу банка поступили денежные средства от физических лиц в счет реализации драгоценных металлов (золотых мерных слитков)	12				
9. На расчетный счет эмитента перечислены денежные средства в счет приобретения банком ценных бумаг	14				
10. Увеличена балансовая стоимость основных средств в результате проведения переоценки	450				

Тема 2

Документальное оформление кассовых операций в банках

Задания для практических занятий

Задание 2.1. На основании положений глав 3-8 инструкции по организации кассовой работы в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь от 21 декабря 2006 г. № 211 составить схемы документооборота по следующим операциям:

- операциям выдаче денежных средств и ценностей из банковского хранилища (хранилища операционной кассы) и сдаче денежных средств и ценностей в банковское хранилище (хранилище операционной кассы);

- операций получения наличных в кассу банка от клиентов;
- операций выдачи наличных денежных средств из кассы банка;

Задание 2.1. На основании положений глав 4, 8 инструкции по организации кассовой работы в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь от 21 декабря 2006 г. № 211 из перечня представленных документов выделить кассовые документы и классифицировать их на приходные кассовые и расходные кассовые:

- расходный валютный ордер;
- объявление на взнос наличными;
- платежное требование;
- приходный кассовый ордер;
- денежный чек;
- платежное поручение;
- платежный ордер;
- извещение;
- расходный кассовый ордер;
- приходный валютный ордер.

Задания для лабораторных занятий

Задание 2.1. На основании приведенных операций заполнить кассовые документы (*задание на изучение глав 3 и 4 инструкции по организации кассовой работы в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь от 21 декабря 2006 г. № 211*).

21 марта 2011 г. заведующей кассой Ипатова В.В. выдано кассиру Перовой Н.Н. ценности из хранилища операционной кассы филиала № 302 ОАО «АСБ Беларусбанк» код 0768:

- белорусские рубли – 4 500 000 (код валюты - 974);
- доллары США – 2500 (код валюты - 840);
- гривны – 3400 (код валюты - 980);
- евро -5400 (код валюты - 978).

За день кассиром Перовой Н.Н. совершены следующие операции:

1. по объявлению на взнос наличными принято от кассира ОАОТ «Зубр» Родниковой И.В. 120 млн руб. для зачисления на расчетный счет организации 3012578896881, открытый в филиале № 302 ОАО «АСБ «Беларусбанк».

2. по расходному кассовому ордеру выдана сумма вклада гр. Жуликову О.Н. в размере 12 млн. р. по истечении срока действия договора банковского вклада (депозита) № вкладного счета 3414 888831248

3. по приходному валютному ордеру получена сумма вклада до востребования от гр. Долгиной Е.А. в размере 5 тыс. долларов США для зачисления на вкладной счет 340345698123 7, открытый в данном банке.

4. по приходному кассовому ордеру от гр. Воропаева Р.С. получена сумма в размере 120 тыс. рублей (код валюты - 974) для пополнения валютного вклада. Вкладной счет № 3404125698429, открытый в данном филиале банка.

5. по расходному валютному ордеру выплачена сумма начисленных по счету 3472345678911 процентов по срочному депозиту гр. Орловой О.И. в сумме 120 евро.

По приведенным операциям необходимо:

1) на основании данных о полученных из хранилища ценностей оформить операцию получения ценностей в кассу (заполнить книги учета принятых и выданных ценностей кассовым работником с позиции заведующего кассой и кассира (приложение 1);

2) заполнить кассовые документы, которыми оформлялись операции в кассе за день (объявление на взнос наличными (приложение 2), приходный кассовый ордер (приложение 3),

расходный кассовый ордер (приложение 4); приходный валютный ордер (приложение 5), расходный валютный ордер (приложение 6));

3) рассчитать обороты по кассе и вывести остатки ценностей на конец операционного дня банка. Составить отчетную справку о кассовых оборотах за день и остатках ценностей (приложение 7).

4) на основании данных остатка кассы оформить сдачу ценностей в хранилище операционной кассы (заполнить соответствующую часть книги учета принятых и выданных ценностей кассовым работником (приложение 1).

Справочно. Лицевой счет кассы 1010234567892.

Задание 2.2. На основании приведенной информации заполнить документы по инкассации денежной выручки в торговой точке и ее сдаче в банк (*задание на изучение глав 5 и 6 инструкции по организации кассовой работы в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь от 21 декабря 2006 г. № 211*)

Козырев В.В. - ст. кассир магазина № 9 фирменной торговли ОАО «Гомельский мясокомбинат» (р/с 3012000125611 в отделении № 302 ОАО «Беларусбанк», БИК 151500768) произвел сдачу выручки инкассатору в сумке № 233001/003.

В ведомости значится сумма 12 900 тыс. руб.

Согласно договору на инкассирование денежной выручки:

- время окончания работы торговой точки: 20.00 (в том числе и в воскресенье);

- время заезда инкассаторов: 18.30.

- фактическое время операции: 18.25.

Номера закрепленных сумок за магазином: 233001/002, 233001/003, 233001/004.

Сопроводительные документы к сумкам подписываются руководителем магазина № 2 Стариковым М.С. и старшим кассиром Козыревым В.В.

Денежная выручка принимается от ст. кассира работниками инкассаторской бригады в составе инкассатора Руденко П.О. и водителя Жеглова Р.С.

В банке сумки принимаются от инкассатора кассиром банка Проциным П.О. и контролером банка Порошиной Г.Н. в 19.30.

При пересчете выручки в сумке оказалось покупочно:

5 000 – 30 шт.;

10 000 – 74 шт.;

20 000 – 100 шт.;

50 000 – 100 шт.;

100 000 – 50 шт.

Дефектных и неплатежных банкнот выявлено не было.

По приведенным операциям необходимо заполнить:

1) комплект сопроводительных ведомостей к сумкам с денежной выручкой (приложение 8);

2) явочную карточку инкассатора (приложение 9);

3) журнал учета принятых сумок (мешков) с ценностями и порожних сумок формы (приложение 10);

4) контрольную ведомость по пересчету денежной выручки (приложение 10а).

Справочно. Недостающие для заполнения документов данные взять из личных данных.

Тема 3

Документальное оформление безналичных расчетов в банках

Задания для практических занятий

Задание 3.1. На основании положений инструкции о банковском переводе от 29 марта 2001 г. № 66 составить схему документооборота при расчетах платежными требованиями.

Задание 3.2. На основании положений инструкции о банковском переводе от 29 марта 2001 г. № 66 составить схему документооборота при расчетах платежными поручениями.

Задание 3.3. На основании положений инструкции о порядке проведения операций с использованием чеков из чековых книжек и расчетных чеков от 30 марта 2005 г. № 43 составить схему документооборота при расчетах чеками из чековых книжек.

Задание 3.4. На основании положений инструкции о порядке совершения операций с банковскими платежными карточками от 18 января 2013 г. № 34 оставить схему документооборота при расчетах банковскими платежными карточками.

Задания для лабораторных занятий

Задание 3.1. Заполните бланк платежного поручения на дату составления от 21.03.2011 г. с позиции плательщика, используя данные счет-фактуры № 109 от 20.03.2011 г. (приложение 37). Очередность платежа: 2. Расходы по переводу в размере 1 % от суммы перевода: за счет плательщика).

По приведенным операциям необходимо заполнить:

- реквизиты платежного поручения с позиции плательщика (приложение 11);
- реквизиты платежного поручения с позиции банка.

Задание 3.2. 21.03.2011 в филиал № 302 ГОУ ОАО «АСБ Беларусбанк», г. Гомель, БИК 151500768, УПН 60000120 поступило платежное поручение от клиента банка ОАО «Иллюзия» (г. Гомель, ул. Барыкина, 236, УНП 490198540, расчетный счет 3012015227720) на оплату задолженности по налогу на добавленную стоимость, начисленную за февраль, в сумме 870 560 руб. в адрес инспекции МСН РБ по Новобелицкому району г. Гомеля, р/с 3603112256981 в филиале № 302 ГОУ ОАО «АСБ Беларусбанк», г. Гомель, БИК 151500768, УПН 60000120). Очередность платежа: 1.

Определите возможность исполнения предъявленных к счету ОАО «Иллюзия» платежных инструкций, если остаток на расчетном счете плательщика на 21.03.2011 г. составил 600 000 руб.

По приведенным операциям необходимо заполнить:

- реквизиты платежного поручения с позиции плательщика (приложение 12);
- реквизиты платежного поручения с позиции банка при условии частичной оплаты документа (приложение 12);
- платежный ордер на частичную оплату платежного поручения (приложение 13).

Задание 3.3. В адрес ОАО «Спартак» (г. Гомель, ул. Хатаевича, 13, УНП 80004560, расчетный счет 3012124447009 в филиале № 302 ГОУ ОАО «АСБ Беларусбанк», г. Гомель, БИК 151500768) по товарно-транспортной накладной № 4455661 от 17.03.2011 отгружен сахар ОАО «Скидельский сахарный комбинат» (Гродненская обл., г. Скидель, ул. Первомайская, 1, УНП 40201233, расчетный счет в Гомельском филиале ОАО «БПС-банк», БИК 151544563) на сумму 18 млн р. с учетом НДС (20%).

21.03.2011 в банк плательщика на имя ОАО «Спартак» от ОАО «Скидельский сахарный комбинат» направлено платежное требование № 114 с требованием оплаты товара. Расходы по переводу в размере 0,5 % от общей суммы перевода осуществляются за счет бенефициара путем вычета из суммы, причитающейся к получению. Очередь платежа: 2.

21.03.2011 г. банк плательщика уведомил ОАО «Спартак» о поступлении платежного требования.

21.03.2011 г. от ОАО «Спартак» поступило заявление на акцепт платежного требования в полной сумме.

На 21.03.2011 г. остаток средств на счете ОАО «Спартак» составил 20,5 млн р.

По приведенным операциям необходимо заполнить:

- реквизиты платежного требования с позиции бенефициара (приложение 14);
- заявление на акцепт платежного требования (приложение 15);
- реквизиты платежного требования с позиции банка (приложение 14);

Задание 3.4. В адрес ОАО «Гомельобои» (г. Гомель, ул. Севастопольская, 13, УНП 40056880, расчетный счет 3012567800009 в филиале № 302 ГОУ ОАО «АСБ Беларусбанк», г. Гомель, БИК 151500768) по товарно-транспортной накладной № 1344567 от 15.03.2011 отгружена краска ОАО «Лидский лакокрасочный завод» (г. Лида, ул. Строителей, 25, УНП 80054211, расчетный счет № 3012451291006 в Гомельском филиале ОАО «Приорбанк», БИК 151988871) на сумму 6 000 000 руб. с учетом НДС (20%).

16.03.2011 в адрес ОАО «Гомельобои» от ОАО «Лидский лакокрасочный завод» направлено платежное требование № 12 с требованием оплаты товара.

21.03.2011 г. платежное требование поступило в филиал № 302 ГОУ ОАО «АСБ Беларусбанк». Расходы по переводу в размере 1 % от общей суммы перевода осуществляются за счет плательщика путем списания суммы с его расчетного счета. Очередь платежа: 2.

21.03.2011 г. платежная инструкция была исполнена банком путем списания средств с дебета счета плательщика и списания средств с кредита межфилиального счета банка-отправителя 6100562348912).

По приведенным операциям необходимо заполнить:

1. реквизиты платежного требования с позиции бенефициара (приложение 16);
2. реестр платежных требований (приложение 17);
3. реквизиты платежного требования с позиции банка (приложение 16).

Задание 3.5. 20 марта 2011 г. Иванов Валентин Андреевич, 1975 г.р., паспорт серии НВ 1326444 выданный Советским РОВД г. Гомеля, обратился с заявлением-обязательством на выдачу чековой книжки в 20 чеков на общую сумму 20 млн. руб. в филиал № 302 ГОУ ОАО «АСБ «Беларусбанк» (БИК 151500768).

21 марта денежные средства для депонирования на счете специального режима были внесены наличными в кассу банка.

Чекодателю был открыт счет специального режима № 3174588900129.

На остаток средств, находящихся на счете специального режима, банком начисляются проценты в размере 0,5 % годовых.

21 марта чековая книжка с чеками серии КУ №№ 1009001 - 1009020 была выдана на руки Иванову В.А.

Срок действия чековой книжки – 1 год.

23 марта в адрес банка-чекодателя поступило поручение-реестр чеков № 4 от 22 марта от ОАОТ «Облторгсоюз» с приложением одного чека серии КУ № 1009001 от 22 марта на сумму 1 435 200 руб.

Расчетный счет ОАОТ «Облторгсоюз» № 3012000785531 открыт в филиале № 302 ГОУ ОАО «АСБ «Беларусбанк».

Код отчетных данных - 276.

По приведенным операциям необходимо заполнить:

1. заявление-обязательство на выдачу чековой книжки (приложение 18);
2. приходный кассовый ордер на внесение средств в кассу банка для зачисления на счет специального режима (при оформлении чековой книжки) (приложение 19);
3. реквизиты чековой книжки, заполняемые ответственным исполнителем банка при ее выдачу чекодателю, включая контрольный талон и корешок контрольного талона (приложение 20);
4. расходный внебалансовый ордер на выдачу бланка чековой книжки (приложение 21);
5. реквизиты чека, заполняемые при представлении его в качестве средства платежа (приложение 20);
6. поручение-реестр чеков (приложение 22);
7. реквизиты чека при принятии его к оплате банком (приложение 20).

Тема 4

Документальное оформление внутрибанковских операций

Задания для практических занятий

Задание 4.1. Составьте схему документооборота при проведении банком операций по приобретению, оприходованию и введению в эксплуатацию объектов основных средств, приобретаемых для внутрибанковского использования.

Задание 4.2. Составьте схему документооборота при проведении банком операций по приобретению объектов нематериальных активов, приобретаемых для внутрибанковского использования.

Задание 4.3. Составьте схему документооборота при проведении банком операций по приобретению и оприходованию на склад материалов, приобретаемых для внутрибанковского использования.

Задания для лабораторных занятий

Задание 4.1. ОАО «АСБ «Беларусбанк» филиал № 302 (247045 Гомель, ул. Советская, 25 тел.-факс 8(0232)770055) приобрел 12.03.2011 года за безналичный расчет компьютер {монитор Samsung Sync Master 795mb (организация-изготовитель Samsung Electronics Slovakia LTD, заводской номер le1hsax523984, год выпуска 2006), системный блок KIT Master 240 (организация –изготовитель ООО «КИТ»; заводской номер - ABC 1548700, год выпуска - 2011), клавиатура Genius (организация - изготовитель Key Systems Corp., заводской номер 3912A734, год выпуска 2010), мышь (организация - изготовитель Key Systems Corp., заводской номер 166985542, год выпуска 2010)} у ООО «Рынок» (109443, Москва, Волгоградский проспект, 34, тел.факс 8(0499)1757575; п/с № 40702810538180130521 в АКБ «Альфа» г. Москва; директор Павлов П. П.) стоимостью 8 000 000 руб. без НДС.

На основании Приказа № 64 от 13.03.2011 г. объект основных средств принят к учету 14.03.2011 г., о чем составлен Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 24 от 14.03.2011 г. Объекту присвоен инвентарный номер «56», место эксплуатации – отдел маркетинга. Место нахождения объекта в момент приема-передачи – склад № 1. Объект выдал со склада зав. складом Ковалев В.М., принял – начальник отдела розничного бизнеса Петренко Н. А.

Шифр нормативного срока службы – 48000; срок полезного использования 5 лет; способ начисления амортизации - линейный. Другие характеристики объекта: Pentium 4 2.93 ГГц, 512 Мб DDR PC_3200, HDD 120 Гб 7200 rpm, SVGA 256 Мб GF 6600, Sound 5.1, FDD, DVD+CD_RW, LAW 10/100; монитор Samsung Sync Master 795mb (организация-изготовитель Samsung Electronics Slovakia LTD, заводской номер le1hsax523984, год выпуска 2006), клавиатура Genius (организация -изготовитель Key Systems Corp., заводской номер 3912A734, год выпуска 2010), мышь (организация -изготовитель Key Systems Corp., заводской номер 166985542, год выпуска 2010).

По заключению комиссии по приему передаче (председатель комиссии – гл. бухгалтер Петрова О.А., члены комиссии: бухгалтер Федорова Н. В. и начальник отдела розничного бизнеса Петренко Н. А.) «по состоянию на 14.03.2011 года объект соответствует техническим условиям». На объект основных средств в бухгалтерии открыта Инвентарная карточка № 56 от 14.03.2011 г.

По приведенным операциям необходимо заполнить:

1. акт о приеме-передаче основных средств (приложение 23);
2. инвентарную карточку учета объекта основных средств (приложение 24).

Задание 4.2. ОАО «АСБ «Беларусбанк» филиал № 302 (247045 Гомель, ул. Советская, 25 тел.-факс 8(0232)770055, директор Петренко И. И.) приобрел для транспортной службы лицензию на право осуществления перевозки пассажиров и грузов (исключая технологические внутрихозяйственные перевозки пассажиров и грузов, выполняемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями для собственных нужд) автомобильным, внутренним водным, морским транспортом № 02190/0094292 в Министерстве транспорта Республики Беларусь 15.01. 2012 г. сроком на 5 лет. Лицензионный сбор в сумме, эквивалентной 10 евро, и плата за выдачу лицензии в сумме, эквивалентной 90 евро, перечислен на расчетный счет организации.

Лицензионный сбор вносится в белорусских рублях исходя из установленного Нацбанком Республики Беларусь официального курса белорусского рубля по отношению к евро на 1-е число месяца, в котором соискатель лицензии или лицензиат обратился в лицензирующий орган с заявлением с приложением необходимых документов для получения лицензии. Курс евро на 01.01.2012 г. составлял 10756 руб.

На основании Приказа № 5 от 16.01.2012 г. объект нематериальных активов принят к учету 17.01.2012 г., о чем составлен Акт о приеме-передаче нематериальных активов № 1 от 17.01.2012 г.,

утвержденный директором банка Петренко И.И. и начальником лицензионного отдела Министерства транспорта РБ, Гомельский филиал Молотковым В.В. 17.01.2012 г. Комиссия по приему передаче: председатель комиссии – начальник транспортной службы банка Казаков О.А., члены комиссии: бухгалтер банка Федотова Н. В., зам начальника филиала банка Козлов К.К.

По приведенным операциям необходимо заполнить:

1. акт о приеме-передаче нематериальных активов (приложение 25);
2. инвентарную карточку учета нематериальных активов (приложение 26);

Задание 4.3 21 марта 2011г. зав. складом Ивановой О.Н. (паспорт НВ 1515315 выдан Центральным РОВД г. Гомеля 18.03.2003 г.) из кассы банка выдан аванс на приобретение канцтоваров для банка в сумме 1 100 тыс. руб.

22 марта 2011 г. работником сданы на материальный склад банка:

- бумага писчая – цена 150 тыс. руб. (3 пачки по 50 000 руб.), НДС – 30 тыс. руб. (копия чека № 123 от 21.03.2011 г. ОАОТ «Облторгсоюз»);
- бумага для факса – цена 200 тыс. руб. (4 рулона по 50 000 руб.), НДС – 40 тыс. руб. (копия чека № 124 от 21.03.2011 г. ОАОТ «Облторгсоюз»);
- тонер – цена 300 тыс. руб. (5 банок по 60 000 руб.), НДС – 60 тыс. руб. (копия чека № 234 от 21.03.2011 г. ЧУП «Мир компьютеров»);
- клей канцелярский – цена 200 тыс. руб. (10 тубов по 20 000 руб.), НДС – 40 тыс. руб. (копия чека № 125 от 21.03.2011 г. ОАОТ «Облторгсоюз»).

23 марта остаток неиспользованных сумм сдан работником в кассу банка.

Справочно. Лицевой счет учета дебиторской задолженности подотчетного лица 6520000040031. Лицевой счет кассы 1010234567892.

По приведенным операциям необходимо заполнить:

3. расходный кассовый ордер на выдачу наличных средств из кассы банка (приложение 27);
4. мемориальный ордер на поступление материалов на склад (приложение 28);
5. карточки складского учета на оприходование материалов на склад (приложения 29-32);
6. приходный кассовый ордер по операции возврата неиспользованного аванса в кассу банка (приложение 33).

Задание 4.4 21 марта работник банка Комаров В.В. был направлен в 5-дневную командировку в г. Москва с целью участия в семинаре «Проблемы инвестиционного кредитования в банках».

21 марта работнику был выдан аванс из кассы банка в размере 12 тыс. RR по паспорту НВ 2312444, выданному Центральным РОВД г. Гомеля 21.09.2009 г. на основании распоряжения управляющего филиалом № 302 ОАО «АСБ «Беларусбанк» № 313 от 20 марта 2012 г.

По результатам командировки 26 марта был представлен авансовый отчет, в котором значились следующие расходы:

- оплата стоимости проезда в обе стороны в размере 2500 тыс. RR., подтвержденная приложенными проездными документами от 21 марта и 25 марта;
- оплата стоимости проживания в гостинице на сумму 6 200 RR;
- оплата суточных 2 800 RR.

По приведенным операциям необходимо заполнить:

1. расходный и приходный валютные ордера (приложения 34, 35);
2. командировочное удостоверение (приложение 36);
3. авансовый отчет (приложение 38).

Справочно. Курс белорусского рубля по отношению к российскому рублю на 21.03.2012 составил 275 руб., на 26.03 – 274,5 руб.

Задание 5.2. На основании проведенных банком операций (см. задание 1.1, 1.2, 2.1-2.2, 3.1-3.4, 4.1-4.4) составить оборотную ведомость по форме таблицы 5.2, подсчитать обороты и вывести остатки на конец отчетного периода.

По результатам проведенных расчетов заполнить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (см. задание 1.1).

Таблица 5.2 – Оборотная ведомость по статьям бухгалтерского баланса банка, млн. руб.

Наименование активов, обязательств и составляющих капитала банка	На начало периода		Оборот за период		На конец периода	
	Актив (дебетовые остатки активных счетов)	Пассив (кредитовые остатки пассивных счетов)	По дебету	По кредиту	Актив (дебетовые остатки активных счетов)	Пассив (кредитовые остатки пассивных счетов)
Денежные средства						
Драгоценные металлы и драгоценные камни						
Средства банка, находящиеся в Национальном банке						
Средства Национального банка, находящиеся в банке						
Средства банка, находящиеся в других банках						
Средства других банков, находящиеся в банке						
Средства клиентов						
Ценные бумаги:						
- приобретенные банком						
- выпущенные банком						
Кредиты, предоставленные клиентам						
Производные финансовые активы						
Производные финансовые обязательства						
Долгосрочные финансовые вложения						
Основные средства и нематериальные активы						
Имущество, предназначенное для продажи						
Прочие активы						
Прочие обязательства						
Уставный фонд						
Эмиссионный доход						
Резервный фонд						
Фонд переоценки статей баланса						
Накопленная прибыль						

Задание 5.3 По окончании практики все заполненные документы подшить в папку и представить на проверку руководителю. Отчет по практике оформить титульным листом (приложения 39, 40)

ПРИЛОЖЕНИЯ

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

0402380124

(наименование банка)

К Н И Г А *
учета принятых и выданных ценностей кассовым работником

(фамилия и инициалы кассового работника)

Начата _____ г.

Окончена _____ г.

* Записи в настоящей книге производятся до полного ее использования.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 (2-й экз.)

0402380124

(наименование банка)

К Н И Г А *
учета принятых и выданных ценностей кассовым работником

(фамилия и инициалы кассового работника)

Начата _____ г.

Окончена _____ г.

* Записи в настоящей книге производятся до полного ее использования.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ОБЪЯВЛЕНИЕ №
на взнос наличными

0402510001

От кого _____ г. Для зачисления
на счет №

Банк получателя _____

Получатель _____

Сумма _____

прописью _____

Сумма цифрами

_____ руб. _____ коп.

Назначение взноса _____

Подпись вносителя _____ Ответственный исполнитель _____ (код отчетности)

Деньги принял кассир _____

КВИТАНЦИЯ №

0402510001

От кого _____ г. Для зачисления
на счет №

Банк получателя _____

Получатель _____

Сумма цифрами

Сумма _____

прописью _____

_____ руб. _____ коп.

Назначение взноса _____

М.П. Ответственный исполнитель _____ (код отчетности)

Деньги принял кассир _____

ОРДЕР №

0402510001

От кого _____ г.

		ДЕБЕТ	Сумма	
		Счет №	Общая	
		КРЕДИТ	частные	Код
<u>Банк получателя</u>	<u>Код</u>			
<u>Получатель</u>		<u>Счет №</u>		
<u>Назначение взноса</u>			<u>Назначение платежа</u>	

(код отчетности)

Ответственный исполнитель _____ Кассир _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

0402540101

**ПРИХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР №**

_____ г.

От кого _____

ДЕБЕТ

Сумма

	Счет №	Общая	
	КРЕДИТ	частные	Код
Банк получателя _____			
Получатель _____			

Код _____	Счет №		
Сумма прописью _____		Назначение платежа	

_____ руб. _____ коп.

Назначение платежа _____

Подпись вносителя _____ Контролер _____ Ответственный исполнитель _____ Кассир _____

0402540101

**ПРИХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР №**

_____ г.

От кого _____

ДЕБЕТ

Сумма

	Счет №	Общая	
	КРЕДИТ	частные	Код
Банк получателя _____			
Получатель _____			

Код _____	Счет №		
Сумма прописью _____		Назначение платежа	

_____ руб. _____ коп.

Назначение платежа _____

Подпись _____ Ответственный _____

вносителя _____ Контролер _____ исполнитель _____ Кассир _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

0402540102

РАСХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР №
_____ г.

Выдать _____

Наименование банка _____

Место для наклейки талона	№ _____ талон в кассу
ДЕБЕТ	Сумма
Счет №	Общая
КРЕДИТ	Код отчетности сумма код
Счет №	
	Назначение платежа

Сумма _____
прописью _____ руб. _____ коп.

Назначение платежа _____

Предъявлен _____ № _____

Выдан _____ г.

Указанную в ордере сумму получил _____

Контролер _____ Ответственный
исполнитель _____ Кассир _____

0402540102

РАСХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР №
_____ г.

Выдать _____

Наименование банка _____

Место для наклейки талона	№ _____ талон в кассу
ДЕБЕТ	Сумма
Счет №	Общая
КРЕДИТ	Код отчетности сумма код
Счет №	
	Назначение платежа

Сумма _____
прописью _____ руб. _____ коп.

Назначение платежа _____

Предъявлен _____ № _____

Выдан _____ г.

Указанную в ордере сумму получил _____

Контролер _____ Ответственный
исполнитель _____ Кассир _____

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

0402540149

(наименование банка)

ПРИХОДНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ ОРДЕР № _____
 _____ г.

Принять от _____
 на основании _____
 Содержание операции _____

Код отчетного данного	Дебет счета №	Кредит счета №	Код валюты	Сумма валюты	Сумма валюты прописью	Сумма, руб.
	1010	6520				

Итого _____ рублей.
 (сумма прописью)

Приложение _____ на _____ листах.

Подписи: _____ Валюту сдал _____
 _____ Валюту получил кассир _____

0402540149

(наименование банка)

ПРИХОДНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ ОРДЕР № _____
 _____ г.

Принять от _____
 на основании _____
 Содержание операции _____

Код отчетного данного	Дебет счета №	Кредит счета №	Код валюты	Сумма валюты	Сумма валюты прописью	Сумма, руб.
	1010	6520				

Итого _____ рублей.
 (сумма прописью)

Приложение _____ на _____ листах.

Подписи: _____ Валюту сдал _____
 _____ Валюту получил кассир _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

_____ (наименование банка)

0402540150

РАСХОДНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ ОРДЕР № _____
 _____ г.

Место для
наклейки
талона

№ _____
талон
в кассу

Выдать _____
 на основании* _____
 Содержание операции _____

Код отчетного данного	Дебет счета №	Кредит счета №	Код валюты	Сумма валюты	Сумма валюты прописью	Сумма, руб.

Итого _____ рублей.
 _____ (сумма прописью)

Приложение _____ на _____ листах.
 _____ (наименование документа, его номер и дата)

Подписи: _____ Выдал кассир _____

Указанную валюту получил _____

* При осуществлении операции с участием физического лица в графе указываются данные документа, удостоверяющего личность получателя в соответствии с законодательством.

_____ (наименование банка)

0402540150

РАСХОДНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ ОРДЕР № _____
 _____ г.

Место для
наклейки
талона

№ _____
талон
в кассу

Выдать _____
 на основании* _____
 Содержание операции _____

Код отчетного данного	Дебет счета №	Кредит счета №	Код валюты	Сумма валюты	Сумма валюты прописью	Сумма, руб.

Итого _____ рублей.
 _____ (сумма прописью)

Приложение _____ на _____ листах.
 _____ (наименование документа, его номер и дата)

Подписи: _____ Выдал кассир _____

Указанную валюту получил _____

* При осуществлении операции с участием физического лица в графе указываются данные документа, удостоверяющего личность получателя в соответствии с законодательством.

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

_____ (наименование банка)

0402830114

_____ (фамилия, инициалы кассового работника)

ОТЧЕТНАЯ СПРАВКА *
о кассовых оборотах за день и остатках ценностей
_____ г.

Наименование ценностей (код валюты), бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты	Принято ценностей на сумму		Обороты за день				Передано ценностей на сумму		Остаток на конец дня **
	от заведующего операционной кассой	от кассовых работников	Приход		Расход		заведующему операционной кассой	кассовым работникам	
			количество документов	сумма	количество документов	сумма			

Количество кассовых документов _____

Кассовый работник _____
(подпись)

Заведующий операционной кассой _____
(подпись)

Обороты сверены _____
(подписи ответственных исполнителей)

Обороты сверены с балансовыми данными
(лицевыми счетами) *** _____
(подпись главного бухгалтера, лица, им уполномоченного)

* Кассиром заполняются только те графы, которые соответствуют производимым им операциям.

** Заполняется кассиром в случае наличия переходящего авансового остатка.

*** Главный бухгалтер (лицо, им уполномоченное) подписывает отчетную справку кассиров, имеющих переходящий остаток.

ПРИЛОЖЕНИЕ 8

1-й экз.

0402090005

Препроводительная ведомость
к сумке с денежной выручкой №
_____ г.

	ДЕБЕТ	СУММА
От (кого) _____	Счет № _____	Общая
Получатель _____	КРЕДИТ	
наличными	Счет № _____	
Для зачисления на счет _____	чеками со счетов	
Банк получателя _____	по перечню на	Код отчетности сумма код
Сумма прописью (руб.) _____	обороте	

Руководитель организации (индивидуальный предприниматель) _____		
Кассир _____		
Указанная выше сумма принята полностью	Кассир _____	
А К Т _____ г.	Контролер _____	
При вскрытии сумки и пересчете вложений оказалось:		Назначение платежа

наличными (руб.) _____ чеками (руб.) _____
недостача _____ недостача _____
 излишек (руб.) _____ излишек (руб.) _____
неплатежных _____ дефектных (руб.) _____
 и сомнительных (руб.) _____

Кассир _____ Контролер _____ Представитель клиента _____

Подписи банка
Кассир _____
Контролер _____

Оборотная сторона 1-го экземпляра

Купюрная опись сдаваемых наличных денег			Перечень представленных чеков			
Наименование достоинств	Количество	Сумма	Номера чеков и серии	Номера счетов и наименование чекодателя	Сумма	Отметки о дефектных чеках
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО			ИТОГО			

продолжение приложения 8

3-й экз.

Копия препроводительной ведомости
к сумке с денежной выручкой №
_____ г.

0402090005

		ДЕБЕТ	СУММА	
От (кого) _____		Счет №		
Получатель _____		КРЕДИТ		
_____ наличными		Счет №		
Для зачисления на счет		Счет №		
Банк получателя		чеками со счетов по перечню на обороте	Общая	
Сумма прописью (руб.)			Код отчетности сумма код	

Руководитель организации (индивидуальный предприниматель) _____				
Кассир _____				
РАСПИСКА				
Опломбированную сумку № _____ без пересчета вложенных в нее наличных денег принял инкассатор				
Инкассатор _____ подпись (разборчивая)				
печать службы инкассации с обозначением номера маршрута _____ г.				
К СВЕДЕНИЮ КЛИЕНТА				
<p>В сумку вкладывается для сдачи в банк вся денежная выручка сверх разрешенного банком лимита остатка наличных денег.</p> <p>Денежная выручка подбирается по достоинствам. Оттиск пломбира должен быть ясным.</p> <p>При сдаче сумки с денежной выручкой инкассатору требуйте от него:</p> <p>предъявления удостоверения личности, доверенности на инкассацию денежной выручки и явочной карточки, заверенной печатью;</p> <p>выдачи порожней сумки, закрепленной за организацией (индивидуальным предпринимателем), взамен сумки с денежной выручкой;</p> <p>расписки на копии препроводительной ведомости и наложения на ней ясной печати в получении опломбированной сумки.</p> <p>Бережно обращайтесь с сумкой.</p>				
Оборотная сторона 3-го экземпляра				
<p>Данный экземпляр остается у организации (индивидуального предпринимателя) в качестве квитанции в приеме сумки.</p>				

ПРИЛОЖЕНИЕ 9

(наименование службы инкассации)

М.П. службы инкассации

выходной

Начальник службы инкассации _____

Явочная карточка № _____

Номера закрепленных сумок: _____
(указывается номер каждой сумки или с номера по номер)

Препроводительные документы к сумкам сдаются за подписью _____ должностных лиц организации
(индивидуального предпринимателя) (количество подписей)

МАРШРУТ № _____

(наименование организации (индивидуального предпринимателя), в какую систему входит)

Адрес: _____ Номер телефона: _____
на _____ г.
(месяц)

Текущий (расчетный) счет № _____

Время окончания

торговли _____ час. _____ мин.

Время заезда

инкассаторов _____ час. _____ мин.

Время заезда в

воскресенье _____ час. _____ мин.

Время заезда в _____ час. _____ мин.

Способ обслуживания:

Если выручка не сдана инкассаторам, должностное лицо организации (индивидуального предпринимателя) **ОБЯЗАНО** в строке за эту дату указать причину несдачи наличных денег. Исправления допущенных ошибок делаются путем вычерчивания ошибочно сделанной надписи, а надпись совершается на полях карточки. При сдаче и получении двух и более сумок в графах «Номер сумки с денежной выручкой» и «Номер принятой от инкассатора порожней сумки» вместо номеров указывается прописью количество сумок. Сдача наличных денег при повторном заезде инкассаторов отмечается в разделе «Повторные заезды». Производить записи инкассатору запрещается.

Дата	Время сдачи выручки		Номер сумки с денежной выручкой	Сумма наличных денег, вложенных в сумку (руб.)	Номер принятой от инкассатора порожней сумки	Подпись должностного лица организации (индивидуального предпринимателя)
	час.	мин.				
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						

Продолжение приложения 9
(оборотная сторона)

Дата	Время сдачи выручки		Номер сумки с денежной выручкой	Сумма наличных денег, вложенных в сумку (руб.)	Номер принятой от инкассатора порожней сумки	Подпись должностного лица организации (индивидуального предпринимателя)
	час.	мин.				
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						

Итого _____
(проинкассировано одним заездом)

Повторные заезды

Итого _____
(проинкассировано повторным заездом)

Всего _____
(проинкассировано за месяц рублей)

Проверил _____
(начальник службы инкассации)

ПРИЛОЖЕНИЕ 10

0402190143

Ж У Р Н А Л
 учета принятых сумок (мешков) с ценностями и порожних сумок

Маршрут (заезд) № _____

№ п/п	Номера сумок или мешков	Сумма по сопроводительным документам	Сумма чеков	Примечание	№ п/п	Номера сумок или мешков	Сумма по сопроводительным документам	Сумма чеков	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Итого

Указанные опломбированные сумки (мешки) в количестве _____ штук

(прописью)

на объявленную общую сумму _____ рублей

(сумма прописью)

и сопроводительные документы к ним по данному маршруту (заезду) приняты в исправной упаковке от инкассаторов _____

(фамилии, инициалы)

Кроме того, принято _____ порожних сумок (мешков)

(количество цифрами)

за номерами _____.

Количество и номера сданных инкассаторами сумок (мешков) с ценностями соответствуют их количеству и номерам по записям в явочных карточках и сопроводительных документах. Сумма, указанная в явочных карточках и сопроводительных документах, соответствует сумме по настоящему журналу.

Сдали инкассаторы _____

(подписи)

Приняли:

Кассир _____

(подпись)

Контролирующий работник _____

(подпись)

_____ г. _____ час. _____ мин.

Проверка соответствия количества сданных инкассаторами сумок (мешков) в кассу банка количеству принятых ими сумок (мешков) от организаций (индивидуальных предпринимателей) произведена.

Начальник службы инкассации (дежурный инкассатор) _____

(подпись)

_____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 10а

_____ (наименование банка)

0402090135

КОНТРОЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ по пересчету денежной выручки за _____ г.

Принято на пересчет в начале рабочего дня _____ сумок (мешков) на объявленную сумму _____ рублей
 Принято на пересчет в течение рабочего дня _____ сумок (мешков) на объявленную сумму _____ рублей
 Передано на пересчет другим контролерам _____ сумок (мешков) на объявленную сумму _____ рублей

_____ (фамилия, инициалы контролера)

Всего пересчитано: _____ сумок (мешков) на сумму _____ рублей

Фамилия, инициалы кассира							Фамилия, инициалы кассира						
№ сумки	Фактическая сумма вложения	Излишек	Недостача	Сомнительные	Неплатежные	Сумма чеков	№ сумки	Фактическая сумма вложения	Излишек	Недостача	Сомнительные	Неплатежные	Сумма чеков
Итого							Итого						

Всего пересчитано денежной выручки (руб.) _____
 (цифрами) _____ (прописью)

при этом выявлено:

недостач (руб.) _____
 (цифрами) _____ (прописью)

излишков (руб.) _____
 (цифрами) _____ (прописью)

сомнительных
 банкнот (руб.) _____
 (цифрами) _____ (прописью)

неплатежных
 банкнот (руб.) _____
 (цифрами) _____ (прописью)

Контролер _____
 (подпись)

Кассир _____
 (подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ 11

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №				Дата		Срочный		Несрочный		0401600031		
Сумма и валюта:												
						Код валюты		Сумма цифрами				
Платательщик:												
						Счет №						
Банк-отправитель:												
						Код банка						
Банк-получатель:												
						Код банка						
Бенефициар:												
						Счет №						
Назначение платежа:												
УНП плательщика			УНП бенефициара			УНП третьего лица			Код платежа		Очередь	
Корреспондент банка-получателя:				Код банка		Счет №						
Расходы по переводу		ПЛ	БН	ПЛ/БН		Комиссию списать со счета №						
Регистрационный номер сделки:												
Детали платежа												
Заполняется банком												
Сумма к перечислению/списанию:												
Корреспондент банка-отправителя:												
Дата валютирования						Подпись						
Дебет счета		Кредит счета		Код валюты		Сумма перевода			Эквивалент в белорусских рублях			

Дата поступления

Подписи плательщика

М.П.

Подпись ответственного исполнителя

Дата исполнения банком
Штамп банка

ПРИЛОЖЕНИЕ 12

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №				Дата		Срочный	Несрочный	0401600031											
Сумма и валюта:																			
						Код валюты		Сумма цифрами											
Платательщик:																			
						Счет №													
Банк-отправитель:																			
						Код банка													
Банк-получатель:																			
						Код банка													
Бенефициар:																			
						Счет №													
Назначение платежа:																			
<table border="1"> <tr> <td>УНП плательщика</td> <td>УНП бенефициара</td> <td>УНП третьего лица</td> <td>Код платежа</td> <td>Очередь</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>										УНП плательщика	УНП бенефициара	УНП третьего лица	Код платежа	Очередь					
УНП плательщика	УНП бенефициара	УНП третьего лица	Код платежа	Очередь															
Корреспондент банка-получателя:			Код банка		Счет №														
Расходы по переводу	ПЛ	БН	ПЛ/БН	Комиссию списать со счета №															
Дата и номер паспорта сделки:																			
Детали платежа																			
Заполняется банком																			
Сумма к перечислению/ списанию:																			
Корреспондент банка-отправителя:																			
Дата валютирования					Подпись														
Дебет счета	Кредит счета		Код валюты	Сумма перевода		Эквивалент в белорусских рублях													

Подписи плательщика

Подпись исполнителя

Дата исполнения банком

Штамп банка

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ 13

ПЛАТЕЖНЫЙ ОРДЕР №		Дата		0401540106	
Сумма и валюта:					
	Код валюты		Сумма цифрами		
Платательщик:					
				Счет №	
Банк-отправитель:					
				Код банка	
Корреспондент банка-отправителя:					
		Код банка		Счет №	
Дата валютирования:					
Банк-получатель:					
				Код банка	
Корреспондент банка-получателя:					
		Код банка		Счет №	
Бенефициар:					
				Счет №	
Назначение платежа:					
УНП плательщика	УНП бенефициара	УНП третьего лица	Код платежа	Очередь	Вид операции

Подписи уполномоченных лиц банка

Штамп банка

ПРИЛОЖЕНИЕ 14

ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ №			Дата	0401890033
С акцептом		Без акцепта		
Сумма и валюта:				
		Код валюты	Сумма цифрами	
Платательщик:				
		Счет №		
Банк-отправитель:				
		Код банка		
Корреспондент банка-получателя:	Код банка	Счет №		
Банк-получатель:				
		Код банка		
Бенефициар:				
		Счет №		
Назначение платежа:				
			№ документа	Дата документа
УНП плательщика	УНП бенефициара	УНП третьего лица	Код платежа	Очередь
Подписи бенефициара (взыскателя)		Заполняется банком-получателем		
М.П.		Дата поступления		
		Подпись ответственного исполнителя		
		Штамп банка		
Заполняется банком-отправителем				
Дебет счета	Кредит счета	Код валюты	Сумма перевода	Эквивалент в белорусских рублях

Дата поступления

Иная информация

Подпись ответственного исполнителя

Дата исполнения банком

Штамп банка

ПРИЛОЖЕНИЕ 15

_____ (наименование банка, структурного подразделения банка, БИК)

ЗАЯВЛЕНИЕ НА АКЦЕПТ

ОТ _____
(наименование плательщика)

Просим оплачивать платежные требования, подлежащие исполнению банком в день поступления с текущего счета _____
(номер счета, с которого будет производиться оплата)
открытого в _____
(наименование банка, структурного подразделения банка и код, в котором открыт счет)

№ п/п	Наименование бенефициара	Заключенный договор		Расходы по переводу за счет	Другая необходимая информация
		Номер	Дата		

Руководитель _____
(подпись) _____ (ФИО)

Главный бухгалтер _____
(подпись) _____ (ФИО)

МП

ПРИЛОЖЕНИЕ 16

ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ №			Дата	0401890033
С акцептом		Без акцепта		
Сумма и валюта:				
		Код валюты	Сумма цифрами	
Платательщик:				
		Счет №		
Банк-отправитель:				
		Код банка		
Корреспондент банка-получателя:	Код банка	Счет №		
Банк-получатель:				
		Код банка		
Бенефициар:				
		Счет №		
Назначение платежа:				
			№ документа	Дата документа
УНП плательщика	УНП бенефициара	УНП третьего лица	Код платежа	Очередь
Подписи бенефициара (взыскателя)		Заполняется банком-получателем		
М.П.		Дата поступления		
		Подпись ответственного исполнителя		
		Штамп банка		
Заполняется банком-отправителем				
Дебет счета	Кредит счета	Код валюты	Сумма перевода	Эквивалент в белорусских рублях

Дата поступления

Иная информация

Подпись ответственного исполнителя

Дата исполнения банком

Штамп банка

ПРИЛОЖЕНИЕ 17

0401710034

Реестр
платежных требований
от _____ 20__ г. № _____

Банк-получатель	
Бенефициар (взыскатель), номер счета	

Номер платежного требования	Дата платежного требования	Сумма и валюта платежного требования	Номер и дата исполнительного документа (при наличии)

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

ПРИЛОЖЕНИЕ 18

ЗАЯВЛЕНИЕ-ОБЯЗАТЕЛЬСТВО на получение чековой книжки физическим лицом

Я, _____
(фамилия, имя, отчество)
предъявлен: паспорт гражданина Республики Беларусь, вид на жительство в Республике Беларусь, удостоверение беженца (нужное подчеркнуть) серии _____ № _____
выданный _____
(когда, кем)
место жительства (место пребывания): _____
прошу _____
(наименование, БИК и местонахождение банка)
выдать мне чековую книжку на _____ чеков за счет: денежных средств, перечисленных со счета № _____ внесения наличных денежных средств (нужное подчеркнуть) на сумму _____ белорусских рублей.
(цифрами и прописью)

Обязуюсь:

выписывать чеки из чековой книжки только в пределах суммы денежных средств, имеющихся на счете специального режима № _____
возвратить в банк чековую книжку с неиспользованными чеками в случае необходимости получения остатка денежных средств по счету специального режима.
Мне известно, что банк:
не несет ответственности, если чеки из утерянной чековой книжки или утерянные отдельные чеки из чековой книжки будут оплачены в установленном порядке до поступления заявления об утере чековой книжки (отдельных чеков);
начисляет проценты в размере _____ на сумму денежных средств, учитываемую на счете специального режима.

«__» _____ 20__ г.

Физическое лицо
(представитель физического лица) _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Чековую книжку с _____ чеками серии _____ с № _____ по № _____ получил, с порядком пользования чековой книжкой ознакомлен _____
(подпись физического лица)

Чековая книжка выдана «__» _____ 20__ г.
Чековая книжка действительна по «__» _____ 20__ г.
Ответственный исполнитель _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Контролер _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Срок действия чековой книжки продлен по «__» _____ 20__ г.
Физическое лицо (представитель физического лица) _____
(подпись) (инициалы, фамилия)
Ответственный исполнитель _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

ПРИЛОЖЕНИЕ 19

0402540101

ПРИХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР №

_____ г.

От кого _____

ДЕБЕТ

Сумма

		Счет №	Общая	
		КРЕДИТ	частные	Код
Банк получателя	Код			
Получатель				
	Код	Счет №		
Сумма прописью				Назначение платежа

_____ руб. _____ коп.

Назначение платежа _____

Подпись вносителя _____ Контролер _____ Ответственный исполнитель _____ Кассир _____

0402540101

ПРИХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР №

_____ г.

От кого _____

ДЕБЕТ

Сумма

		Счет №	Общая	
		КРЕДИТ	частные	Код
Банк получателя	Код			
Получатель				
	Код	Счет №		
Сумма прописью				Назначение платежа

_____ руб. _____ коп.

Назначение платежа _____

Подпись вносителя _____ Контролер _____ Ответственный исполнитель _____ Кассир _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 20

Образец чековой книжки

Обложка чековой книжки (первый лист, лицевая сторона)

<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 10px;">0401380006</div>
<p>РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ</p> <p>ЧЕКОВАЯ КНИЖКА</p>

Обложка чековой книжки (первый лист, оборотная сторона)

	Действительна по «__» _____ 20__ г.
(наименование банка чекодателя)	Срок действия продлен по «__» _____ 20__ г.
(БИК и местонахождение банка чекодателя)	
(наименование (фамилия, имя, отчество) чекодателя)	
(фамилия, имя, отчество представителя чекодателя)	
(образец подписи чекодателя (представителя чекодателя))	
ЧЕКОВАЯ КНИЖКА СОДЕРЖИТ ____ ЧЕКОВ Серия _____ с № _____ по № _____ на сумму _____ <div style="text-align: right;">(прописью)</div> «__» _____ 20__ г. <div style="text-align: center;">(дата выдачи)</div>	
(подписи работников банка) М.П.	(подписи работников банка) М.П.

Продолжение приложения 20

Контрольный талон (второй лист, лицевая сторона)

П О Л Е	КОРЕШОК КОНТРОЛЬНОГО ТАЛОНА	Счет № _____
	Серия _____	(наименование (фамилия, имя, отчество) чекодателя)
	с № _____ по № _____	(фамилия, имя, отчество представителя чекодателя)
	Чековая книжка выдана на сумму _____	(наименование банка чекодателя)
	(цифрами)	(БИК и местонахождение банка чекодателя)
	(прописью)	КОНТРОЛЬНЫЙ ТАЛОН ЧЕКОВОЙ КНИЖКИ
	Чеки: серия _____ с № _____ по № _____	
	Выдана на сумму _____	
	(прописью)	
	«___» _____ 20__ г.	
	(дата выдачи)	
	(подписи работников банка)	
	М.П.	

Контрольный талон (второй лист, оборотная сторона)

Контрольный талон является основанием для списания в расход бланка чековой книжки	П О Л Е
---	------------------

Продолжение приложения 20

Бланк чека (лицевая сторона)

П О Л Е	КОРЕШОК ЧЕКА	ЧЕК	Серия _____ № _____
	Серия _____ № _____	(наименование банка чекодателя)	(БИК и местонахождение банка чекодателя)
	(сумма чека)	Счет № _____	
	(исходящий остаток)	Платите по чеку _____	(сумма цифрами)
			(сумма прописью)
			(наименование (фамилия, имя, отчество) чекодателя)
			(фамилия, имя, отчество представителя чекодателя)
	«__» _____ 20__ г. (дата выписки чека)	Предъявлен: паспорт гражданина Республики Беларусь, вид на жительство в Республике Беларусь, удостоверение беженца (нужное подчеркнуть) серия _____ № _____	«__» _____ 20__ г. _____ (дата выписки чека) (подпись чекодателя/представителя чекодателя)

Бланк чека (оборотная сторона)

Отметка о принятии чека к оплате	Отметка о принятии чека к оплате	П
(наименование чекодержателя)	(наименование чекодержателя)	
(номер счета чекодержателя)		О
(наименование банка чекодержателя)	«__» _____ 20__ г. (дата приема чека к оплате)	
(БИК и местонахождение банка чекодержателя)		Л
«__» _____ 20__ г. (дата приема чека к оплате)	(подпись чекодержателя) М.П. (штамп)	
Чекодержатель должен убедиться в личности чекодателя (представителя чекодателя) по документу, правильности остатка суммы по чековой книжке и соблюдении других требований, предъявляемых для принятия чека к оплате,		Е
(подпись чекодержателя) М.П. (штамп)		

Продолжение приложения 20

Обложка чековой книжки (последний лист, лицевая сторона)

При заполнении чека должны выполняться следующие правила.

1. Чек заполняется аккуратно шариковой или перьевой ручкой синего (черного, фиолетового) цвета. Исправления недопустимы. Чеки заполняются по порядку начиная с первого.
2. В реквизите «Сумма цифрами» свободные места после суммы рублей должны быть прочеркнуты двумя линиями.
3. Сумма прописью должна начинаться в самом начале строки с заглавной буквы и заканчиваться словом «рублей».
4. Одновременно с составлением чека заполняются реквизиты корешка чека.

При применении чековых книжек необходимо соблюдать следующие правила.

1. Чек применяется для расчетов за товары (работы, услуги) на территории Республики Беларусь.
2. При оплате товаров (работ, услуг) заполненный чек предъявляется неотделенным от чековой книжки вместе с документом, удостоверяющим личность (паспорт гражданина Республики Беларусь, удостоверение беженца, вид на жительство в Республике Беларусь).
3. Неправильно заполненный чек, а также чек с подчистками, исправлениями текста или суммы не изымаются и к оплате не принимаются. В этом случае чекодатель (представитель чекодателя) выписывает новый чек.
4. В случае утери или кражи чековой книжки (отдельных чеков) необходимо незамедлительно представить в банк чекодателя заявление об утере чековой книжки (отдельных чеков).
5. Ответственность за использование денежных средств по чековой книжке несет чекодатель (представитель чекодателя).
6. Срок действия чековой книжки – 1 год.
7. На сумму чековой книжки за период ее хранения на счете специального режима доход начисляется в порядке и размере, установленных банком чекодателя.

ПРИЛОЖЕНИЕ 21

0401540105

(наименование банка)**РАСХОДНЫЙ ВНЕБАЛАНСОВЫЙ ОРДЕР № _____**

_____. _____. _____. Г.

Счет № _____

Наименование операции, документов (ценностей)	Количество документов (ценностей)	Код валюты	Сумма, иностранной валюты	Сумма, белорусских рублей
Итого		х		

Сумма прописью _____ белорусских рублей.

Основание проведения операции _____.

Подписи уполномоченных лиц банка

0401540105

(наименование банка)**РАСХОДНЫЙ ВНЕБАЛАНСОВЫЙ ОРДЕР № _____**

_____. _____. _____. Г.

Счет № _____

Наименование операции, документов (ценностей)	Количество документов (ценностей)	Код валюты	Сумма, иностранной валюты	Сумма, белорусских рублей
Итого		х		

Сумма прописью _____ белорусских рублей.

Основание проведения операции _____.

Подписи уполномоченных лиц банка

ПРИЛОЖЕНИЕ 22

0401710009

Поручение-реестр чеков № _____
«__» _____ 20__ г.

Сумму чеков спишите со счетов чекодателей

		Дебет	Сумма реестра
Наименование банка чекодателя*	в г. _____	БИК	сч. № _____
Чекодержатель		Кредит	
Наименование банка чекодержателя	в г. _____	БИК	сч. № _____
Серия и номера чеков	Дебет номера счетов	Сумма чека	Код отчетного данного**

М.П.	Подписи чекодержателя: Руководитель _____ Главный бухгалтер _____		
Отметки банка чекодержателя			
Дата приема _____	Подпись исполнителя _____ Штамп банка _____		
Отметки банка чекодателя			
Дата оплаты _____	Подпись исполнителя _____ Штамп банка _____		

*В случае представления к оплате одного чека в реквизите «Дебет» проставляется номер счета чекодателя. Если к поручению-реестру приложены два и более чеков, в реквизите «Дебет» указывается слово «разные».

**Указывается код 2074 или код 2076 согласно Инструкции о порядке составления отчетов о кассовых оборотах банков и Национального банка Республики Беларусь (форма 0520), утвержденной постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 26 июня 2007 г. № 192 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2007 г., № 185, 8/16856).

ПРИЛОЖЕНИЕ 23

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации-сдатчика

(должность) _____
(подпись) _____
(фамилия, инициалы)

М.П. «___» _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации-получателя

(должность) _____
(подпись) _____
(фамилия, инициалы)

М.П. «___» _____ 20__ г.

Организация-сдатчик

(наименование)

УНП*

Форма по ОКУД**

по ОКЮЛП***

Коды

(наименование структурного подразделения)

Организация-получатель

(наименование)

УНП

по ОКЮЛП***

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта

(приказ, распоряжение, договор)

номер

дата

Номер	Дата составления

Дата	принятия к бухгалтерскому учету	
Дата	списания с бухгалтерского учета	
Номер	Счет, субсчет, код аналитического учета	
Номер	инвентарный	
Номер	заводской	

**АКТ
О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Государственная регистрация права на недвижимое имущество	номер
Государственная регистрация права на недвижимое имущество	дата

Объект основных средств _____

Место нахождения объекта основных средств в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель _____
(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____

Доля в праве общей собственности, %

2. Иностранная валюта _____

(наименование)

(курс)

(сумма)

* Учетный номер плательщика.

** Общегосударственный классификатор Республики Беларусь «Унифицированные документы».

*** Общегосударственный классификатор Республики Беларусь «Юридические лица и индивидуальные предприниматели».

продолжение приложения 23

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

Дата		Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)
выпуска (создания) или приобретения	ввода в эксплуатацию	
1	2	3

Первоначальная стоимость, руб.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Стоимость передаваемого объекта основных средств без НДС*, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость передаваемого объекта основных средств с НДС, руб.
4	5	6	7	8	9

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
		наименование	норма
1	2	3	4

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Основные элементы объекта основных средств		Содержание драгоценных металлов и (или) драгоценных камней			
наименование	количество	наименование драгоценных металлов и (или) драгоценных камней	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6

* Налог на добавленную стоимость.

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов

1. Настоящая Инструкция определяет порядок заполнения организациями форм первичных учетных документов – акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов.

Индивидуальные предприниматели при заполнении форм первичных учетных документов – акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов – вправе руководствоваться настоящей Инструкцией.

2. Акт о приеме-передаче основных средств и акт о приеме-передаче нематериальных активов заполняются организацией, передающей числящиеся в бухгалтерском учете объекты основных средств и нематериальных активов, (далее – организация-сдатчик) и (или) организацией, принимающей к бухгалтерскому учету объекты основных средств и нематериальных активов (далее – организация-получатель).

3. Стоимостные показатели в акте о приеме-передаче основных средств и акте о приеме-передаче нематериальных активов отражаются в белорусских рублях.

4. Строка «Государственная регистрация права на недвижимое имущество» акта о приеме-передаче основных средств заполняется в случаях, когда объект основных средств является недвижимым имуществом.

5. В разделе «Справочно» акта о приеме-передаче основных средств указываются в:

строке «Участники долевой собственности» - сведения об участниках долевой собственности, если объект основных средств находится в собственности нескольких организаций, а также их доли в процентах в праве общей собственности;

строке «Иностранная валюта» - наименование иностранной валюты, официальный курс белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемый Национальным банком Республики Беларусь, на дату утверждения руководителем организации-получателя акта о приеме-передаче основных средств, если объект основных средств приобретает за иностранную валюту.

6. Раздел 1 «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи» акта о приеме-передаче основных средств заполняется организацией-сдатчиком при отчуждении на возмездной либо безвозмездной основе организации-получателю объекта основных средств, бывшего в эксплуатации.

В разделе 1 «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи» акта о приеме-передаче основных средств указывается в:

графе 1 – дата выпуска (создания) или приобретения объекта основных средств;

графе 2 – дата ввода в эксплуатацию объекта основных средств;

графе 3 – фактический срок эксплуатации объекта основных средств с даты ввода его в эксплуатацию в количестве лет и месяцев;

графе 4 – первоначальная стоимость объекта основных средств на дату его выпуска (создания) или приобретения с учетом проведенных переоценок;

графе 5 – сумма накопленной амортизации объекта основных средств за фактический срок его эксплуатации;

графах 6-9 – стоимость передаваемого объекта основных средств без налога на добавленную стоимость, ставка налога на добавленную стоимость, сумма налога на добавленную стоимость, стоимость передаваемого объекта основных средств с учетом налога на добавленную стоимость.

7. Раздел 2 «Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету» акта о приеме-передаче основных средств заполняется организацией-получателем в своем экземпляре.

В разделе 2 «Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету» акта о приеме-передаче основных средств указывается в:

графе 1 – первоначальная стоимость объекта основных средств, определяемая в соответствии с законодательством, на дату принятия его к бухгалтерскому учету;

графах 2-4 – срок полезного использования объекта основных средств, способ начисления амортизации и норма в годах, определяемые в соответствии с законодательством.

8. Раздел 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств» акта о приеме-передаче основных средств заполняется организацией-получателем в своем экземпляре на основании проектно-сметной документации, технического паспорта и иных документов, содержащих информацию об индивидуальной характеристике объекта основных средств.

9. В разделе «Справочно» акта о приеме-передаче нематериальных активов в строке «Иностранная валюта» указываются наименование иностранной валюты, официальный курс белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемый Национальным банком Республики Беларусь, на дату утверждения руководителем организации-получателя акта о приеме-передаче нематериального актива, если нематериальный актив приобретает за иностранную валюту.

10. Раздел 1 «Сведения о состоянии объекта нематериальных активов на дату передачи» акта о приеме-передаче нематериальных активов заполняется организацией-сдатчиком при отчуждении на возмездной либо безвозмездной основе организации-получателю объекта нематериальных активов, находившегося в использовании.

В разделе 1 «Сведения о состоянии объекта нематериальных активов на дату передачи» акта о приеме-передаче нематериальных активов указываются в:

графе 1 – дата создания или приобретения объекта нематериальных активов;

графе 2 – дата начала использования объекта нематериальных активов;

графе 3 – фактический срок использования объекта нематериальных активов в количестве лет и месяцев;

графе 4 – первоначальная стоимость объекта нематериальных активов на дату его создания или приобретения;

графе 5 – сумма накопленной амортизации за фактический срок использования объекта нематериальных активов;

графах 6-9 – стоимость передаваемого объекта нематериальных активов без налога на добавленную стоимость, ставка налога на добавленную стоимость, сумма налога на добавленную стоимость, стоимость передаваемого объекта нематериальных активов с учетом налога на добавленную стоимость.

11. Раздел 2 «Сведения об объекте нематериальных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету» акта о приеме-передаче нематериальных активов заполняется организацией-получателем в своем экземпляре.

В разделе 2 «Сведения об объекте нематериальных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету» акта о приеме-передаче нематериальных активов указывается в:

графе 1 – первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством, на дату принятия его к бухгалтерскому учету;

графах 2-4 – срок полезного использования объекта нематериальных активов, способ начисления амортизации и норма в годах, определяемые в соответствии с законодательством.

12. В строке «Другие характеристики» акта о приеме-передаче нематериальных активов организацией-получателем указывается дополнительная информация об индивидуальной характеристике объекта нематериальных активов.

ПРИЛОЖЕНИЕ 26

Форма НА-2

	Коды
Форма по ОКУД	0501363
по ОКЮЛП	

_____ (наименование организации)

_____ (структурное подразделение)

Ответственное лицо _____ (фамилия, инициалы) Табельный номер _____

Инвентарная карточка учета нематериальных активов	Дата	Код вида операции	Документ на оприходование объекта		
	составления		наименование	дата	номер

Наименование и назначение объекта нематериальных активов _____

Счет, субсчет	Код аналитического учета	Способ приобретения	Правовой документ о регистрации			Первоначальная (балансовая) стоимость, руб.	Курс Национального банка Республики Беларусь	Стоимость приобретения, у.е.*
			наименование	дата	номер			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

* Иностранная валюта (наименование, курс на дату оприходования, сумма).

Продолжение приложения 26

Оборотная сторона

Срок полезного использования	Способ начис- ления аморти- зации	Сумма начис- ленной аморти- зации, руб.	Норма аморти- зации, %	Годовая сумма аморти- зации	Код аналити- ческого учета затрат	Результаты переоценки (оценки экспертной комиссии)
10	11	12	13	14	15	16

Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) нематериальных активов:

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Основные показатели объекта: _____

Состав прав, возникающих из договора на приобретение, _____

Информация об оценке ОИС согласно Госстандарту РБ СТБ 1144-99 _____

Сведения о материальном носителе _____

Обоснование срока полезного использования _____

Прочие данные _____

Карточку заполнил _____
(должность, подпись) _____ (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 27

0402540102

РАСХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР №

_____ г.

Выдать _____

Наименование банка _____

Место для наклейки талона	№ _____ талон в кассу
ДЕБЕТ	Сумма
Счет №	Общая Код отчетности сумма код
КРЕДИТ	
Счет №	
	Назначение платежа

Сумма _____
прописью _____ руб. _____ коп.

Назначение платежа _____

Предъявлен _____ № _____

Выдан _____ г.

Указанную в ордере сумму получил _____

Контролер _____

Ответственный
исполнитель _____

Кассир _____

0402540102

РАСХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР №

_____ г.

Выдать _____

Наименование банка _____

Место для наклейки талона	№ _____ талон в кассу
ДЕБЕТ	Сумма
Счет №	Общая Код отчетности сумма код
КРЕДИТ	
Счет №	
	Назначение платежа

Сумма _____
прописью _____ руб. _____ коп.

Назначение платежа _____

Предъявлен _____ № _____

Выдан _____ г.

Указанную в ордере сумму получил _____

Контролер _____

Ответственный
исполнитель _____

Кассир _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 28

Наименование банка				
МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР №			Дата	0401540101
Сумма и валюта:				
	Код валюты		Сумма цифрами	
ДЕБЕТ				
				Счет №
КРЕДИТ				
				Счет №
Содержание операции				

Подписи уполномоченных лиц банка

Должность	подпись	ФИО
-----------	---------	-----

Должность	подпись	ФИО
-----------	---------	-----

Штамп банка

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

ПРИЛОЖЕНИЕ 33

0402540101

ПРИХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР №

_____ г.

От кого _____

ДЕБЕТ

Сумма

		Счет №	Общая	
		КРЕДИТ	частные	Код
Банк получателя	Код			
Получатель _____				

	Код	Счет №		
Сумма _____			Назначение	
прописью _____			платежа	

_____ руб. _____ коп.

Назначение платежа _____

Подпись вносителя _____ Контролер _____ Ответственный исполнитель _____ Кассир _____

0402540101

ПРИХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР №

_____ г.

От кого _____

ДЕБЕТ

Сумма

		Счет №	Общая	
		КРЕДИТ	частные	Код
Банк получателя	Код			
Получатель _____				

	Код	Счет №		
Сумма _____			Назначение	
прописью _____			платежа	

_____ руб. _____ коп.

Назначение платежа _____

Подпись вносителя _____ Контролер _____ Ответственный исполнитель _____ Кассир _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 34

0402540149

(наименование банка)

ПРИХОДНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ ОРДЕР № _____

_____ Г.

Принять от _____

на основании _____

Содержание операции _____

Код отчетного данного	Дебет счета №	Кредит счета №	Код валюты	Сумма валюты	Сумма валюты прописью	Сумма, руб.
	1010	6520				

Итого _____ рублей.
(сумма прописью)

Приложение _____ на _____ листах.

Подписи: _____

Валюту сдал _____

Валюту получил кассир _____

0402540149

(наименование банка)

ПРИХОДНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ ОРДЕР № _____

_____ Г.

Принять от _____

на основании _____

Содержание операции _____

Код отчетного данного	Дебет счета №	Кредит счета №	Код валюты	Сумма валюты	Сумма валюты прописью	Сумма, руб.
	1010	6520				

Итого _____ рублей.
(сумма прописью)

Приложение _____ на _____ листах.

Подписи: _____

Валюту сдал _____

Валюту получил кассир _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 35

_____ (наименование банка)

0402540150

РАСХОДНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ ОРДЕР № _____
 _____ г.

Место для
наклейки
талона

№ _____
талон
в кассу

Выдать _____
 на основании* _____
 Содержание операции _____

Код отчетного данного	Дебет счета №	Кредит счета №	Код валюты	Сумма валюты	Сумма валюты прописью	Сумма, руб.

Итого _____ рублей.
 _____ (сумма прописью)

Приложение _____ на _____ листах.
 _____ (наименование документа, его номер и дата)

Подписи: _____ Выдал кассир _____

Указанную валюту получил _____

* При осуществлении операции с участием физического лица в графе указываются данные документа, удостоверяющего личность получателя в соответствии с законодательством.

_____ (наименование банка)

0402540150

РАСХОДНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ ОРДЕР № _____
 _____ г.

Место для
наклейки
талона

№ _____
талон
в кассу

Выдать _____
 на основании* _____
 Содержание операции _____

Код отчетного данного	Дебет счета №	Кредит счета №	Код валюты	Сумма валюты	Сумма валюты прописью	Сумма, руб.

Итого _____ рублей.
 _____ (сумма прописью)

Приложение _____ на _____ листах.
 _____ (наименование документа, его номер и дата)

Подписи: _____ Выдал кассир _____

Указанную валюту получил _____

* При осуществлении операции с участием физического лица в графе указываются данные документа, удостоверяющего личность получателя в соответствии с законодательством.

ПРИЛОЖЕНИЕ 36

Штамп объединения,
предприятия, учреждения,
организации

КОМАНДИРОВОЧНОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ № _____

_____ (фамилия, имя, отчество)

_____ (должность, место работы)

командируется в _____ (пункт назначения)

Срок командировки "___" дней.

_____ (цель командировки)

Основание: приказ от "___" _____ 200__ г. № _____
Действительно по предъявлении паспорта, удостоверения личности.

_____ (должность, подпись руководителя) _____ (И.О.Фамилия)
М.П.

Оборотная сторона командировочного удостоверения

Отметки о выбытии в командировку, прибытии в пункты назначения,
выбытия из них и прибытия в место постоянной работы:

Выбыл из _____ Прибыл в _____
"___" _____ 200__ г. "___" _____ 200__ г.

_____ (подпись, печать) _____ (подпись, печать)

Выбыл из _____ Прибыл в _____
"___" _____ 200__ г. "___" _____ 200__ г.

_____ (подпись, печать) _____ (подпись, печать)

Выбыл из _____ Прибыл в _____
"___" _____ 200__ г. "___" _____ 200__ г.

_____ (подпись, печать) _____ (подпись, печать)

ПРИЛОЖЕНИЕ 37

ООО "Белэнергохиминвест"

Р/сч: 3012401931011 в "Приорбанк" ОАО ЦБУ 400, г. Гомель,
246017, ул. Красноармейская, За, код 153001749, УНП 490323177
Адрес: 246020, ул. Барыкина, 281, г. Гомель, тел.: (0232) 46-06-95

СЧЕТ № 109 от 20 марта 2011 г.**Заказчик: ОАО «Иллюзия»**

Плательщик: ОАО «Иллюзия», адрес: 246020, г. Гомель, ул. Барыкина, 236
УНП 490198540

Р/сч: 3012015227720 в Филиале №302 ОАО «АСБ Беларусбанк», г. Гомель,
246027, ул. Советская, 25, код 151500768

Цель приобретения: Для собственного потребления

№	Наименование товара	Единица измерения	Кол-чество	Цена	Сумма	Ставка НДС, %	Сумма НДС	Всего с НДС
1	Масло Лукойл Дизель М-10Г2К, 50л (43кг)	Кан.	2	181 491	362 982	20%	72 596	435 578
Итого:					362 982	-	72 596	435 578

Сумма НДС: Семьдесят две тысячи пятьсот девяносто шесть рублей

Всего к оплате на сумму с НДС: Четыреста тридцать пять тысяч пятьсот семьдесят восемь рублей

Руководитель организации _____ Гаврилов А.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ 39

Условная форма 1 годовой финансовой отчетности
для учебных целей

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 1 _____ 20__ г.

Наименование банка _____

(в миллионах белорусских рублей)

№ п/п	Наименование статьи	Символ	Пункт пояснительной записки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
1	АКТИВЫ				
2	Денежные средства	1101			
3	Драгоценные металлы и драгоценные камни	1102			
4	Средства в Национальном банке	1103			
5	Средства в банках	1104			
6	Ценные бумаги	1105			
7	Кредиты клиентам	1106			
8	Производные финансовые активы	1107			
9	Долгосрочные финансовые вложения	1108			
10	Основные средства и нематериальные активы	1109			
11	Имущество, предназначенное для продажи	1110			
12	Прочие активы	1111			
13	ИТОГО активы	11			
14	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Средства Национального банка	1201			
16	Средства банков	1202			
17	Средства клиентов	1203			
18	Ценные бумаги, выпущенные банком	1204			
19	Производные финансовые обязательства	1205			
20	Прочие обязательства	1206			
21	ВСЕГО обязательства	120			
22	КАПИТАЛ				
23	Уставный фонд	1211			
24	Эмиссионный доход	1212			
25	Резервный фонд	1213			
26	Фонд переоценки статей баланса	1214			
27	Накопленная прибыль	1215			
28	ВСЕГО капитал	121			
29	ИТОГО обязательства и капитал	12			

Руководитель _____
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

ПРИЛОЖЕНИЕ 39

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ
БЕЛАРУСЬУчреждение образования
«Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета, контроля
и анализа хозяйственной деятельности**Отчет**
по учебной ознакомительной практикеИсполнитель
студент группы БУ – 2_

(подпись)

(ФИО)

Научный руководитель

(подпись)

(ФИО)

ПРИЛОЖЕНИЕ 40**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ
БЕЛАРУСЬ**

Учреждение образования
«Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины»

Заочный факультет

Кафедра бухгалтерского учета, контроля
и анализа хозяйственной деятельности

Отчет
по учебной ознакомительной практике

Исполнитель

студент группы БУ – 3_

(подпись)

(ФИО)

Научный руководитель

(подпись)

(ФИО)

Гомель 2014