

**МИНИСТЕРСТВО РФ ПО СВЯЗИ И ИНФОРМАТИЗАЦИИ**

Сибирский государственный университет телекоммуникаций  
и информатики

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ  
И ФИНАНСОВ

**Курсовая работа на тему:**

Бухгалтерский учет и разработка бухгалтерского баланса

**Выполнила:**

**Проверила:** Пустовая Г. Н.

Новосибирск 2005

## **Введение**

Цель выполнения курсовой работы – закрепление теоретических знаний, полученных в курсе «Бухгалтерский учет», а также получение практических навыков организации бухгалтерского финансового учета в реальных условиях деятельности предприятия.

На основе исходных и справочных данных в процессе выполнения курсовой работы необходимо:

1. Сформировать учетную политику организации на отчетный период и описать ее в теоретической части курсовой работы

1.1 Сформировать учетную политику организации, в которой описать принятую форму бухгалтерского учета в соответствии с вариантом задания;

1.2 Описать методы ведения учета и списания материальных ценностей, затрат на основное производство, выручки, доходов и финансовых результатов в отчетном периоде;

1.3 Представить рабочий план бухгалтерских счетов организации (перечень и код синтетических счетов 1 и 2 порядка, а также перечень аналитических счетов);

2. Организовать бухгалтерский учет хозяйственных операций за отчетный период

2.1 Открыть счета бухгалтерского учета в Главной книге по состоянию на начало отчетного периода;

2.2 Провести расчет величин хозяйственных операций в соответствии с вариантом задания и принятой учетной политикой;

2.3 Заполнить журнал хозяйственных операций и расставить корреспонденцию счетов.

3. Составить сводную сальдо-оборотную ведомость и бухгалтерский баланс.

## **Раздел 1. Учетная политика.**

Раздел 1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики организации.

1.1. Основными документами, регулирующими вопросы учетной политики организации, являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;
- Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н.;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 1.10.2000 г. № 94н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия». ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н.;
- Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.;
- Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II.

1.2. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности, - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

В соответствии с законом № 129 – ФЗ ответственными являются:

1. за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – руководитель организации;
2. за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер организации.

Раздел 2. Методика отражения в бухгалтерском учете имущества и обязательств.

### 2.1. Порядок учета товаров и товарно-материальных ценностей

- Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения и учитываются на балансовом счете 41 «Товары».
- Учет поступления материалов производится без использования балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на счете 10 «Материалы».
- При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценку производить по методу средней себестоимости.

### 2.2. Учет основных средств

- Основные средства – это часть имущества организации, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или предоставлении услуг, либо для организации управления в течение периода более 12 месяцев независимо от стоимости.
- Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится по линейному способу, и начисляется ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.
- Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ.

### 2.3 Порядок учета доходов.

- Выручка от продажи имущества для целей налогообложения определяется по моменту оплаты отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг.
- При продаже продукции по методу «оплаты» задолженность перед бюджетом по НДС возникает только после оплаты отгруженной продукции. Поэтому начисление НДС оформляется проводкой: дебет счета 90 «Продажи» и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», задолженность перед бюджетом по НДС оформляется

проводкой: дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», только после оплаты продукции, работ, услуг.

#### 2.4. Порядок учета расходов.

- Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.
- Прямые расходы учитываются на соответствующих калькуляционных счетах издержек производства и обращения (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»), а косвенные – на собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании месяца косвенные и прямые расходы списывают с кредитов соответствующих счетов в дебет счета 90 «Продажи».
- Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

### Раздел 3. Техника, форма и организация бухгалтерского учета.

3.1. Организацией самостоятельно разработан рабочий план счетов на основе утвержденного плана. В разработанном плане счетов из всей совокупности синтетических счетов выбраны действительно необходимые для организации, а также введены аналитические счета и их кодовые обозначения.

3.2. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета.

3.3. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также расчеты бухгалтерии.

3.4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация:

- основных средств – один раз в три года;
- библиотечных фондов – один раз в пять лет.
- инвентаризация обязательств, расходов будущих периодов, незавершенного производства проводится 1 раз в год перед сдачей годового отчета;
- внезапные инвентаризации кассы, товаров и материалов производится по решению руководителя;
- материальных остатков на складах перед сдачей годового отчета (в четвертом квартале), а также в случаях:
  - установленных фактов хищения, злоупотребления или порчей имущества;
  - возникновения экстремальных ситуаций – пожара, аварии и т.д.

- при смене материально-ответственных лиц.

- кассы не реже 1 раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;

Количество необязательных для инвентаризации в отчетном году основных средств, даты проведения инвентаризаций, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливается самой организацией.

3.5. Организация самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, функционирования и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализацией продукции.

3.6. Данная учетная политика не является исчерпывающей и при внесении изменений в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, появления новых видов деятельности может дополняться приказами, по предприятию с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

## **Раздел 2.**

### **Таблица 2.1 - Рабочий план счетов НГРТС**

Номер счета	Наименование
1	2
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.01.1	Телефакс PANASONIK
01.01.2	Холодильник Бирюса-6
01.01.3	Ризограф
01.01.4	ПЭВМ Celeron 400
01.01.5	Оптический мультиметр
01.01.6	ВОЛС
01.01.7	Статив СТП-2
01.Усилитель	
01.Усилитель.1	Усилитель УПВ-15
01. Усилитель.2	Усилитель «Енисей»
01. Усилитель.3	Усилитель KREST
01.01.8	Шиномонтажный стенд
01.01.9	Здание радиоузла
01.Авто	
01.Авто.1	Автомобиль УАЗ-31512
01.Авто.2	Автомобиль ГАЗ-310290
01.Авто.3	Автомобиль ИЖ-2717
01.02	Выбывающие основные средства
02	Амортизация основных средств
08	Вложения во внеоборотные активы
08-4	Приобретение объектов основных средств
10	Материалы
10-1	Сырье и материалы
10-2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10-3	топливо
10-4	Тара и тарные материалы
10-5	Запасные части
10-6	Прочие материалы
10-9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19-1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19-3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально производственным запасам
1	2
19.05	НДС при оказании услуг сторонних организаций

20	Основное производство
20.1	Прочее основное производство
20.краб	Основное производство держателей «Краб»
23	Вспомогательные производства
26	Общехозяйственные расходы
41	Товары
41-2	Товары в розничной торговле
43	Готовая продукция
43.краб	Готовая продукция. Держатели «Краб»
50	Касса
51	Расчетный счет
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.1	Текущие расчеты
60.1.ЗАО «ТЕСТ»	ЗАО «Компания Тест»
60.1. «С.К.»	ЗАО «Сотовая Компания»
60. 1.000 «Темп»	ООО «Темп»
60.1.ЖД	ООО «Желдорэкспедиция»
60.1.000 «Ротэк»	ООО «Ротэк»
60.1.Техномикс	ООО «Техномикс»
60.1.ВГТРК	Филиал ФГУП ВГТРК «Новосибирский ОРПТЦ»
60.02	Авансовые расчеты
60.02.000 «Темп»	ООО «Темп»
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.1	Текущие обязательства
62.1.01	Население
62.1.02	Коммерческие организации
62.1.02.000 «Кедр»	ООО «Кедр»
62.1.02.МГРК	МГРК «Радио Новосибирска»
62.1.02. «Нвсхб»	ООО «Новосибхлебпродукт»
62.1.03	Бюджетные организации
62.1.ФЛ	Физические лица
62.1.04	Другие организации
62.1.05	Расчеты по непрофильным видам деятельности
62.1.05. 000 «Глория»	ООО «Глория»
62.1.05.прочие	Прочие организации
62.1.05. 000 1	ООО «БББ»
«БББ»	2



62.02	Авансы полученные
62.02.3АО «Алтай»	ЗАО «Алтай»
62.02.000 «БББ»	ООО «БББ»
68	Расчеты по налогам и сборам
68.ФЛ	Налог на доходы с физических лиц
68.НДС	НДС
68.Пр	Налог на прибыль
68.ЕСН	ЕСН
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69-1	Расчеты по социальному страхованию
69-2	Расчеты по пенсионному обеспечению
69-3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69.4	Расчеты по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
70.1	Работники аппарата управления
70.2	Работники радиомастерской и АТЦ
70.3	Работники основного производства
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.Макарова	Макарова О. М.
71.Захаров	Захаров Б. Ф.
71.Самойлов	Самойлов П. М.
71. Иванов	Иванов П. П.
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.1	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
76.НДС	НДС
76.Ар.	Арендные платежи
76.5	Удержано по исполнительным листам
79	Внутрихозяйственные расчеты
79-1	Расчеты по выделенному имуществу
79-2	Расчеты по текущим операциям
79-3	Расчеты по договору доверительного управления
83	Добавочный капитал
90	Продажи
90-1	Выручка
90-2	Себестоимость продаж
90-3	НДС
90-9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
1	2
91-1	Прочие доходы

91-2	Прочие расходы
91-3	НДС с реализации
91-4	Остаточная стоимость
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов
97	Расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98-1	Доходы, полученные в счет будущих периодов
99	Прибыль и убытки

**Таблица 2.2 – Остатки по счетам на 1 января 2004**

Счет	Наименование счета	Остатки на начало месяца, рублей	
		дебет	кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	375286700,0	
01.01	Основные средства в организации	375286700,0	
01.02	Выбывающие основные средства	-	-
02	Амортизация основных средств		338666971,00
08	Вложения во внеоборотные активы	169200,00	
08.04	Приобретение отдельных объектов ОС	169200,00	
10	Материалы	1465600,00	
10-2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали	250396,95	
10-3	Топливо	289336,10	
10-4	Тара и тарные материалы	675383,15	
10-6	Прочие материалы	49725,68	
10-9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	200758,12	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	275461,00	
19-1	НДС при приобретении ОС	25810,00	
19-3	НДС по приобретенным МПЗ	230634,00	
19.05	НДС при оказании услуг сторонних организаций	19008,00	
1	2	3	4
41	Товары	46900,00	

41-2	Товары в розничной торговле	46900,00	
43	Готовая продукция	85000,00	
50	Касса	93200,00	
51	Расчетный счет	1033139,00	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1549200,00
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	13317071,27	3033545,25
62.01	Расчеты с населением	10256452,18	
62.02	Расчеты с коммерческими организациями		
62.03	Расчеты с бюджетными организациями	1136025,20	
62.04	Расчеты с другими организациями	1906422,62	
62.05	Расчеты по непрофильным видам деятельности	18171,27	3033545,25
76	НДС		16000,00
68	Расчеты по налогам и сборам		22335,00
68.ФЛ	Налог на доходы физических лиц		10000,00
68.НДС	НДС		12335,00
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		35238,00
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		108256,00
70.1	Расчеты с персоналом по оплате труда с работниками административно-управленческого персонала		-
70.2	Расчеты с персоналом по оплате труда с работниками радиомастерской и автотранспортного цеха		108256,00
70.3	Расчеты с персоналом по оплате труда с работниками основного производства		-
79	Внутрихозяйственные расчеты	159874,00	15300500,02
79-1	Расчеты по выделенному имуществу		15300500,02
79-2	Расчеты по текущим операциям	159874,00	
1	2	3	4

83	Добавочный капитал		33324700,00
97	Расходы будущих периодов	124600,00	
Итого:		392056745,27	392056745,27

Таблица 2.3 – Фрагмент расшифровки к остаткам по счету 01.01  
«Основные средства»

Инвентаризационный номер	Наименование ОС	Балансовая стоимость, рублей	Остаточная стоимость, рублей
20804	Телефакс PANASONIK	1962,00	
26000	Холодильник Бирюса-6	1500,00	215,92
26804	Ризограф	85874,00	4472,00
26000	ПЭВМ CELERON 400	13164,00	8226,00
20001	Оптический мультиметр	41208,75	14694,75
20902	Усилитель KREST	29279,17	6355,42
20021	ВОЛС	243010,57	191359,57
20624	Статив СТП-2	2418,08	
20624	Усилитель УПВ-15	25684,96	
20624	Усилитель «Енисей»	76261,08	68333,08
23418	Автомобиль УАЗ-31512	28850,00	2181,19
23114	Шиномонтажный стенд	26666,67	24122,67
23418	Автомобиль ГАЗ-310290	70000,00	38248,50
20004	Здание радиоузла	385944,00	92573,61
23418	Автомобиль ИЖ2717	22700,00	1080,00
	Итого:	375286600,00	3661729,00

Первые две цифры инвентаризационного номера соответствуют счету, на который будут относиться расходы по начислению амортизации. По остальным основным средствам сумма амортизационных отчислений указана в журнале хозяйственных операций. В итоговой графе указана сумма, включающая стоимость остальных основных средств

Таблица 2.4 – Дополнительные данные для расчета амортизации

Инвентаризационный номер	Наименование ОС	Годовая норма амортизации, %
1	2	3
20804	Телефакс PANASONIK	12,50
26000	Холодильник Бирюса-6	9,10
26804	Ризограф	12,50
26000	ПЭВМ CELERON 400	12,50
20001	Оптический мультиметр	14,30
20902	Усилитель KREST	15,40
1	2	3
20021	ВОЛС	5,00

20624	Статив СТП-2	7,80
20624	Усилитель УПВ-15	7,80
20624	Усилитель «Енисей»	7,80
23418	Автомобиль УАЗ-31512	11,10
23114	Шиномонтажный стенд	14,30
23418	Автомобиль ГАЗ-310290	11,10
20004	Здание радиоузла	2,50
23418	Автомобиль ИЖ2717	11,10

Таблица 2.5 – Фрагмент расшифровки к остаткам по счету 10.05  
«Запасные части»

Наименование	Единицы измерения	Цена, рублей	Сальдо на начало месяца	
			Количество единиц	Сумма, рублей
Амортизатор	шт.	200,00	1,00	200,00
	шт.	180,00	1,00	180,00
	шт.	190,00	1,00	190,00
Вал водяного насоса	шт.	57,75	2,00	115,50
Вал карданный	шт.	889,15	1,00	889,15
Вкладыш шатунный 0,25	комплект	58,16	1,00	58,16
Главный цилиндр сцепления	шт.	236,50	2,00	473,00
Карбюратор к151д	шт.	1459,00	1,00	1450,00
Клапан выпускной УАЗ	шт.	12,13	25,00	303,25
Колодка переднего тормоза	шт.	13,33	1,00	13,33
	шт.	13,45	1,00	13,45
	шт.	13,00	1,00	13,00
	шт.	10,00	1,00	10,00
Коробка передач УАЗ 412	шт.	5618,33	1,00	5618,33
Маховик ГАЗ-53	шт.	283,33	1,00	283,33
Наконечник рулевой тяги	шт.	84,00	5,00	420,00
Ремкомплект помпы	шт.	214,17	2,00	428,34
Ремкомплект кулисы	шт.	43,50	2,00	87,00
Сальник шрус	шт.	12,50	5,00	62,50
	шт.	12,00	4,00	48,00
	шт.	13,00	2,00	26,00
	шт.	11,00	2,00	22,00
Стакан наконечника рулевого	шт.	50,00	1,00	50,00
	шт.	32,00	1,00	32,00
Стеклоподъемник	шт.	100,00	2,00	200,00
	шт.	80,00	2,00	160,00
	шт.	140,00	1,00	140,00
Шаровой палец	шт.	28,00	1,00	28,00
Итого:				675283,15

Таблица 2.6 – Расшифровка к остаткам по счету 62.05.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками по непрофильным видам»

деятельности»

Организация	Входящее сальдо	
	Дебет	Кредит
АОЗТ Карбик	3336,00	
ООО Связькомплекс	9631,00	
ЗАО Алтай	179,34	
ЗАО Алтай-Техноцентр	1252,07	
МГРК Радио Новосибирск		
Реализация Громкоговорителей		
ООО БББ		
ОАО Томскпромстройбанк	3772,50	
Итого:	18171,27	

Таблица 2.7 – Фрагмент расшифровки по счету 62.05.02  
«Авансы полученные»

Организация	Входящее сальдо	
	Дебет	Кредит
ООО БББ		
ОАО Глобал-Один		26745,00
ОАО Сибстройтранс		1500,25
ОАО Алтай		
Итого:		3033545,25

В итоговой графе таблицы 1.6 указана общая сумма авансов полученных по непрофильным видам деятельности, включающая и другие виды деятельности.

Таблица 2.8 – Фрагмент расшифровки остатков по счету 41 «Прочие товары в розничной торговле»

Товары	Цена, рублей	Сальдо входящее	
		Количество	Сумма, рублей
Сумка для инструментов	51,60	19	980,40
Телефонные аппараты	125,20	8	1001,60
Громкоговорители «Лира»	103,75	12	1245,00
Громкоговорители «Обь»	41,67	10	416,75
Итого:			46900,00

Таблица 2.9 – Расшифровка остатков по счету 43  
«Готовая продукция»

Продукция	Цена, рублей	Сальдо входящее	
		Количество	Сумма, рублей
Провод ТРП 2*0,4	85,33	41,00	3498,53
Провод ПТПЖ 2*0,6	4,50	120,00	540,00
Держатели «Краб»	4,20	15150,00	63630,00
Провод ПВЖ	7,00	2475,92	17331,50
Итого:			85000,00

### **Раздел 3. Перечень хозяйственных операций**

Фрагмент деятельности НГРТС за отчетный период (январь 2004 года) приведен в таблице 2.

Таблица 3.1 – Журнал хозяйственных операций и первичных документов НГРТС за январь 2004 года

Дата	№ операции	Первичные документы и содержание операции	Сумма, рублей	Корреспондирующие счета	
				Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
04.01	1	Расходный кассовый ордер №1. Выдано в подотчет Макаровой О. М. Для ремонта копировального аппарата	700,00	71.Макарова	50
05.01		Авансовый отчет Макаровой О. М. От 05.01.2004.			
	2	- Счет-фактура №191, квитанция к приходному ордеру №26, акт выполненных работ, ЗАО «Компания ТЕСТ». Ремонт копировального аппарата, установленного в офисе НГРТС. НДС в т. ч.	600,00	60.1.ЗАО «ТЕСТ»	71.Макарова
	3	Акцептован счет ЗАО «Компания ТЕСТ»,	91,53	19.05	60.1.ЗАО «Тест»
	4	НДС выделен отдельно	600,00	26	60.1.ЗАО «Тест»
	4	Отражены в составе расходов затраты на ремонт			
05.01	5	Расчет с Макаровой О. М. По суммам, выданным в подотчет.	100,00	50	71.Макарова
05.01	6	Перечислено УГИБДД ГУВД НСО за перерегистрацию автотранспорта.	6369,50	76.1	51
06.01	7	Счет-фактура УГИБДД ГУВД НСО №542 от 05.01.2004. перерегистрация автотранспорта, НДС нет	6369,50	23	76.1
05.01	8	Расчетно-платежная ведомость. Выдана заработная плата за декабрь работникам радиомастерской.	98156,0	70.2	50
05.01	9	Выписка банка. Перечислен налог на доходы физических лиц.	10000,00	68.ФЛ	51
05.01	10	Выписка банка. Перечислен ЕСН.	35238,00	68.ЕСН	51
06.01		Авансовый отчет Захарова Б. Ф. Предъявлены следующие оправдательные документы:			
	11	-квитанция поликлиники №21. Оплачено наличными за прохождение шоферской комиссии. Цена без НДС	261,86	76.1	71.Захаров
	12				
1	2	3	4	5	6



	13 14	-НДС выделен отдельно -отражены в составе расходов затраты на оплату квитанции	47,14 309,00	19.05 23	76.1 71.Захаров
06.01	15	Расчет с Захаровым Б. Ф.	309,00	71.Захаров	50
06.01	16	Расходный кассовый ордер №3, выдано в подотчет Самойлову П. М. на приобретение запчастей.	1000,00	71.Самойлов	50
06.01	17	Оплачен счет №882 от 31.12.2003 ЗАО «Сотовая компания» за услуги сотовой связи. НДС в т. ч.	653,52	60.1. «СК»	51
	18	НДС выделен отдельно	99,69	19.05	60. 1.«СК»
08.01	19	Авансовый отчет от 08.01.2004, предъявлены оправдательные документы Самойловым П. М. Копия чека магазина «Автоцентр» на приобретенные запчасти: Цены без НДС -Стакан наконечника рулевого 6 шт. по цене 55,00 -Амортизатор 2 шт. по цене 210,00 -Шаровой палец 1 шт. по цене 29,00 -Сальник штрус 1 шт. по цене 143,00 -Стеклоподъемник 1 шт. по цене 210,00	279,66 355,93 24,58 121,19 177,97	10-5 10-5 10-5 10-5 10-5	71.Самойлов 71.Самойлов 71.Самойлов 71.Самойлов 71.Самойлов
	20	НДС выделен отдельно	172,67	19-3	68.НДС
08.01	21	Расчет с Самойловым П. М. по суммам, выданным в подотчет.	132,00	71.Самойлов	50
10.01	22	Платежное поручение №893. Произведена предоплата ООО «Темп» за усилитель «Енисей - к5.0».	15550,00	60.02. «ООО Темп»	51
10.01	23	Начислена абонентская плата, в т. ч. НДС: -бюджетные организации -другие организации -физические лица Установка радиоточек: -население -организации	70459,2 654697,2 1090094 482,00 60,00	62.1.03 62.1.04 62.1.ФЛ 62.1.01 62.1.02	90-1 90-1 90-1 90-1 90-1
	24	НДС выделен отдельно	276985,28	90-3	76.НДС
11.01	25	Приходный кассовый ордер №2. Поступление абонентской платы от физического лица.	17,00	50	62.1.ФЛ
	26	-Отражена задолженность перед бюджетом по НДС	2,59	76.НДС	68.НДС
13.01		Платежное поручение №895. ООО «Желдорэкспедиция» оплачены расходы			
1	2	3	4	5	6

	27	по доставке Усилителя «Енисей – к5.0».	1200,00	60.1.ЖД	51
	28	-Акцептован и оплачен счет	1016,95	08-4	60.1.ЖД
	29	-Отражены расходы на доставку (без НДС)			
		-НДС выделен отдельно	183,05	19-1	60.1.ЖД.
14.01	30	Договор купли-продажи. Отражена стоимость усилителя в соответствии с договором (стоимость без НДС).	13177,97	08-4	60.1.000 «Темп»
14.01	31	Зачтена сумма ранее перечисленного аванса за усилитель «Енисей к5». Цена без НДС	13177,97	60.1.000 «Темп»	60.02.000 «Темп»
	32	-НДС выделен отдельно	2372,03	19-1	60.02.000 «Темп»
14.01	33	Платежное поручение №68. Перечислено ООО «Техномикс» за картридж для принтера (принтер установлен в офисе НГРТС) в т. ч. НДС	1750,00	60.1.Техномикс	51
	34	НДС выделен отдельно	266,95	19.05	60.1.Техномикс
	35	Затраты отражены в составе расходов	1750,00	26	60.1.Техномикс
15.01	36	Продан за наличный расчет автомобиль ИЖ-2717 ООО «Глория» по цене 10608,00 руб. в т. ч. НДС. Акт по форме № ОС – 1	21620,00	02	01.Авто.3
		-Списана накопленная амортизация	1080,00	01.02	01.Авто.3
	37	-Списан автомобиль ИЖ-2717 с баланса	1080,00	91-3	01.02
	38	-Восстановлен НДС по остаточной стоимости	164,75	91-2	68.НДС
	39	-Продан ИЖ-2717 ООО «Глория»,	10608,00	62.1.05.000 «Глория»	91-1
	40	-Отражена сумма НДС по проданному автомобилю	1618,17	91-4	76.НДС
15.01	41	Приходный кассовый ордер №5. Оплачена в кассу сумма за реализованный автомобиль ИЖ-2717	10608,00	50	62.1.05.000 «Глория»
	42	-Начислена сумма НДС к уплате в бюджет	1618,17	76.НДС	68.НДС
15.01	43	Приходный кассовый ордер №6. Оплачено в кассу громкоговорители «Обь» 8 шт. и «Лира» 7 шт.	2475,00	50-1	62.1.05.прочие
	44	-Отражена задолженность перед бюджетом по уплате НДС	377,54	76.НДС	68.НДС
15.01		Счет-фактура ООО «Ротэк». Приобретены материалы для			
1	2	3	4	5	6

	45	строительства ВОЛС, цена без НДС	25550,85	10-1	60.1. ООО «Ротэк»
	46	НДС выделен отдельно	4599,15	19-3	60.1. ООО «Ротэк»
18.01	47	Выписка банка. ООО «БББ» оплатили за держатели «Краб».	1200,00	51	62.1.05. ООО «БББ»
	48	-Начислен НДС по факту оплаты	183,05	76.НДС	68.НДС
18.01	49	Выписка банка. Получен аванс от ЗАО «Алтай» за материалы.	1200,00	51	62.02. ЗАО «Алтай»
	50	-Начислен НДС с суммы полученного аванса	183,05	62.02. ЗАО «Алтай»	68.НДС
19.01	51	Накладная на отпуск товаров на сторону. Реализованы ООО «БББ» держатели «Краб» 200 шт. по цене 4,50 -Отгружена продукция по цене продажи	1062	62.1.05. ООО «БББ»	90-1
	52	-Списана производственная себестоимость отгруженной продукции	840	90-2	43.краб
	53	-Отражена сумма НДС, начисленная по проданной продукции	162	90-3	76.НДС
20.01	54	Акт приемки-передачи ОС. Отражено принятие усилителя «Енисей - к5.0» к учету в качестве основного средства.	14194,92	01.Усилитель	08-4
20.01	55	Аviso СП ОАО «Сибирьтелеком» МТС. По распоряжению ОАО «Сибирьтелеком» передается на баланс НГРТС усилитель. Балансовая стоимость	5000,00	01.Усилитель	79-3
25.01	56	Счет-фактура №538 от 25.01.2004. - Начислено ООО «БББ» за аренду помещения за январь, НДС в т. ч.	9525,95	76.Ар.	91-1
	57	-НДС выделен отдельно	1453,11	91-3	68.НДС
25.01	58	Расходный кассовый ордер №5. выдано Иванову П. П. на командировочные расходы (командировка связана с озвучиванием митинга в г. Каргат)	2500,00	71.Иванов	50
25.01	59	Материальный отчет радиомастерской. Изготовлены держатели «Краб» 1000 шт.:			
	60	-ведомость расхода материалов на сумму 1100,00 -расчетно-платежная ведомость. Начислена заработная плата и отчисления работникам, занятым производством продукции (Нечаев А. А.,	1100,00	20.краб	10-1
1	2	3	4	5	6

		Маков Л Д.) *за отработанное время *РК *ЕСН *ФССРФ *ФФОМС *ТФОМС *ПРФ *Отчисления на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний -калькуляция себестоимости 1 шт. – 4,20	8000,00 2000,00 1000,00 320,00 20,00 260,00 1000,00 20,00 13720,00	20.краб 20.краб 20.краб 20.краб 20.краб 20.краб 20.краб 20.краб 20.краб 43.краб	70.3 70.3 68.ЕСН 69-1 69-3 69-3 69-2 69.4 20.краб
26.01	62	Расходный кассовый ордер №7. Возврат абонентской платы ООО «Кедр».	36,00	62.1.02. ООО «Кедр»	50
27.01	63	Выписка банка. Поступила от ООО «Новосибхлебпродукт» оплата за радиослушание.	490,50	51	62.1.02.Нв схб
	64	-Отражена задолженность перед бюджетом по НДС	74,82	76.НДС	68.НДС
28.01	65	Выписка банка. Перечислены УЖХ Кировского района средства от населения за радиослушание.	1623,72	51	62.1.01
	66	-Отражена задолженность перед бюджетом по НДС	247,67	76.НДС	68.НДС
28.01	67	Материальный отчет кладовщика. Заборные карты на запчасти: -шаровой палец 2 шт. -амортизатор 2 шт. -сальник шрус 10 шт. -колодка переднего тормоза 2 шт. -стеклоподъемник 412 2 шт. -стакан наконечника рулевого 2 шт.	52,58 370,37 199,8 24,89 225,99 90,41	20.1 20.1 20.1 20.1 20.1 20.1	10-5 10-5 10-5 10-5 10-5 10-5
28.01	68	Материальный отчет Октябрьского ЛЭУ. Списаны на затраты по основному производству материалы.	660,00	20.1	10-1
29.01	69	Выписка банка. ООО «БББ» оплатило за аренду помещения за январь.	9525,95	51	76.Ар.
29.01	70	Авансовый отчет. Ивановым П. П. представлены следующие оправдательные документы: -Счет гостиницы г. Каргат на сумму 600,00 (НДС в т. ч.) Стоимость без НДС	508,47 91,53	20.1 19.05	71.Иванов 71.Иванов
	71	-Кассовый чек АЗС №21 за бензин на сумму 1200,00 Стоимость без НДС	1016,95 183,05	20.1 19.05	71.Иванов 71.Иванов
	72	-Командировочное удостоверение (срок командировки 3 дня).	300	20.1	71.Иванов
29.01	73	Расчет с Ивановым по выданным	400,00	50	71.Иванов
1	2	3	4	5	6

		подотчетным суммам.			
30.01	74	Авизо ОАО «Сибирьтелеком». Передается на баланс НГРТС ПЭВМ Pentium. НДС нет. Балансовая стоимость	10200,00	01.01	79-3
31.01	75	Ведомости начисления заработной платы за январь остальных работников за исключением подлежащих расчету согласно варианту задания. Начислена заработная плата за январь: -работникам станционного и линейного цехов	525256,00	20.1	70.3
	76	-работникам аппарата управления	265835,00	26	70.1
	77	-работникам радиомастерской и АТЦ	95123,00	23	70.2
31.01	78	Начислен ЕСН за январь -работникам станционного и линейного цехов *ЕСН (10%) *ФССРФ (3,2%) *ФФОМС (0,2%) *ТФОМС (2,6%)	52525,6 16808,19 1050,51 13656,66	20.1 20.1 20.1 20.1	68.ЕСН 69-1 69-3 69-3
	79	*ПРФ (10%) *Отчисления на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (0,2%) -работникам аппарата управления *ЕСН (10%) *ФССРФ (3,2%) *ФФОМС (0,2%) *ТФОМС (2,6%) *ПРФ (10%) *Отчисления на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (0,2%)	52525,6 1050,51 26583,5 8506,72 531,67 6911,71 26583,5 531,67	20.1 20.1 26 26 26 26 26 26	69-2 69.4 68.ЕСН 69-1 69-3 69-3 69-2 69.4
	80	-работникам радиомастерской и АТЦ *ЕСН (10%) *ФССРФ (3,2%) *ФФОМС (0,2%) *ТФОМС (2,6%) *ПРФ (10%) *Отчисления на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (0,2%)	9512,3 3043,94 190,25 2473,10 9512,30 190,25	23 23 23 23 23 23	68.ЕСН 69-1 69-3 69-3 69-2 69.4
31.01	81	Перенесена на авансы излишне перечисленная сумма ООО «БББ»	138,00	62.1.05 ООО «БББ»	62.02. ООО «БББ»
	82	-Восстановлен НДС с суммы поступивших авансов	21,05	68.НДС	62.2.ООО «БББ»
31.01	83	Счет-фактура №198456. Выписка банка от 31.01.2004 ЗАО «Сотовая Компания»	813,59	60.1.«СК»	51
1	2	3	4	5	6

	84	за услуги сотовой связи. НДС в т. ч. -Выделен НДС	124,11	19.05	60.1. «СК»
31.01	85	Отчет абонентского отдела за январь. Реализовано громкоговорителей абонентских: -«Лира» 7 шт. по цене 165,00 -«Обь» 8 шт. по цене 165,00 НДС в т. ч.	2475,00	62.1.05.пр очие	90-1
	86	-Отражена задолженность перед бюджетом по НДС	377,54	90-3	76.НДС
	87	-Списана покупная стоимость реализованных товаров	1059,61	90-2	41-2
31.01	88	Начислено МГРК «Радио Новосибирска» за трансляцию в январе согласно справке.	106806,00	62.1.02. МГРК	90-1
	89	-НДС выделен отдельно	16292,44	90-3	76.НДС
31.01	90	Получена от филиала ФГУП ВГТРК «Новосибирский ОРТПЦ» счет-фактура №21 от 31.01.2004 за услуги связи в январе. Затраты на оплату услуг связи отражены в составе расходов	67322,03	20.1	60.1.ВГТР К
	91	-НДС выделен отдельно	12117,97	19.05	60.1.ВГТР К
31.01		Счет-фактура 01-4-680126604. Выписка банка. Справка о потреблении за тепло за январь 2001 г. (за жилой дом 23312,52, за НГРТС 12152,94) в т. ч. НДС. Снято ОАО «Новосибирскэнерго» без акцепта 31.01.2004.			
	92	-Стоимость без НДС	32115,30	20.1	51
	93	-НДС выделен отдельно	5780,75	19.05	51
31.01		Начислена амортизация основных средств за исключением подлежащих расчету согласно варианту задания.			
	94	-используемых в процессе основного производства	12000,00	20.1	02
	95	-используемых для нужд вспомогательного производства	6000,00	23	02
	96	-используемых для нужд аппарата управления	5300,00	26	02
31.01		Начислена амортизация основных средств согласно варианту задания:			
	97	-используемых в процессе основного производства	3382,22	20.1	02
	98	-используемых для нужд вспомогательного производства	1470,12	23	02
	99	-используемых для нужд аппарата управления	1043,03	26	02
31.01		Начислена заработная плата за отработанное время:			
	100	-работникам аппарата управления	45184,22	26	70.1
	101	-работникам основного производства	18738,80	20.1	70.3

102	-работникам радиомастерской и автотранспортного цеха	32568,42	23	70.2
103	Районный коэффициент на заработную плату:			
	-работникам аппарат управления	11875,00	26	70.1
	-работникам основного производства	5000,00	20.1	70.3
	- работникам радиомастерской и автотранспортного цеха	9450,00	23	70.2
104	Начислено пособие по временной нетрудоспособности:			
	-работникам аппарата управления *за счет работодателя (2 раб. дня)	2472,24	91-2	70.1
	*за счет ФСС	486,11	69-1	70.1
	-работникам основного производства *за счет работодателя (2 раб. дня)	888,90	91-2	70.3
	*за счет ФСС	555,56	69-1	70.3
	-работникам радиомастерской и автотранспортного цеха *за счет работодателя (2 раб. дня)	2630,58	91-2	70.2
	*за счет ФСС	2116,68	69-1	70.2
105	Отчисления:			
	Единый социальный налог в федеральный бюджет (10%)			
	- работники аппарата управления	6002,14	26	68.ECH
	-работники основного производства	2518,13	20.1	68.ECH
	- работники радиомастерской и автотранспортного цеха	4676,57	23	68.ECH
	ФСС РФ (3,2%)			
	-работники аппарата управления	1920,56	26	69-1
	-работники основного производства	805,80	20.1	69-1
	- работники радиомастерской и автотранспортного цеха	1496,50	23	69-1
	ФФОМС (0,2%)			
	-работники аппарата управления	120,04	26	69-3
	-работники основного производства	50,36	20.1	69-3
	- работники радиомастерской и автотранспортного цеха	93,53	23	69-3
	ТФОМС (2,6%)			
	-работники аппарата управления	1560,46	26	69-3
	-работники основного производства	654,71	20.1	69-3
	- работники радиомастерской и автотранспортного цеха	1215,91	23	69-3
	ПФР РФ (10%)			
	-работники аппарата управления	6002,14	26	69-2
	-работники основного производства	2518,13	20.1	69-2
	-работники радиомастерской и автотранспортного цеха	4676,57	23	69-2
106	Отчисления на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (0,2%)			
	-работники аппарата управления	120,04	26	69.4
	-работники основного производства	50,36	20.1	69.4

	107	-работники радиомастерской и автотранспортного цеха Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы согласно расчетной ведомости (13%)	93,53	23	69.4
	108	-работники аппарата управления -работники основного производства -работники радиомастерской и автотранспортного цеха Удержано по исполнительным листам	7100,21 4014,50 5533,15	70.1 70.3 70.2	68.Д.ф.л. 68.Д.ф.л. 68.Д.ф.л.
		-работники аппарата управления -работники основного производства -работники радиомастерской и автотранспортного цеха	500,00 390,00 940,00	70.1 70.3 70.2	76.5 76.5 76.5
31.01	109	НДС предъявлен к возмещению	26129,62	68.НДС	19
31.01	110	Определение себестоимости продаж: -списаны затраты вспомогательного производства	188464,79	90-2	23
	111	-списаны общехозяйственные расходы	416961,40	90-2	26
	112	-списаны затраты основного производства	811478,37	90-2	20.1
	113	-списана себестоимость произведенной продукции	13720,00	90-2	43.краб
31.01	114	Определение финансового результата: -от основной деятельности	1926135,4 0 1436724,1 7 293817,26 <b>199793,97</b>	90-1  90-9  90-9 90-9	90-9  90-2  90-3 99
	115	-от прочей деятельности	20133,95 6156,47 3071,58 1080,00 <b>9826,20</b>	91-1 91-9 91-9 91-9 91-9	91-9 91-2 91-3 91-4 99
31.01	116	Налог на прибыль (24%)	50308,84	99.	68.Пр.

**Раздел 4. Начисление амортизации и заработной платы за январь, определение средней себестоимости.**



#### 4.1 Начисление амортизации по основным средствам за январь.

##### *4.1.1 Основные средства, используемые в процессе основного производства*

###### 1.Телефакс PANASONIK

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=1962*12,50/12*100=20,44$$

###### 2.Оптический мультиметр

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=41208,75*14,3/12*100=491,07 \text{ руб.}$$

###### 3 Усилители

###### 3.1. Усилитель KREST

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=29279,17*15,4/12*100=375,75 \text{ руб.}$$

###### 3.2. Усилитель УПВ-15

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=25684,96*7,8/12*100=166,95 \text{ руб.}$$

###### 3.3. Усилитель «Енисей»

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=76261,08*7,8/12*100=495,70 \text{ руб.}$$

###### 4.ВОЛС

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=243010,57*5/12*100=1012,54 \text{ руб.}$$

###### 5. Статив СТП-2

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=2418,08*7,8/12*100=15,72 \text{ руб.}$$

###### 6. Здание радиоузла

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=385944,04*2,5/12*100=804,05 \text{ руб.}$$

Итого начислено амортизации по основным средствам, используемым в процессе основного производства: 3382,22

##### *4.1.2 Основные средства, используемые для нужд вспомогательного производства*

###### 7. Шиномонтажный стенд.

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=26666,67*14,3/12*100=317,78 \text{ руб.}$$

###### 8. Автомобили

###### 8.1 Автомобиль УАЗ-31512

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=28850*11,1/12*100=266,86 \text{ руб.}$$

###### 8.2 Автомобиль ГАЗ-310290

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=70000*11,1/12*100=675,5 \text{ руб.}$$

###### 8.3 Автомобиль ИЖ-2717

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=22700*11,1/12*100=209,98 \text{ руб.}$$

Итого начислено амортизации по основным средствам, используемым для нужд вспомогательного производства: 1470,12

#### *4.1.3 Основные средства, используемые для нужд аппарата управления*

##### 9. Ризограф

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=85874*12,5/12*100=894,52 \text{ руб.}$$

##### 10. Холодильник Бирюса-6

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=1500*9,1/12*100=11,38$$

##### 11. ПЭВМ Celeron 400

Амортизационные отчисления за январь составляют:

$$A=13164*12,5/12*100=137,13 \text{ руб.}$$

Итого начислено амортизации по основным средствам, используемым для нужд аппарата управления: 1043,03

Всего начислено амортизации по основным средствам за январь: 5895,37

#### 4.2 Начисление заработной платы сотрудникам НГРТС за январь.

Районный коэффициент – 25%.

Количество рабочих дней в январе – 15.

Количество рабочих дней за предыдущие 3 месяца (октябрь, ноябрь, декабрь 2003 г.) - 54

В организации используется повременная оплата труда. Основная заработная плата начисляется за фактически отработанное время. За временную нетрудоспособность работникам выплачивается пособие, которое определяется на основе среднегодневного размера оплаты труда (выбирается как минимальный из рассчитанных двумя способами:

1.  $Z_{дн} = (\text{ФОТ за 3 мес.}) / \text{количество рабочих дней в расчетном периоде (3 мес.)} * K_{стажа}$

    Стаж до 5 лет- 60%

    5-8 лет- 80%

    свыше 8 лет- 100%

2.  $Z_{дн} = 12480 / \text{количество рабочих дней в месяце болезни}$  и количества дней временной нетрудоспособности.

В обязательном порядке с начисленной зарплаты работников удерживается налог на доходы физических лиц в размере 13%. Налогооблагаемой базой является совокупный доход работника из всех источников в течение отчетного периода. Необходимо учесть следующие льготы: 400 руб. на одного работника, 300 руб. на каждого иждивенца.

Принудительно из зарплаты удерживаются суммы по исполнительному листу.

*Административно-управленческий персонал.*

$\bar{Здн.} = 12480/19 = 656,84$  руб.

1. Коженев А. М.

- начислено за отработанное время – 10000 руб.
- РК=10000\*0,25=2500

Итого начислено: 12500 руб.

Налог на доходы физических лиц=(12500-400-300\*2)\*0,13=1495 руб.

2. Демури И. В.

- начислено за отработанное время – 9000 руб.
- РК=9000\*0,25=2250 руб.

Итого начислено: 11250

Налог на доходы физических лиц=(11250-400-300\*2)\*0,13=1332,5 руб.

3. Стрикова О. А.

- начислено за отработанное время=(8000/19)\*17=7157,90 руб.
- РК=8000\*0,25=2000 руб.
- пособие по временной нетрудоспособности=555,56\*2=1111,12

1,25\*8000\*3/54=555,56 руб.

Итого начислено: 10269,02 руб.

Налог на доходы физических лиц=(10269,02-400-300)\*0,13=1243,90 руб.

4. Степанов Н. И.

- начислено за отработанное время=(7000/19)\*16=5894,74 руб.
- РК=7000\*0,25=1750 руб.
- пособие по временной нетрудоспособности=486,11\*3=1458,33

1,25\*7000\*3/54=486,11 руб.

Итого начислено: 9103,07 руб.

Налог на доходы физических лиц=(9103,07-400-300)\*0,13=1092,40 руб.

5. Гужавина Н. В.

- начислено за отработанное время=(7000/19)\*18=6631,58 руб.
- РК=7000\*0,25=1750 руб.
- пособие по временной нетрудоспособности=388,90 руб.

(1,25\*7000\*3/54)\*0,8=388,90 руб.

Итого начислено: 8770,48 руб.

Налог на доходы физических лиц=(8770,48-400-300\*2)\*0,13=1010,16 руб.

6. Шарова Л. А.

- начислено за отработанное время=6500 руб.
- РК=6500\*0,25=1625 руб.

Итого начислено: 8125 руб.

Налог на доходы физических лиц=(8125-400-300\*2)\*0,13=926,25 руб.

*Работники автотранспортного цеха и радиомастерской*

7. Кумышко В. В.

- начислено за отработанное время= $(6200/19)*17=5547,37$  руб.
- РК= $6200*0,25=1550$  руб.
- пособие по временной нетрудоспособности= $430,56*2=861,12$   
 $1,25*6200*3/54=430,56$  руб.

Итого начислено: 7958,49 руб.

Налог на доходы физических лиц= $(7958,49-400)*0,13=982,60$  руб.

8. Порошин Е. П.

- начислено за отработанное время= $(6000/19)*12=3789,47$  руб.
- РК= $6000*0,25=1500$  руб.
- пособие по временной нетрудоспособности= $416,67*5=2083,35$   
 $1,25*6000*3/54=416,67$  руб.

Итого начислено: 7372,82 руб.

Налог на доходы физических лиц= $(7372,82-400)*0,13=906,47$  руб.

9. Красуля В. В.

- начислено за отработанное время=5500 руб.
- РК= $5500*0,25=1375$  руб.

Итого начислено: 6875 руб.

Налог на доходы физических лиц= $(6875-400-300*2)*0,13=763,75$  руб.

10. Щепотьев А. В.

- начислено за отработанное время=5800 руб.
- РК= $5800*0,25=1450$  руб.

Итого начислено: 7250 руб.

Налог на доходы физических лиц= $(7275-400-300)*0,13=851,50$  руб.

11. Мережников Е. А.

- начислено за отработанное время= $(5200/19)*12=3284,21$  руб.
- РК= $5200*0,25=1300$  руб.
- пособие по временной нетрудоспособности= $288,89*5=1444,45$   
 $1,25*5200*3*0,8/54=288,89$  руб.

Итого начислено: 6028,66 руб.

Налог на доходы физических лиц= $(6028,66-400-300)*0,13=692,73$  руб.

12. Кравченко С. А.

- начислено за отработанное время=4800 руб.
- РК= $4800*0,25=1200$  руб.

Итого начислено: 6000 руб.

Налог на доходы физических лиц= $(6000-400-300*2)*0,13=650$  руб.

13. Николаев С. Н.

- начислено за отработанное время= $(4300/19)*17=3847,37$  руб.
- РК= $4300*0,25=1075$  руб.
- пособие по временной нетрудоспособности= $179,17*2=358,34$   
руб.

$1,25*4300*3*0,6/54=179,17$  руб.

Итого начислено: 5280,71 руб.

Налог на доходы физических лиц= $(5280,71-400)*0,13=686,50$  руб.

*Работники основного производства*

14. Сергачев А. М.

- начислено за отработанное время= $(4000/19)*15=3157,90$  руб.
- РК= $4000*0,25=1000$  руб.
- пособие по временной нетрудоспособности= $277,78*4=1111,12$   
 $1,25*4000*3/54=277,78$  руб.

Итого начислено: 5269,02 руб.

Налог на доходы физических лиц= $(5269,02-400-300*2)*0,13=554,90$  руб.

15. Нечаев А. А.

- начислено за отработанное время=4000 руб.
- РК= $4000*0,25=1000$  руб.

Итого начислено: 5000 руб.

Налог на доходы физических лиц= $(5000-400)*0,13=598$  руб.

16. Маков Л. Д.

- начислено за отработанное время=4000 руб.
- РК= $4000*0,25=1000$  руб.

Итого начислено: 5000 руб.

Налог на доходы физических лиц= $(5000-400)*0,13=598$  руб.

17. Соловьев С. В.

- начислено за отработанное время= $(4000/19)*17=3578,90$  руб.
- РК= $4000*0,25=1000$  руб.
- пособие по временной нетрудоспособности= $166,67*2=333,34$   
 $1,25*4000*3*0,6/54=166,67$

Итого начислено: 4912,24 руб.

Налог на доходы физических лиц= $(4912,24-400-300)*0,13=547,60$  руб.

18. Григорьев Д. О.

- начислено за отработанное время=4000 руб.
- РК= $4000*0,25=1000$  руб.

Итого начислено: 5000 руб.

Налог на доходы физических лиц= $(5000-400-300*2)*0,13=520$  руб.

19. Лашкин Т. П.

- начислено за отработанное время=4000 руб.
- РК= $4000*0,25=1000$  руб.

Итого начислено: 5000 руб.

Налог на доходы физических лиц= $(5000-400-300)*0,13=559$  руб.

20. Назаров А. К.

- начислено за отработанное время=4000 руб.
- РК= $4000*0,25=1000$  руб.

Итого начислено: 5000 руб.

Налог на доходы физических лиц= $(5000-400-300)*0,13=559$  руб.

#### 4.3 Определение средней себестоимости.

Шаровой палец

ССср.= $(24,58+28,00)/2=26,29$  руб.

Амортизатор

ССср.= $(355,93+200,00+180,00+19,00)/5=185,185$  руб.

Сальник шрус

$$ССср=(121,19+15,50*5+12,00*4+13,00*2+11,00*2)/14=19,98 \text{ руб.}$$

Колодка переднего тормоза

$$ССср=(13,33+13,45+13,00+10,00)/4=12,445 \text{ руб.}$$

Стеклоподъемник

$$ССср=(177,97+100,00*2+80,00*2+140)/6=112,995 \text{ руб.}$$

Стакан наконечника рулевого

$$ССср=(279,66+50,00+32,00)/8=45,205 \text{ руб.}$$

Дебет	Кредит
	70459,20
	654697,20
	1090094,00
	482,00
	60,00
	1062,00
	2475,00
	106806,00
	Ск=1926135,40

**Раздел 5. Определение финансового результата  
деятельности НГРТС за январь**

Счет 90 «Продажи»

90-2

90-1

Дебет	Кредит
840,00	
1059,61	
188464,79	
416961,40	
811478,37	
13720,00	
Ск=1432524,17	

90-3

Дебет	Кредит
276985,28	
377,54	
162,00	
16292,44	
Ск=293817,26	

90-9

Дебет	Кредит
	1926135,40
1432524,17	
293817,26	
<b>199793,97</b>	
-	-

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»  
91-1

Дебет	Кредит
	9525,95
	10608,00
	Ск=20133,95

91-2

Дебет	Кредит
2472,24	
888,90	
2630,58	
164,75	
Ск=6156,47	

91-3

Дебет	Кредит
1618,17	
1453,11	
Ск=3071,28	

91-4

Дебет	Кредит
1080,00	
Ск=1080,00	

91-9

Дебет	Кредит
6156,4	20133,95
7	
3071,28	
1080,00	
<b>9826,20</b>	
-	-

Налог на прибыль=(9826,2+199793,97)\*0,24=50308,84 руб.

**Сальдо-оборотная ведомость**

Код счета	Сальдо начальное	Обороты	Сальдо конечное
-----------	------------------	---------	-----------------

10-2	250396,95				250396,95	
10-3	289336,10				289336,10	
10-4	675383,15				675383,15	
10-5	-		959,33	964,04		
10-6	49725,68				49725,68	
10-9	200758,12				200758,12	
<b>19</b>	<b>275461,00</b>		<b>26129,62</b>	<b>26129,62</b>	<b>275461,00</b>	
19-1	25810,00		2555,08		25810,00	
19-3	230634,00		4771,82		230634,00	
19.05	19008,00		18802,72		19008,00	
<b>20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>825198,37</b>	<b>825198,37</b>		
20.1	-	-	811478,37	811478,37		
20.кpaб	-	-	13720	13720		
<b>23</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>188464,79</b>	<b>188464,79</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>416961,40</b>	<b>416961,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>41</b>	<b>46900,00</b>			<b>1059,61</b>	<b>45840,39</b>	
41-2	46900,00			1059,61	45840,39	
<b>43</b>	<b>85000,00</b>	<b>-</b>	<b>13720,00</b>	<b>14560,00</b>	<b>84160,00</b>	
43.кpaб			13720,00	14560,00		
<b>50</b>	<b>93200,00</b>	<b>-</b>	<b>13600,00</b>	<b>102833,00</b>	<b>3967,00</b>	
<b>51</b>	<b>1033139,00</b>	<b>-</b>	<b>4514,22</b>	<b>109470,66</b>	<b>928182,56</b>	
<b>60</b>		<b>1549200,00</b>	<b>33745,08</b>	<b>142450,25</b>		<b>1657905,17</b>
60.1			18195,08	126900,25		
60.02			15550,00	15550,00		
<b>62</b>	<b>13317071,27</b>	<b>3033545,25</b>	<b>1973100,45</b>	<b>17773,27</b>	<b>15254171,72</b>	<b>3051318,52</b>
62.1.01	10256452,18		482,00	1623,72	10256934,18	1623,72
62.1.02	-	-	106902,00	490,50	106902,00	490,50
62.1.03	1136025,20		70459,20		1206484,44	
62.1.04	1906422,62		654697,20		2561119,82	
62.1.ФЛ			1090094,00	17,00	1090094,00	17,00
62.1.05	18171,27	3033545,25	14283,00	14283,00	32454,27	
62.Аванс			183,05	1359,05		1359,05
<b>68</b>		<b>22335,00</b>	<b>71388,67</b>	<b>174079,69</b>		<b>125026,02</b>
68.ФЛ		10000,00	10000,00	16647,86		
68.НДС		12335,00	26150,67	4304,75		
68.ЕСН	-	-	35238,00	102818,24		
68.Пр.				50308,84		
<b>69</b>		<b>35238,00</b>	<b>3158,35</b>	<b>166565,22</b>		<b>198644,87</b>
<b>70</b>		<b>108256,00</b>	<b>116633,86</b>	<b>1028180,51</b>		<b>1019802,65</b>
70.1			7600,21	325852,57		318252,36
70.2		108256,00	104629,15	141888,68		145515,53
70.3			4404,50	560439,26		556034,76
<b>71</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4641,00</b>	<b>4641,00</b>		<b>-</b>
<b>76</b>		<b>16000,00</b>	<b>18661,15</b>	<b>303943,93</b>		<b>301282,78</b>
76.1			6631,36	8508,50		1877,14
76.НДС		16000,00	2503,84	284079,48		297575,64
76.5				1830,00		1830,00
76.Ар.			9525,95	9525,95		



<b>79</b>	<b>159874</b>	<b>15300500,02</b>		<b>15200,00</b>	<b>159874,00</b>	<b>15315700,02</b>
79-1		15300500,02				15300500,02
79-2	159874,00				159874,00	
79-3				15200,00		15200,00
<b>83</b>		<b>33324700,00</b>				<b>33324700,00</b>
<b>90</b>			<b>3848070,80</b>	<b>3848070,80</b>		
90-1			1926135,4	1926135,4		
90-2			1432524,17	1432524,17		
90-3			293817,26	293817,26		
90-9			195593,97	195593,97		
<b>91</b>			<b>40267,90</b>	<b>40267,90</b>		
91-1			20133,95	20133,95		
91-2			7071,72	7071,72		
91-3			3236,03	3236,03		
91-9			9826,20	9826,20		
97	<b>124600,00</b>				<b>124600,00</b>	
99			<b>50308,84</b>	<b>209620,17</b>		<b>159311,33</b>
99.Пр			50308,84	209620,17		
<b>Итого</b>	<b>392056745,27</b>	<b>392056745,27</b>	<b>7705363,80</b>	<b>7705363,80</b>	<b>393828237,73</b>	<b>393828237,73</b>