**Облік коштів на рахунках в банках**

**Завдання 1. Відобразити операції в обліку, вказати первинні документи.**

На ТОВ «Анюта» 26.02 отримано 100 000 грн. готівки з поточного рахунку для виплати заробітної плати, 90 000 грн. перераховано на карткові рахунки працівників.

80 000 грн. готівки виплачено працівникам за платіжною відомістю, 10000 грн. за платіжною відомістю, 10 000 грн. депоновано і повернуто через інкасатора у банк (кошти зараховано на наступний після передачі день).

**Завдання 2. Відобразити операції в обліку, вказати первинні документи.**

ПАТ «Меркурій» виставило на ім’я постачальника ЗАТ «Комплекс-Комплект» акредитив на суму 24000 грн. Коштами виставленого акредитиву погашено заборгованість перед постачальником в сумі 22000 грн. Після проведених розрахунків акредитивний рахунок закрито, залишок коштів повернуто на поточний рахунок ПАТ «Меркурій».

**Завдання 3. Відобразити операції в обліку, вказати первинні документи.**

ТзОВ «Альфа» перерахувало з поточного рахунку на рахунок чекової книжки 150000 грн. За рахунок цих коштів погашено кредиторську заборгованість в сумі 15000 грн.

Крім того підприємство відкрило акредитив в іноземній валюті за рахунок коштів поточного рахунку – 60000 грн. і короткострокового кредиту банку – 80000 грн. За рахунок коштів виставленого акредитиву погашено заборгованість перед постачальником на суму 90000 грн., а решту коштів спрямовано на погашення кредиту.

**Завдання 4. Відобразити операції в обліку, вказати первинні документи.**

Придбано одну грошову і одну розрахункову чекову книжку за ціною 25 грн. кожна.

Банк перерахував на розрахункову чекову книжку 10000 грн. Виписано розрахунковий чек ТзОВ «Фаворит» на суму 8000 грн.

За грошовим чеком отримано 39000 грн. готівкою для видачі заробітної плати працівникам підприємства.

**Завдання 5. Відобразити операції в обліку, вказати первинні документи.**

Підприємство уклало з банком договір овердрафту. Комісія за відкриття кредитної лінії за овердрафтом – 200 грн.

Залишок коштів на поточному рахунку на початок місяця – 4000 грн. Перераховано постачальнику матеріалів – 10000 грн. Сума відсотків, нарахованих банком за користування овердрафтом, - 300 грн. Отримано від покупця грошові кошти на поточний рахунок в сумі 8000 грн.