

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы оплаты труда и расчетов с персоналом организации.....	5
1.1 Системы, формы и виды оплаты труда	5
1.2 Аналитический и синтетический учет расчетов по оплате труда	12
2 Практическая часть	23
Заключение	50
Список использованных источников	52

ВВЕДЕНИЕ

Оплата труда – система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными актами и трудовыми договорами.

В соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и политика в области оплаты труда. Многие функции государства по реализации этой политики возложены непосредственно на предприятия, которые самостоятельно устанавливают формы, системы оплаты труда, материального стимулирования работников. Построение системы зависит от норм уровня финансирования учреждения. Однако в любом случае конкретные условия оплаты труда в каждом из учреждений должны быть определены в принятых в установленном порядке коллективных договорах, в которых фиксируются все условия оплаты труда, входящие в компетенцию предприятий; соглашениях и (или) локальных нормативных актах (положениях по оплате труда, положениях о премировании, положениях по осуществлению отдельных дополнительных выплат).

Актуальность темы курсовой работы обусловлена тем, что учет и анализ оплаты труда по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятиях.

Целью данной работы является изучение учета расчетов по оплате труда в бюджетной сфере, анализ действующих систем и форм оплаты труда. Для осуществления этой цели необходимо выполнить следующие задачи.

- 1) определить направление развития системы оплаты труда работникам предприятий
- 2) рассмотреть основные нормативные и правовые документы, регламентирующие оплату труда.
- 3) изучить тарифную систему расчетов по оплате труда с персоналом
- 4) исследовать классификацию форм и видов оплаты труда.

5) рассмотреть первичный учет расчетов с персоналом.

6) отражение операций по оплате труда на счетах бухгалтерского учета.

Практическая значимость курсовой работы заключается в возможном дальнейшем использовании обучающимся по экономическим дисциплинам данных и сведений, полученных в ходе исследования, и применении их в написании статей, рефератов и других научных работ.

Основным методом исследования, используемым при написании работы, является систематический анализ. Также в работе использовались теоретический, логический и другие методы исследования.

При написании курсовой работы была использована различная литература: статистические данные, учебные издания, а также были изучены электронные ресурсы.

1 Теоретические основы оплаты труда и расчетов с персоналом организации

1.1 Системы, формы и виды оплаты труда

Важным аспектом оплаты труда на предприятии является установление системы оплаты труда.

Оплата труда – это система отношений, которая связана с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат своим работникам за выполняемый ими труд в соответствии с законами, иными нормативно-правовыми актами, соглашениями, коллективными договорами, трудовыми договорами и локальными нормативными актами.

Трудовое законодательство (ст. 135 ТК РФ) под системой оплаты труда определяет совокупность правил определения заработной платы.

Система оплаты труда включает как способ установления соотношения между мерой труда и мерой вознаграждения за него, на основании которого строится порядок исчисления заработка работника (форма заработной платы), так и конкретные размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов). В систему оплаты труда включаются также условия, порядок выплаты и размеры доплат и надбавок компенсационного характера, условия, порядок выплаты и размеры доплат и надбавок стимулирующего характера, премий.

Система оплаты труда любого работодателя устанавливается в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Это означает, что условия оплаты труда у каждого работодателя должны основываться на тех гарантиях, которые предусмотрены ТК РФ, федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ и другими нормативными правовыми актами. [2]

Система оплаты труда, принятая на конкретном предприятии, отражается в коллективном договоре, соглашении любого вида (на практике это соглашения,

закрывающиеся на отраслевом, межотраслевом, профессиональном уровнях) либо локальном нормативном акте.

Основными системами оплаты труда являются повременная и сдельная.

Повременная – система оплаты труда, при которой заработная плата зависит от количества затраченного времени (фактически отработанного) с учетом квалификации работника и условий труда (рис. 2.2). Повременная форма заработной платы может реализовываться в виде следующих систем оплаты: простая повременная; повременно-премиальная. Повременная форма заработной платы используется для 70-80% американских рабочих, и для 60-70% рабочих в Западной Европе. В России по разным оценкам повременная форма оплаты используется примерно для 20-30% рабочих.

При повременной системе оплаты труда работникам устанавливаются нормированные задания. Для выполнения отдельных функций и объемов работ могут быть установлены нормы обслуживания или нормы численности работников. [6]

Различают простую повременную форму заработной платы и повременно-премиальную:

- 1) при простой повременной форме заработной платы оплата труда производится за определенное количество отработанного времени независимо от количества выполненных работ;
- 2) повременно-премиальная форма заработной платы предусматривает не только оплату отработанного времени, но и выплату премии за качество работы.

Для расчета заработка при повременной оплате труда достаточно знать количество фактически отработанного времени и тарифную ставку. Заработок работника определяют умножением часовой или дневной тарифной ставки его разряда на количество отработанных им часов или дней. Поэтому табель учета использования рабочего времени формы №Т-12 «Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы» и формы №Т-13 «Табель учета использования рабочего времени», а также личная карточка работника (форма №Т-2), в которой указываются размер тарифной ставки или оклада и размер

надбавки к зарплате (в процентах или сумме) являются основными документами для начисления заработной платы при повременной системе оплаты труда.

Для рабочих промышленности обычно устанавливаются часовые тарифные ставки. В тех случаях, когда нормирование труда осуществляется на основе сменных норм выработки (например, в угольной промышленности), применяются дневные тарифные ставки.

Для рабочих-повременщиков могут вводиться месячные тарифные ставки, рассчитанные на основе часовых, или оклады. Повременная система оплаты труда широко используется для оплаты специалистов и руководителей. Им, как правило, устанавливаются должностные оклады или месячные ставки, если вводится единая тарифная система. [14, с.165-167]

Если же отработано неполное число рабочих дней, то заработок определяют делением установленной ставки на календарное количество дней и умножением полученного числа на количество фактически отработанных дней.

Простая повременная система оплаты труда недостаточно обеспечивает непосредственную связь между конечными результатами труда работника и его заработной платой. Поэтому широко распространена повременно-премиальная система оплаты труда, при которой учитывается количество и качество труда, усиливается ответственность и личная материальная заинтересованность в результатах работы, так как премирование производится за ликвидацию простоев оборудования и простоев рабочих, экономию времени, безаварийную работу машин, оборудования, экономию материалов. Максимальные размеры премий и показатели премирования определяются Положением о премировании, которое разрабатывается на предприятии.

Под премированием понимается выплата работникам денежных сумм сверх основного заработка в целях поощрения достигнутых успехов в работе и стимулирования дальнейшего их возрастания (более подробно системы премирования изложены в п. 2.3 данной работы).

Премияльная система оплаты труда предполагает выплату премии определенному кругу лиц на основании заранее установленных конкретных показателей и условий премирования, обусловленных положениями о премировании. На основании таких премиальных положений у работника при выполнении им показателей и условий премирования возникает право требовать выплату премии, у организации – обязанность уплатить эту премию. Именно такие премии являются составной частью повременно-премиальной формы оплаты труда. [14, с.142-148]

Премии, выплачиваемые в рамках оплаты труда, носят, как правило, регулярный характер, выплачиваются в соответствии с Положением о премировании и относятся на себестоимость продукции.

Такие премии начисляются рабочим - повременщикам как за личные, так и за коллективные показатели результатов работы цехов и предприятия. Размер премии устанавливается по предприятию или цеху, а сумма рассчитывается исходя из фактического повременного заработка с включением ее в себестоимость продукции.

Специалисты и другие работники, относящиеся к служащим, получают заработную плату по установленным месячным должностным окладам и в зависимости от отработанного количества дней в отчетном месяце. Премирование производится за производственные показатели работы предприятия согласно установленной системе премирования с включением их сумм в себестоимость продукции.

Сдельная - система оплаты труда, при которой заработок зависит от количества произведенных единиц продукции с учетом их качества, сложности и условий труда.

При сдельной оплате труда расценки определяются исходя из установленных разрядов работы, тарифных ставок (окладов) и норм выработки (норм времени).

Сдельная расценка определяется путем деления часовой (дневной) тарифной ставки, соответствующей разряду выполняемой работы, на часовую (дневную) норму выработки. [22, с.224-228]

К формам заработной платы сдельной системы оплаты труда относятся:

1) прямая сдельная - оплата труда рабочих повышается в прямой зависимости от количества выработанных ими изделий и выполненных работ исходя из твердых сдельных расценок, установленных с учетом необходимой квалификации;

2) сдельно-премиальная – предусматривает премирование за перевыполнение норм выработки и конкретные показатели их производственной деятельности (отсутствие брака, рекламации и т.п.);

3) сдельно-прогрессивная – предусматривает оплату выработанной продукции в пределах установленных норм по прямым (неизменным) расценкам, а изделия сверх нормы оплачиваются по повышенным расценкам согласно установленной шкале, но не свыше двойной сдельной расценки;

4) косвенно-сдельная – применяется для повышения производительности труда рабочих, обслуживающих оборудование и рабочие места. Труд их оплачивается по косвенным сдельным расценкам из расчета количества продукции, произведенной основными рабочими, которых они обслуживают;

5) аккордная – форма заработной платы, при которой оценивается комплекс различных работ с указанием предельного срока их выполнения. Размер общего заработка по аккордному наряду рассчитывается на основе калькуляции, которая включает перечень работ (операций), подлежащих выполнению, их объем и расценку на каждый вид работ (операций), общую стоимость выполнения всех работ (операций) аккордного задания, общий размер оплаты за выполнение всего задания. Аккордная система оплаты труда может

предусматривать премирование за досрочное выполнение аккордного задания. Аккордная система оплаты труда применяется при проведении работ по ликвидации аварий, ремонту машин и оборудования, при выполнении срочных особо важных заданий.

Существуют два вида заработной платы:

- 1) основная заработная плата - начисляется за отработанное время;
- 2) дополнительная заработная плата - начисляется за неотработанное время (больничные, отпускные).

Формы заработной платы:

- 1) повременная - оплата труда производится за отработанное время;
- 2) сдельная - оплата труда производится за количество изготавливаемой продукции.

Система сдельной оплаты труда:

- 1) прямая сдельная система оплаты труда предусматривает начисление зарплаты путем умножения количества изготавливаемой продукции на расценку за единицу;
- 2) при сдельно-прогрессивной форме расценки увеличиваются для оплаты продукции, изготовленной сверх установленной нормы;
- 3) при сдельно-премиальной форме работникам дополнительно начисляется премия за качество и срочность работы. Размер премии обычно устанавливается в процентах к сдельному заработку;
- 4) при аккордной системе величина оплаты устанавливается за весь объем работы, а не за каждое изделие. Аккордная система применяется на работах с длительным производственным циклом.

Система повременной оплаты труда:

- 1) простая повременная система оплаты труда предусматривается выплату зарплаты за определенное количество отработанного времени. Зарплату определяют умножением часовой тарифной ставки на количество отработанных часов;

2) При повременно-премиальной системе оплаты труда к сумме зарплаты по тарифу прибавляют премию в определенном проценте от тарифной ставки.

Современные системы оплаты труда:

1) Бестарифная система оплаты труда основана на определении размера зарплаты каждого работника в зависимости от конечного результата работы всего коллектива. Сумма, которая будет начислена работнику за труд, зависит от квалификационного коэффициента, коэффициента трудового участия и размера фонда оплаты труда, начисленного по результатам работы всего коллектива;

2) Система плавающих окладов - предполагает, что каждый раз в конце месяца по результатам труда за расчетный месяц для каждого работника формируется новый оклад на следующий месяц. Размеры окладов повышаются (снижаются) от производительности труда;

3) Система оклада труда на комиссионной основе предполагает вознаграждение за труд в виде фиксированного процента от объема продаж.

1.2 Начисление заработной платы и удержания из нее

Синтетический учет оплаты труда

Для обобщения информации о расчетах с персоналом по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данного предприятия предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». [1]

К данному счету могут быть открыты, например, следующие субсчета:

- 1) 70-1 «Расчеты с сотрудниками, состоящими в штате организации»;
- 2) 70-2 «Расчеты с совместителями»;
- 3) 70-3 «Расчеты по договорам гражданско-правового характера».

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- 1) оплаты труда, причитающиеся работникам, – в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;
- 2) оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, – в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- 3) начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 4) начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. – в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются: выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п.; выплаченные суммы доходов от участия в капитале организации; суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).

Аналитический учет оплаты труда в организации ведется по каждому работнику с использованием лицевых счетов рабочих и служащих (формы № Т-54 и № Т-54а). Лицевые счета открываются на каждого работника организации в момент его принятия на работу. По окончании календарного года лицевой счет работника закрывается и открывается новый лицевой счет на следующий год.

Срок хранения лицевых счетов – 75 лет. [1]

Ежемесячно бухгалтерией организации в лицевые счета работников заносятся сведения о размере начисленной оплаты труда и иных доходов работника, о суммах произведенных удержаний и вычетов, а также о суммах, причитающихся к выплате.

Основанием для заполнения лицевых счетов являются таблицы учета использования рабочего времени, наряды на сдельную работу, наряды-заказы на выполнение работы, листки о временной нетрудоспособности, приказы (распоряжения) администрации о выплате премий, оказании материальной помощи, исполнительные документы, поступившие в организацию, и др.

В зависимости от направления расходов суммы, начисленной работникам организации оплаты труда и иных выплат можно классифицировать следующим образом. [4]

1. Выплаты, относимые на фактическую себестоимость приобретаемых активов. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" основные средства, приобретаемые организацией, должны приниматься к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. К числу фактических затрат относятся суммы начисленной оплаты труда работникам организации, осуществляющим операции по приобретению объектов основных средств, включая их погрузку, разгрузку, монтаж производственного оборудования.

2. В зависимости от направления расходов суммы начисленной оплаты труда подлежат включению в затраты:

- 1) основного производства (дебет счета 20);
- 2) вспомогательного производства (дебет счета 23);
- 3) общепроизводственного характера (дебет счета 25);
- 4) общехозяйственного характера (дебет счета 26);
- 5) связанные с исправлением брака (дебет счета 28).

3. Выплаты, производимые за счет собственных средств работодателя. Согласно НК РФ не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), а финансируются за счет чистой прибыли организации:

- 1) премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений;
- 2) материальная помощь;
- 3) беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности;
- 4) оплата дополнительных отпусков, предоставляемых работникам организации (сверх предусмотренных законодательством);
- 5) оплата путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках, клубах, посещений культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий;
- 6) возмещение стоимости подписки и товаров для личного потребления работников, другие аналогичные выплаты и затраты, производимые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
- 7) другие виды выплат, не связанные непосредственно с оплатой труда.
- 8) Указанные выплаты в составе средств, направленных на оплату труда, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счетов 50, 70.

4. Выплаты, распределяемые по другим направлениям затрат. В частности, к числу такого рода выплат можно отнести расходы, связанные с выбытием объектов основных средств в части сумм оплаты труда, начисленной работникам, занятым их демонтажем и реализацией, и единого социального налога.

Всегда существует вероятность появления брака в любом производственном процессе. Браком в производстве считаются продукты, изделия, полуфабрикаты, детали, которые не соответствуют по своему качеству

установленным стандартам или техническим условиям и не могут быть использованы по прямому назначению или могут быть использованы лишь после их переработки или исправления. При этом не считаются браком продукты, изделия, полуфабрикаты, изготовленные по особым повышенным техническим требованиям, в тех случаях, когда они не соответствуют этим требованиям, но отвечают стандартам или техническим условиям на аналогичные продукты или изделия для общего потребления. Не относятся к браку потери от сортности, то есть перевод продукции в низший сорт по качеству. [18, с.199-203]

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, для обобщения информации о потерях от брака в производстве предназначен балансовый счет 28 «Брак в производстве». Причем на данном счете учитываются все виды брака. [8]

Аналитический учет на счете 28 ведется по отдельным структурным подразделениям, видам продукции/работ, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

По дебету счета 28 «Брак в производстве» отражаются следующие затраты, связанные с выявленным браком:

- 1) себестоимость бракованной продукции (при неисправимом браке);
- 2) затраты на исправление брака (при исправимом браке).
- 3) По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, уменьшающие потери от брака, а именно:
- 4) стоимость бракованной продукции, принятой к учету по цене возможного использования;
- 5) суммы, взыскиваемые с виновников брака;
- 6) суммы, взыскиваемые с поставщиков недоброкачественных материалов, при использовании которых допущен брак, и так далее.

Сумма потерь от брака равна разнице между оборотами по дебету и кредиту счета 28 «Брак в производстве».

Невозмещаемые суммы потерь включаются в себестоимость тех видов продукции, по которым выявлен брак. Если в том периоде, в котором выявлен брак, данный вид продукции не производился, то суммы потерь распределяются по видам продукции как общепроизводственные расходы.

Себестоимость внутреннего неисправимого брака, подлежащая отражению на счете 28 «Брак в производстве», определяется по сумме затрат на изготовление бракованной продукции, куда входят:

- 1) стоимость использованных материальных затрат;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) соответствующие суммы ЕСН;
- 4) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- 5) часть общепроизводственных расходов;
- 6) другие затраты, связанные с изготовлением бракованной продукции.
- 7) Для расчета себестоимости окончательного брака необходимо произвести следующие действия:
 - 8) составить калькуляцию затрат на изготовление бракованной продукции;
 - 9) рассчитать сумму взысканий с виновников брака;
 - 10) рассчитать стоимость возвратных отходов по цене возможного использования;
 - 11) определить сумму потерь от окончательного брака.

В себестоимость внутреннего исправимого брака включаются:

- 1) стоимость сырья и материалов, израсходованных при исправлении брака;
- 2) заработная плата работников, непосредственно осуществляющих исправление брака;
- 3) соответствующие суммы начисленного ЕСН;

- 4) доля затрат на содержание и эксплуатацию оборудования и общепроизводственных затрат, приходящаяся на операции по исправлению брака;
- 5) другие расходы, связанные с исправлением брака.

Оплата труда работникам организации выдается в сроки, установленные коллективными договорами и согласованные с государственными внебюджетными фондами и инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по месту регистрации юридического лица. Если коллективным договором срок выдачи оплаты труда за каждую половину месяца предусмотрен не в один, а в несколько дней, то отделение банка совместно с руководителем организации устанавливает, в какие именно дни и в каких суммах организация будет получать деньги на оплату труда.

В случае, если в соответствии с коллективным договором в организации выдача оплаты труда производится два раза в месяц, то за первую половину месяца (с 1-го по 15-е число включительно) в организации выдают аванс (как правило, с 16-го по 20-е число текущего месяца), а окончательный расчет с работниками по результатам работы за месяц производится в начале следующего месяца (например, 10-го числа).

Наиболее распространен вариант, при котором аванс выплачивается членам трудового коллектива в заранее обусловленном размере. Обычно размер аванса составляет 50% должностного оклада (тарифной ставки) работника, однако на практике нередко он устанавливается в процентном отношении к заработку работника за предыдущий месяц работы (например, 40% фактического заработка за прошлый месяц). Более целесообразной представляется выплата аванса в зависимости от заработка за фактически выполненную работу (при сдельной оплате) или фактически отработанное время в первую половину месяца (за период с 1-го по 15-е число месяца включительно) за минусом необходимых удержаний, установленных действующим законодательством. [7]

Оплата труда за вторую половину месяца, как правило, производится работникам в следующем месяце. Если день выдачи оплаты труда приходится на

выходной или праздничный день, то она должна быть выплачена либо накануне выходного (праздничного) дня, либо сразу после него. В большинстве случаев организации практикуют выдачу сумм оплаты труда перед выходным (праздничным) днем. Денежные расчеты с уволенными и уходящими в отпуск, а также с работниками нештатного (неписочного) состава производятся независимо от установленных сроков выдачи денежных средств на оплату труда.

Для получения денег на оплату в банк предъявляются следующие документы: чек, платежные поручения на перечисление в бюджет обязательных налоговых платежей (налог на доходы физических лиц, единый социальный налог), платежные поручения в пользу различных организаций и лиц на суммы, удержанные из оплаты труда работников по исполнительным листам, исполнительным документам и личным обязательствам.

В случае, если при предъявлении обслуживающему банку чека на выдачу денежных средств на оплату труда организацией не представляются платежные поручения на перечисление единого социального налога, банк не вправе выдавать денежные средства, заявленные в чеке.

Выдача денежных средств работникам организации в качестве платы за труд осуществляется кассиром на основании составленных платежных ведомостей, в которых работник расписывается в получении денег.

При выдаче денежных средств по доверенности кассир должен потребовать от лица, получающего деньги, доверенность, оформленную в общеустановленном порядке, приложить ее к платежной ведомости, а в графе "Роспись в получении" проставить штамп или написать от руки "По доверенности".

Суммы оплаты труда, не выданные в установленный срок, подлежат сдаче в банк на расчетный счет организации.

Отражение в учете операций по выплате заработной платы с использованием банковских карт.

Организация перечисляет банку сумму, необходимую для выплаты заработной платы всем сотрудникам, одним платежным поручением. В банк в

согласованные сроки должна быть передана специальная ведомость, в которой указывают табельные номера, фамилии, имена, отчества сотрудников и суммы заработной платы, подлежащие выдаче.

Банк производит зачисления денежных средств на банковские счета сотрудников только на следующий день после того, как от организации поступило платежное поручение. При этом обязательства организации-работодателя по выплате заработной платы сотрудникам считаются погашенными в тот момент, когда банк списал деньги со счета организации. На дату списания, которая указана в выписке банка, бухгалтер организации должен сделать проводку по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 51 «Расчетные счета». После списания денежных средств со счета организации банк представляет выписки с карточного счета каждого сотрудника. Обычно такие выписки представляются до 5-го числа месяца, следующего за месяцем, за который выплачена заработная плата.

Организация самостоятельно не может заблокировать карту сотрудника. В случае увольнения работника организация направляет в обслуживающий банк уведомление о том, что данный сотрудник уволен. При желании держатель карты может продолжить пользоваться ею, однако расходы по обслуживанию карты он будет нести сам.

Составляя договор на обслуживание банковских карточек, банк предусматривает сумму, которую ему должна заплатить данная организация за открытие лицевых счетов и их обслуживание.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 10/99 расходы организации по оплате услуг банка относятся к операционным расходам и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы». Таким образом, в день, когда организация перечислит банку денежные средства за выпуск банковских карт, бухгалтер организации должен оформить в бухгалтерском учете следующую проводку:

Дебет 91, субсчет 91-2 «Прочие расходы», Кредит 51 «Расчетные счета» - оплачены услуги банка за выпуск банковских карт.

При оплате организацией единовременно комиссии за годовое обслуживание карт использование счета 91 неправомерно. В этом случае организация перечисляет аванс за услуги банка.

В день перечисления аванса бухгалтер оформляет следующую проводку:

Дебет 60-2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные», Кредит 51 - перечислен аванс банку за годовое обслуживание карточных счетов работников.

Затем сумма предоплаты равными долями ежемесячно засчитывается в счет погашения задолженности перед банком за оказанные услуги:

Дебет 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кредит 60-2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные», - зачтена часть аванса в погашение задолженности перед банком за оказание услуг по обслуживанию карточных счетов.

После признания услуги в учете организация имеет право считать ее расходом, что отражается записью:

Дебет 91, субсчет 91-2 «Прочие расходы», Кредит 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», - отнесена на расходы организации часть выданного банку аванса за обслуживание карточных счетов.

За перечисление заработной платы на карточные счета работников банк получает вознаграждение. Организация уплачивает банку эти суммы либо за счет собственных средств, либо удерживает из заработной платы работника. Однако для того чтобы воспользоваться вторым вариантом, организация должна иметь согласие работников на удержание данных сумм из их заработка.

Денежные суммы на оплату труда работникам организации должны быть выданы в течение трех рабочих дней, включая день получения наличных средств в банке. В случае, если в течение указанного срока по каким-либо причинам деньги не были выданы работнику (группе работников), кассир, ответственный за их выдачу, в платежной (расчетно-платежной) ведомости против фамилии таких лиц ставит штамп или делает отметку от руки "Депонировано". В дальнейшем на основании платежной ведомости кассир заполняет реестр

невывданной заработной платы (форма № РТ-11), утвержденный Письмом Минфина России от 24 июля 1992 г. № 59 "О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях", в который заносятся следующие данные:

- 1) табельный номер работника, не получившего в установленные сроки заработную плату;
- 2) фамилия, имя и отчество;
- 3) размер депонированной суммы.

Если в организации ведется книга учета депонированной заработной платы (форма № 8а), то в соответствии с разъяснениями Минфина России ведение реестра невыданной заработной платы может не осуществляться.

После заполнения указанных форм кассир в платежной ведомости указывает фактически выплаченные и депонированные суммы и составляет расходный кассовый ордер на выплаченную заработную плату. Затем соответствующая хозяйственная операция заносится в кассовую книгу.

На депонированную сумму составляется объявление на взнос наличными, и непополненные денежные средства сдаются в обслуживающее отделение банка.

На сданную сумму в обязательном порядке составляется расходный кассовый ордер.

Для учета депонированных денежных средств предусмотрен счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-4 "Расчеты по депонированным суммам".

Депонированные суммы отражаются по дебету субсчета 76-4 в корреспонденции со счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Кредитовый остаток по данному счету указывает на наличие задолженности организации работнику по депоненту.

Депонированная сумма на оплату труда отражается в бухгалтерском учете до истечения срока исковой давности, составляющего три года. В течение данного срока работники, не получившие денег, имеют право потребовать их выплату. В этом случае выдача депонированной суммы осуществляется по

расходному кассовому ордеру. Если же депонент будет выдаваться группе лиц, следует составить платежную ведомость с указанием "Выдача депонента" и на ее основании произвести расчет (дебет субсчета 76-4, кредит счета 50). Если депонированные суммы получает не работник, а его доверенное лицо, то кассиру следует запросить у него доверенность на получение депонента.

По желанию работника депонированная сумма может быть перечислена на его личный счет (дебет субсчета 76-4, кредит счета 51) либо выдана в натуральной форме (дебет субсчета 76-4, кредит субсчета 90-1).

2 Практическая часть

2.1 Задание № 1

Определить обороты и остатки по расчетному счету (сальдо конечное): а) остаток денежных средств на начало месяца составил 3000000 руб. б) за расчетный месяц проведены следующие хозяйственные операции

1) 10/XX получены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги – 1000000 руб.

2) 15/XX погашена задолженность поставщикам 800000 руб.

3) 15/XX перечислено налогов в бюджет 600000 руб.

4) 20/XX перечислены денежные средства по месту нахождения подотчетного лица 8400 руб.

5) 21/XX перечислены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги 200000 руб.

б) за расчетный период зачислена на расчетный счет выручка от реализации 1200000 руб.

Решение.

1) 10/XX получены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги – 1000000 руб. Д50К51 1000000 руб.

2) 15/XX погашена задолженность поставщикам 800000 руб. Д60К51 800000 руб.

3) 15/XX перечислено налогов в бюджет 600000 руб. Д68,69К51 600000 руб.

4) 20/XX перечислены денежные средства по месту нахождения подотчетного лица 8400 руб. Д71К51 8400 руб.

5) 21/XX перечислены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги 200000 руб. Д50К51 200000 руб.

б) За расчетный период зачислена на расчетный счет выручка от реализации 1200000 руб. Д51К62 1200000 руб.

Счет 51 «Расчетные счета»

Д	51	К	
Сн	3000000		
	1200000	1	1000000
		2	800000
		3	600000
		4	8400
		5	200000
Оборот	1200000	Оборот	2608400
Ск	1591600		

2.2 Задание № 2

На основании хозяйственных операций открыть счета синтетического учета и записать в них суммы начальных остатков. После регистрации каждой операции в журнале записать ее на счетах.

Вывести конечные остатки по счетам.

По данным счетов составить оборотную ведомость, баланс на начало и конец отчетного периода, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств за отчетный период.

Таблица 1 – Ведомость остатков по синтетическим счетам на 01.01. 2017 г.

№ счета	Наименование счетов	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	7 157 480	
02	Амортизация основных средств		1 480 000
04	Нематериальные активы	150 000	
05	Амортизация нематериальных активов		80 000
10	Материалы	600 000	
20	Основное производство	86 200	
43	Готовая продукция	348 500	
50	Касса	1 200	
51	Расчетные счета	746 120	

Продолжение таблицы 1

60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		502 500
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	480 000	
68	Расчеты по налогам и сборам		180 500
69	Расчеты по социальному страхованию		68 200
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		146 800
71	Расчеты с подотчетными лицами	10 000	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 500	1 200
99	Прибыли и убытки		375 000
80	Уставный капитал		6 500 000
83	Добавочный капитал		120 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		132 800
№ п/п	Содержание хозяйственных операций		Сумма, руб.
1	Принят счет поставщика за поступившее оборудование, требующее монтажа (в том числе НДС 20 %)		200 000
1	в том числе НДС		36 000
2	Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха		170 000
3	Принят счет подрядной организации за выполненные строительные работы цеха (в том числе НДС 20%)		216 949
3	в том числе НДС		39 051
4	Списано морально устаревшее оборудование:		
4	первоначальная стоимость		145 000
4	сумма начисленной амортизации на дату списания		104 000
4	списана остаточная стоимость		41 000
4	стоимость оприходованных запчастей по цене возможного использования		14 800
4	финансовый результат от списания оборудования		26 200
5	Принят счет организации за принятые по акту работы по монтажу оборудования (в том числе НДС 20%)		50 000
5	в том числе НДС		9 000
6	Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств:		

Продолжение таблицы 1

6	Здание цеха	216 949
6	Производственное оборудование	220 000
7	Отпущены со склада и израсходованы материалы (по факт. себестоимости):	
7	на изготовление продукции в основном производстве	178 000
7	на ремонт ОС цехов, хозяйственные нужды цехов	31 100
7	на общехозяйственные нужды	23 900
7	на упаковку продаваемой продукции	12 600
8	Начислена амортизация основных средств:	
8	производственного оборудования	71 900
8	зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	17 500
9	Начислена амортизация НМА, используемых для общепроизводственных нужд	68 100
10	Получены счета поставщиков и сторонних организаций:	
10	за текущий ремонт здания офиса (с учетом НДС 20%)	21 000
10	в том числе НДС	3 780
10	за коммунальные услуги основным производственным цехом (с учетом НДС 20%)	76 000
10	в том числе НДС	13 680
10	за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения (с учетом НДС 20%)	19 300
10	в том числе НДС	3 474
11	Получены с расчётного счёта наличные деньги для выплаты зарплаты, командировочных, хозяйственных расходов	152 500
12	Выплачены из кассы организации:	
12	Заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности	134 500
12	в подотчёт на командировочные и хозяйственные расходы	6 200
13	Поступили деньги на расчетный счет:	
13	от покупателей за проданную продукцию	450 000
13	в погашение задолженности от прочих дебиторов	7 000
14	Оплачены с расчетного счета:	
14	счета поставщиков за оплаченное оборудование, материалы, коммунальные услуги	590 000
14	НДФЛ	21 300
14	взносы в Пенсионный фонд	63 650

Продолжение таблицы 1

14	алименты, удержанные по исполнительным листам	1 525
15	Начислена заработная плата, пособия:	
15	рабочим основного производства	125 500

Решение

Таблица 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сум., руб.	Дт	Кт
1	Принят счет поставщика за поступившее оборудование, требующее монтажа (в том числе НДС 18 %)	200 000	07	60
1	в том числе НДС	36 000	19	60
2	Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха	170 000	08	07
3	Принят счет подрядной организации за выполненные строительные работы цеха (в том числе НДС 18%)	216 949	08	60
3	в том числе НДС	39 051	19	60
4	Списано морально устаревшее оборудование:			
4	первоначальная стоимость	145 000	01.2	01
4	сумма начисленной амортизации на дату списания	104 000	02	01.2
4	списана остаточная стоимость	41 000	91	01.2
4	стоимость оприходованных зап.частей по цене возможного использования	14 800	10	91
4	финансовый результат от списания оборудования	26 200	99	91
5	Принят счет организации за принятые по акту работы по монтажу оборудования (в том числе НДС 18%)	50 000	08	60
5	в том числе НДС	9 000	19	60
6	Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств: Здание цеха			
6	Производственное оборудование	216 949	01	08
6		220 000	01	08
7	Отпущены со склада и израсходованы материалы (по факт.себестоимости):			
7	на изготовление продукции в основном производстве	178 000	20	10
7	на ремонт ОС цехов, хозяйственные нужды цехов	31 100	25	10
7	на общехозяйственные нужды	23 900	26	10
7	на упаковку продаваемой продукции	12 600	44	10
8	Начислена амортизация основных средств:			
8	производственного оборудования	71 900	25	02
8	зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	17 500	26	02
9	Начислена амортизация НМА, используемых для общепроизводственных нужд	68 100	25	05
10	Получены счета поставщиков и сторонних организаций:			
10	за текущий ремонт здания офиса (с учетом НДС 18%)	21 000	26	60
10	в том числе НДС	3 780	19	60

Продолжение таблицы 2

10	за коммунальные услуги основным производственным цехом (с учетом НДС 18%)	76 000	25	60
10	в том числе НДС	13 680	19	60
10	за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения (с учетом НДС 18%)	19 300	26	60
10	в том числе НДС	3 474	19	60
11	Получены с расчётного счёта наличные деньги для выплаты зарплаты, командировочных, хозяйственных расходов	152 500	50	51
12	Выплачены из кассы организации:			
12	заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности	134 500	70	50
12	вподотчётнакомандировочныеихозяйственныерасходы	6 200	71	50
13	Поступили деньги на расчётный счет:			
13	от покупателей за проданную продукцию	450 000	51	62
13	в погашение задолженности от прочих дебиторов	7 000	51	76.1
14	Оплачены с расчётного счёта:			
14	счёта поставщиков за оплаченное оборудование, материалы, коммунальные услуги	590 000	60	51
14	НДФЛ	21 300	68	51
14	взносы в Пенсионный фонд	63 650	69	51
14	алименты, удержанные по исполнительным листам	1 525	76.2	51
15	Начислена заработная плата, пособия:			
15	рабочим основного производства	125 500	20	70
15	рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами	43 000	25	70
15	руководителям, специалистам и служащим подразделений общехозяйственного назначения	24 500	26	70
15	пособия по временной нетрудоспособности	5 000	69	70
16	Из начисленной з/платы и других выплат произведены удержания:			
16	НДФЛ	26 300	70	68
16	по исполнительным листам	3 300	70	76.2
17	Начислены страховые взносы от зарплаты рабочим и служащим в размере 30,2%:			
17	за изготовление продукции в основном производстве	37 901	20	69
17	за обслуживание и управление цехами	12 986	25	69
17	за управление общехозяйственными подразделениями	7 399	26	69
18	Вычет сумм НДС по приобретённым ценностям и услугам	104 985	68	19
19	Отражены расходы на служебные командировки	7 200	26	71
20	Списаны накладные расходы для включения в себестоимость продукции (суммы определить):			
20	общепроизводственные расходы цехов	303 086	20	25
20	общехозяйственные расходы организации	120 799	20	26
21	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (НЗП на конец месяца составили – 85400) – определить	766 086	43	20

Продолжение таблицы 2

22	Отгружена готовая продукция покупателям:			
22	по фактической себестоимости	870 700	90	43
22	по проданной стоимости, указанной в расчётных документах (с учетом НДС 18%)	1 416 000	62	90
22	в том числе НДС	216 000	90	68
23	Списаны коммерческие расходы, относящиеся к	12 600	90	44
	проданной продукции			
24	Определен и списан финансовый результат от продажи продукции	316 700	90	99
25	Организация сдаёт свободное помещение в аренду:			
25	начислена арендная плата (с учетом НДС 18%)	29 500	76.1	91
25	в том числе НДС	4 500	91	68
25	расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	4 700	91	60
25	отражён финансовый результат от прочих доходов и расходов	20 300	91	99
26	Начислен налог на прибыль за квартал (20%)	62 160	99	68
27	Произведена реформация баланса			
28	Отражена чистая прибыль (убыток) за отчетный год	623 640	99	84

Карточки счетов

Счет 01

Основные средства

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	7 157 480		
6	216 949	4	145 000
6	220 000		
Обороты за период	436 949	Обороты за период	145 000
Сальдо конечное	7 449 429		

Счет 01.2

Выбытие основных средств

Дебет		Кредит	
4	145 000	4	104 000
		4	41 000
Обороты за период	145 000	Обороты за период	145 000
Сальдо конечное	0		

Счет 02

Амортизация основных средств

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	1 480 000
4	104 000	8	71 900
		8	17 500
Обороты за период	104 000	Обороты за период	89 400
		Сальдо конечное	1 465 400

Счет 04

Нематериальные активы

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	150 000		
Обороты за период	0	Обороты за период	0
Сальдо конечное	150 000		

Счет 05

Амортизация нематериальных активов

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	80 000
		9	68 100
Обороты за период	0	Обороты за период	68 100
		Сальдо конечное	148 100

Счет 07

Оборудование к установке

Дебет		Кредит	
1	200 000	2	170 000
Обороты за период	200 000	Обороты за период	170 000
Сальдо конечное	30 000		

Счет 08

Вложения во внеоборотные активы

Дебет		Кредит	
2	170 000	6	216 949
3	216 949	6	220 000
5	50 000		
Обороты за период	436 949	Обороты за период	436 949
Сальдо конечное	0		

Счет 10

Материалы

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	600 000		

4	14 800	7	178 000
		7	31 100
		7	23 900
		7	12 600
Обороты за период	14 800	Обороты за период	245 600
Сальдо конечное	369 200		

Счет 19

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Дебет		Кредит	
1	36 000	18	104 985
3	39 051		
5	9 000		
10	3 780		
10	13 680		
10	3 474		
Обороты за период	104 985	Обороты за период	104 985
Сальдо конечное	0		

Счет 20

Основное производство

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	86 200		
7	178 000	21	766 086
15	125 500		
17	37 901		
20	303 086		
20	120 799		
Обороты за период	765 286	Обороты за период	766 086
Сальдо конечное	85 400		

Счет 25

Общепроизводственные расходы

Дебет		Кредит	
7	31 100	20	303
			086
8	71 900		
9	68 100		
10	76 000		
15	43 000		
17	12 986		
<u>Обороты за период</u>		<u>Обороты за период</u>	
	303 086		303 086
Сальдо конечное			
	0		

Счет 26

Общехозяйственные расходы

Дебет		Кредит	
7	23 900	20	120 799
8	17 500		
10	21 000		
10	19 300		
15	24 500		
17	7 399		
19	7 200		
<u>Обороты за период</u>		<u>Обороты за период</u>	
	120 799		120 799
Сальдо конечное			
	0		

Счет 43

Готовая продукция

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное			
	348 500		
21	766 086	22	870 700
<u>Обороты за период</u>		<u>Обороты за период</u>	
	766 086		870 700

Сальдо конечное	243 886		
-----------------	---------	--	--

Счет 44

Расходы на продажу

Дебет		Кредит	
7	12 600	23	12 600
Обороты за период	12 600	Обороты за период	12 600
Сальдо конечное	0		

Счет 50

Касса

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	1 200		
11	152 500	12	134 500
		12	6 200
Обороты за период	152 500	Обороты за период	140 700
Сальдо конечное	13 000		

Счет 51

Расчетные счета

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	746 120		
13	450 000	11	152 500
13	7 000	14	590 000
		14	21 300
		14	63 650
		14	1 525
Обороты за период	457 000	Обороты за период	828 975
Сальдо конечное	374 145		

Счет 60

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	502 500
14	590 000	1	200 000
		1	36 000
		3	216 949
		3	39 051
		5	50 000
		5	9 000
		10	21 000
		10	3 780
		10	76 000
		10	13 680
		10	19 300
		10	3 474
		25	4 700
Обороты за период	590 000	Обороты за период	692 934
		Сальдо конечное	605 434

Счет 62

Расчеты с покупателями и заказчиками

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	480 000		
22	1 416 000	13	450 000
Обороты за период	1 416 000	Обороты за период	450 000
Сальдо конечное	1 446 000		

Счет 68

Расчеты по налогам и сборам

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	180 500
14	21 300	16	26 300
18	104 985	22	216 000
		25	4 500

		26	62 160
Обороты за период	126 285	Обороты за период	308 960
		Сальдо конечное	363 175

Счет 69

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	68 200
14	63 650	17	37 901
15	5 000	17	12 986
		17	7 399
Обороты за период	68 650	Обороты за период	58 286
		Сальдо конечное	57 836

Счет 70

Расчеты с персоналом по оплате труда

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	146 800
12	134 500	15	125 500
16	26 300	15	43 000
16	3 300	15	24 500
		15	5 000
Обороты за период	164 100	Обороты за период	198 000
		Сальдо конечное	180 700

Счет 71

Расчеты с подотчетными лицами

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	10 000		
12	6 200	19	7 200
Обороты за период	6 200	Обороты за период	7 200
Сальдо конечное	9 000		

Счет 76.1

Расчеты с разными дебиторами

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	7 500		
25	29 500	13	7 000
Обороты за период	29 500	Обороты за период	7 000
Сальдо конечное	30 000		

Счет 76.2

Расчеты с разными кредиторами

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	1 200
14	1 525	16	3 300
Обороты за период	1 525	Обороты за период	3 300
		Сальдо конечное	2 975

Счет 80

Уставный капитал

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	6 500 000
Обороты за период	0	Обороты за период	0
		Сальдо конечное	6 500 000

Счет 83

Добавочный капитал

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	120 000
Обороты за период	0	Обороты за период	0
		Сальдо конечное	120 000

Счет 84

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	132 800
		28	623 640
Обороты за период	0	Обороты за период	623 640
		Сальдо конечное	756 440

Счет 90

Продажи

Дебет		Кредит	
22	870 700	22	1 416 000
22	216 000		
23	12 600		
24	316 700		
Обороты за период	1 416 000	Обороты за период	1 416 000

Счет 91

Прочие доходы и расходы

Дебет		Кредит	
4	41 000	4	14 800
25	4 500	4	26 200
25	4 700	25	29 500
25	20 300		
Обороты за период	70 500	Обороты за период	70 500

Счет 99

Прибыли и убытки

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	375 000
4	26 200	24	316 700
26	62 160	25	20 300
28	623 640		
Обороты за период	712 000	Обороты за период	337 000
		Сальдо конечное	0

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость

Номер счета	Наименование счетов	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	7157480		436949	145000	7449429	
01.2	Выбытие основных средств			145000	145000		
02	Амортизация основных средств		1480000	104000	89400		1465400
04	Нематериальные активы	150000		0	0	150000	
05	Амортизация нематериальных активов		80000	0	68100		148100
07	Оборудование к установке			200000	170000	30000	
08	Вложения во внеоборотные активы			436949	436949		
10	Материалы	600000		14800	245600	369200	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			104985	104985		
20	Основное производство	86200		765286	766086	85400	
25	Общепроизводственные расходы			303086	303086		
26	Общехозяйственные расходы			120799	120799		
43	Готовая продукция	348500		766086	870700	243886	
44	Расходы на продажу			12600	12600		
50	Касса	1200		152500	140700	13000	
51	Расчетные счета	746120		457000	828975	374145	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		502500	590000	692934		605434
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	480000		1416000	450000	1446000	

Продолжение таблицы 3

68	Расчеты по налогам и сборам		180500	126285	308960		363175
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		68200	68650	58286		57836
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		146800	164100	198000		180700
71	Расчеты с подотчетными лицами	10000		6200	7200	9000	
76.1	Расчеты с разными дебиторами	7500		29500	7000	30000	
76.2	Расчеты с разными кредиторами		1200	1525	3300		2975
80	Уставный капитал		6500000	0	0		6500000
83	Добавочный капитал		120000	0	0		120000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		132800	0	623640		756440
90	Продажи			1416000	1416000		
91	Прочие доходы и расходы			70500	70500		
99	Прибыли и убытки		375000	712000	337000		
Итого		9587000	9587000	8620800	8620800	10200060	10200060

2.3 Задание № 3

1. Выполнить бухгалтерские проводки по всем хозяйственным операциям за 2016 г. с необходимыми расчетами.
2. Открыть необходимые счета, рассчитать обороты за месяц и вывести сальдо по конец периода.
3. Составить оборотную ведомость с выделением необходимых субсчетов по состоянию на 01 апреля 2017 г.

Составить бухгалтерский баланс по состоянию на 31 марта 2017г

Таблица 4 – Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Тип хозяйственной операции
			Дебет	Кредит	
1	Полностью погашена задолженность перед бюджетом	4 050 000			
	Полностью погашена				
	задолженность по				
2	страховым взносам	2 530 000			
3	Получены с расчетного счета деньги для выплаты заработной платы	7 460 000			
4	Заработная плата выплачена полностью	7 460 000			
	Выполнены работы по договору № 1	3 572 000			
	Начислен НДС	544 881			
5	Списаны затраты на объем выполненных работ по договору № 1	4 200 000			
	Начислена арендная плата от сдачи имущества в долгосрочную аренду	160 000			
6	Начислен НДС	24 407			
	Начислена амортизация				
	по имуществу, сданному				
7	в аренду	2 000			
	Зачислена арендная				
	плата от сдачи				

Продолжение таблицы 4

8	Имущества в аренду	160 000			
9	Получена выручка по договору № 1	3 572 000			
10	Переданы в основное производство материалы	500 000			
11	Начислена заработная плата работникам основного производства	172 000			
12	Удержан налог на доходы физических лиц	22 360			
	Начислены страховые взносы, в том числе:				
	по социальному страхованию	4 988			
	по пенсионному обеспечению	37 840			
	по обязательному медицинскому страхованию	8 772			
13					
14	Произведены расчеты с бюджетом по НДС	569 288			
	Отражен финансовый результат от реализации выполненных работ по договору № 1	1 172 881			
15					
16	Списано сальдо прочих доходов и расходов	133 593			

Решение

Таблица 5 – Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов		Тип хозяйственной операции
			Дебет	Кредит	
1	Полностью погашена задолженность перед бюджетом	4 050 000	68	51	4 тип
2	Полностью погашена задолженность по страховым взносам	2 530 000	69	51	4 тип
3	Получены с расчетного счета деньги для выплаты заработной платы	7 460 000	50	51	1 тип
4	Заработная плата выплачена полностью	7 460 000	70	50	4 тип

Продолжение таблицы 5

5	Выполнены работы по договору № 1	3 572 000	62	90.1	3 тип
	Начислен НДС	544 881	90.3	68	2 тип
	Списаны затраты на объем выполненных работ по договору № 1	4 200 000	90.2	20	4 тип
6	Начислена арендная плата от сдачи имущества в долгосрочную аренду	160 000	62	91.1	3 тип
	Начислен НДС	24 407	91.2	68	2 тип
7	Начислена амортизация по имуществу, сданному в аренду	2 000	91.2	02	4 тип
8	Зачислена арендная плата от сдачи имущества в аренду	160 000	51	62	1 тип
9	Получена выручка по договору № 1	3 572 000	51	62	1 тип
10	Переданы в основное производство материалы	500 000	20	10	1 тип
11	Начислена заработная плата работникам основного производства	172 000	20	70	3 тип
12	Удержан налог на доходы физических лиц	22 360			
13	Начислены страховые взносы, в том числе:				
	по социальному страхованию	4 988	20	69	3 тип
	по пенсионному обеспечению	37 840	20	69	3 тип
	по обязательному медицинскому страхованию	8 772	20	69	3 тип
14	Произведены расчеты с бюджетом по НДС	569 288	68	51	4 тип
15	Отражен финансовый результат от реализации выполненных работ по договору № 1	1 172 881	99	90.9	2 тип
16	Списано сальдо прочих доходов и расходов	133 593	91.9	99	2 тип

Регистры счетов бухгалтерского учета

Д 01 К	
К	
СН	45 000 000
Од	0
Ок	0
Ск	45 000 000

Д 76	
СН	130 000
Од	0
Ок	0

Д 04 К	
СН	2 750 000
Од	0
Ок	0
Ск	2 750 000

Д 02 К	
СН	8 555 000
7	2 000
Од	0
Ок	2 000

Д 08 К	
СН	500 000
Од	0
Ок	0
Ск	500 000

Д 05 К	
СН	415 000
Од	0
Ок	0

Д 10 К	
СН	2 000 000
10	500 000
Од	0
Ок	500 000
Ск	1 500 000

Д 60 К

		СН	7 820 000
Од	0	Ок	0
		Ск	7 820 000

Д 20 К

СН	4 200 000		
10	500 000	5	4 200 000
11	172 000		
13	4 988		
13	37 840		
13	8 772		
Од	723 600	Ок	4 200 000
Ск	723 600		

Д 66 К

		СН	13 000 000
Од	0	Ок	0
		Ск	13 000 000

Д 43 К

СН	2 350 000		
Од	0	Ок	0
Ск	2 350 000		

Д 68 К

		СН	4 050 000
1	4 050 000	5	544 881

14	569 288	6	24 407
Од	4 619 288	Ок	569 288
		Ск	0

Д 50 К

СН	500 000		
3	7 460 000	4	7 460 000
Од	7 460 000	Ок	7 460 000
Ск	500 000		

Д 69 К

		СН	2 530 000
2	2 530 000	13	4 988
		13	37 840
		13	8 772
Од	2 530 000	Ок	51 600
		Ск	51 600

Д 51 К

СН	19 480 000		
8	160 000	1	4 050 000
9	3 572 000	2	2 530 000
		3	7 460 000
		14	569 288
Од	3 732 000	Ок	14 609 288
Ск	8 602 712		

Д 70 К

		СН	7 460 000
--	--	----	-----------

4 7 460 000	11	172 000
Од 7 460 000	Ок	172 000
	Ск	172 000

Д 62 К

Сн 3 572 000	
5 3 572 000	8 160 000
6 160 000	9 3 572 000
Од 3 732 000	Ок 3 732 000
Ск 3 572 000	

Д 80 К

	Сн 10 000 000
Од 0	Ок 0
	Ск 10 000 000

Д 71 К

Сн 27 000	
Од 0	Ок 0
Ск 27 000	

Д 82 К

	Сн 4 500 000
Од 0	Ок 0

	Ск	4 500 000
--	----	-----------

Д 90 К			
5	544 881	5	3 572 000
5	4 200 000	15	1 172 881
Од	4 744 881	Ок	4 744 881

Д 84 К			
	Сн	8 000 000	
Од	0	Ок	0
	Ск	8 000	

Д 91 К			
6	24 407	6	160 000
7	2 000		
16	133 593		
Од	160 000	Ок	160 000

Д 99 К			
	Сн	14 179 000	
15	1 172 881	16	133 593
О	1 172 881	Ок	133 593
Д		Ск	13 139 712

Таблица 6 – Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета на 1 апреля 2017 года

Номер счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	45 000 000				45 000 000	
02		8 555 000		2 000		8 557 000
04	2 750 000				2 750 000	
05		415 000				415 000
08	500 000				500 000	
10	2 000 000			500 000	1 500 000	
20	4 200 000		723 600	4 200 000	723 600	
43	2 350 000				2 350 000	
50	500 000		7 460 000	7 460 000	500 000	
51	19 480 000		3 732 000	14 609 288	8 602 712	
60		7 820 000				7 820 000
62	3 572 000		3 732 000	3 732 000	3 572 000	
66		13 000 000				13 000 000
68		4 050 000	4 619 288	569 288		
69		2 530 000	2 530 000	51 600		51 600
70		7 460 000	7 460 000	172 000		172 000
71	27 000				27 000	
76	130 000				130 000	
80		10 000 000				10 000 000
82		4 500 000				4 500 000
84		8 000 000				8 000 000
90			4 744 881	4 744 881		
91			160 000	160 000		
99		14 179 000	1 172 881	133 593		13 139 712
Итого	80 509 000	80 509 000	36 334 650	36 334 650	65 655 312	65 655 312

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях рыночной экономики изменяется методология бухгалтерского учета, которая опирается на накопленный отечественный и зарубежный опыт. В настоящее время все предприятия независимо от их вида, форм собственности и подчиненности ведут бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций согласно действующего законодательства и нормативных документов. Основным из них является “Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ” (Минфин РФ от 26 декабря 1994 года № 170).

Бухгалтеру любого предприятия важно не бездумно осваивать новые принципы организации учета, а в анализе их действия в конкретных ситуациях выявлять наиболее правильные пути воплощения их в жизнь.

В настоящее время. Когда создается множество предприятий различных форм собственности, требуется все больше бухгалтерских работников. Как правило, в настоящее время на предприятии учет ведет один специалист совмещающая с выполнением обязанностей главного бухгалтера и бухгалтера, также и должность кассира, в распоряжении которого находятся наличные средства.

Следует помнить, что бухгалтер наряду с обеспечением контроля и отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых предприятием хозяйственных операций, представлением информации, составлением в установленные сроки бухгалтерской отчетности, осуществлением экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия согласно Положению о бухгалтерском учете, должен владеть знаниями, обеспечивающими его работу на компьютере. Чтобы усовершенствовать организацию бухгалтерского учета, следует повысить его оперативность и аналитичность. Для этого необходимо максимально упростить первичные документы, совместить с машинными носителями, выбрать оптимальную периодичность их составления. Сокращение затрат времени и труда на сбор, регистрацию, накопление, хранение, обработку и передачу информации в

условиях автоматизации достигается благодаря широкому применению новейших технических средств непосредственно в процессе совершенствования хозяйственных операций. [23]

Радикальной перестройки требует стандартизированная система отчетности. Желательно скоординировать отчетность таким образом, чтобы единообразие бухгалтерских отчетов извне сочеталось с их гибкостью в рамках предприятий, применением более совершенных показателей, дифференцированных с учетом специфики отрасли, исключением из соответствующих форм показателей, не требующихся для управления, использованием средств механизации и т.д.

При внедрении автоматизированных систем большинство предприятий преследуют схожие цели:

- применить современные методы анализа, планирования и контроля в финансово-хозяйственной деятельности;
- повысить уровень управляемости и надежности работы;
- обеспечить эффективное и согласованное взаимодействие между подразделениями;
- снизить долю рутинных операций, освободив время для интеллектуального труда.

Достижение этой цели приведет к эффективному контролю за происходящими процессами в области оплаты труда и при расчете с персоналом предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете», от 21 ноября 1996г.№129-ФЗ
- 2 Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 №131-ФЗ
- 3 Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001г. № 197-ФЗ (в ред.ФЗ)
- 4 Гражданский кодекс РФ часть вторая , глава 46 «Расчеты» от 26.01.1996г.№14-ФЗ (в ред.ФЗ от21.03.2005г.№ 72-ФЗ)
- 5 Коршунов Ю.Н., Коршунова Т.Ю., Кучма М.И., Шеломов Б.А. Комментарий к трудовому кодексу Российской Федерации. – М.: Спарк, 2016 – с.400
- 6 Постановление Госкомстата России «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» от 05.01.2004 №1
- 7 Сборник Законов о труде Российской Федерации
- 8 Нормативные акты для бухгалтера №1, 2001, стр. 12
- 9 Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ Министерство финансов РФ от 26 декабря 1994г. №170
- 10 Положения по бухгалтерскому учету (1/2008-21/2008 ПБУ)
- 11 Плен счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утв .Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. (в ред. Приказа Минфина от 27.05.2003г. № 38н)
- 12 Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в

капитальном строительстве» от 30.10.1997г. №71а (в ред.от21.01.2017г. №15)

13 Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учебное пособие. – 4-е изд. – М.: Март, 2017 – 350 с.

14 Воробьева Е.В. Заработная плата (настольная книга главного бухгалтера) – М.: Эксмо, 2017 – 320 с.

15 Волков Н.Г. Бухгалтерский учет и отчетность на предприятии. - М.: Дело и право, 2018 – 280 с.

16 Жуков А.Л. Регулирование и организация оплаты труда: учебное пособие – М: Издательство Мик, 2017 – 368 с.

17 Заработная плата. – М.: Инфра-М, 2016 – 285 с.

18 Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Финансы и статистика – М.: Бухгалтерский учет, 2017 – 235 с.

19 Луговой А.В. Расчеты по оплате труда.- М.: Бухгалтерский учет, 2017 – 212 с.

20 Маврина С.П., Хохлова Е.Б. Трудовое право России (под ред.) – М., 2016 – 410 с.

21 Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. – М.: Бухгалтерский учет, 2017 – 334с.

22 ПБУ 22:практический комментарий – 2-е издание, перераб. и доп. – М.: Информцентр XXI века, 2018 – 110с.

23 Смирнов О.В. отв. ред. Трудовое право – М.,2017 – 189с.

24 «Экономика и жизнь» Бухгалтерское приложение, 2016 сентябрь №37 – 9 с.

25 Н.Л.Вещунова, Л.Ф.Фомина Бухгалтерский учет на предприятиях всех форм собственности Практическое пособие, Изд-во “МАГИС”, Москва, 2017 – 320 с.

26 Мельник М.В., Бухгалтерский учет: учебник./ под ред. Проф. М. В. Мельника , проф. Е.А Мизиковского , - М.:Экономистъ, 2018.-383 с.

