СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 3](#_Toc213228084)

[1. организация учета труда и заработной платы 5](#_Toc213228085)

[1.1. Учёт численности работников 5](#_Toc213228086)

[1.2. Учёт рабочего времени и выработки 6](#_Toc213228087)

[1.3. Формы и системы оплаты труда 8](#_Toc213228088)

[1.4. Виды заработной платы 9](#_Toc213228089)

[1.5. Расчёт заработка работников 10](#_Toc213228090)

[1.6. Расчёт удержаний из заработной платы 12](#_Toc213228091)

[1.7. Синтетический учёт оплаты труда 14](#_Toc213228092)

[1.8. Учет оплаты отпусков и резерва на их оплату 15](#_Toc213228093)

[1.9. Учет отчислений на социальное страхование и обеспечение работников 17](#_Toc213228094)

[1.10. Синтетический учет расчетов по оплате труда 19](#_Toc213228095)

[2. Практическая часть 20](#_Toc213228096)

[2.1. Остатки по счетам на 01.10.200Х г. 20](#_Toc213228097)

[2.2. Журнал хозяйственных операций 22](#_Toc213228098)

[2.3. Первичная документация 30](#_Toc213228099)

[2.4. Отражение на счетах 32](#_Toc213228103)

[2.5. Оборотно-сальдовая ведомость за октябрь 200Х г. 35](#_Toc213228104)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 36](#_Toc213228105)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 38](#_Toc213228106)

### ПРИЛОЖЕНИЕ

# ВВЕДЕНИЕ

В условиях системы рыночного хозяйствования существенно изменилась политика в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики переданы непосредственно предприятиям, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплаты труда, материального стимулирования его результатов. Понятие «заработная плата» наполнилось новым содержанием и охватывает все виды заработков (а также различных премий, доплат, надбавок и социальных льгот), начисленных в денежной и натуральной формах, включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством за непроработанное время (ежегодный отпуск, праздничные дни и др.).

Рыночные отношения вызвали к жизни новые источники получения денежных доходов в виде сумм, начисленных к выплате по акциям и вкладам членов трудового коллектива в имущество предприятия (дивиденды, проценты).

Следовательно, трудовые доходы каждого работника определяется по личным вкладам, с учетом конечных результатов работы предприятия, регулируются налогами и максимальными размерами не ограничиваются.

Уставной юридической формы регулирования трудовых отношений, в том числе и в области оплаты труда работников, становится коллективный договор предприятия, в котором фиксируются все условия оплаты труда, входящие в компетенцию предприятия.

Заработная плата – это один и важнейших участков учета в каждой организации. Это проблема связана не только с интересами работников, но и с налогообложением. Ведь при неправильном расчете зарплаты изменится база, с которой уплачиваются единый социальный налог и налог на доходы физических лиц. А значит, зарплата сотрудников во многом определяет себестоимость продукции.

Учет труда и заработной платы должен обеспечить оперативный контроль за количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплаты социального характера.

Целью данной работы является изучение организации учета труда и заработной платы.

Для реализации цели поставлены следующие задачи:

1. рассмотреть вопросы правового обеспечения труда и заработной платы, формирования учетной политики предприятия;
2. дать экономическую характеристику предприятия;
3. рассмотреть основные формы и системы оплаты труда, привести практические примеры начисления заработной платы работникам при различных системах оплаты труда на предприятии, показать существующие доплаты к зарплате и начисление выплат за непроработанное время;
4. рассмотреть специфику удержаний из заработной платы, на конкретных примерах рассчитать удержания из заработной платы, отразить совершаемые бухгалтером операции соответствующими проводками;
5. рассмотреть аналитический и синтетический учет заработной платы;
6. произвести решение практического задания.

# 1. организация учета труда и заработной платы

##

## 1.1 Учёт численности работников

Труд работников - это важнейший элемент процесса производства. В производстве труд играет ведущую роль, стоимость труда входит в себестоимость произведенной продукции. В то же время труд является основным источником удовлетворения материальных потребностей каждого работника. Черед оплату труда осуществляется контроль за мерой труда и потребления.

Затраты труда необходимо учитывать как издержки производства и как заработок каждого работника.

Для начисления заработка работникам необходимо вести учёт их численности, проработанного и не проработанного времени, выполненной или невыполненной работы и выработки. В основном эти задачи решают оперативно-технический учёт и статистика. Учёт численности работников ведется кадровой службой предприятия, рабочее время работников учитывается табельщиками или руководителями цехов (отделов) предприятия. Составляемые при этом учётные документы используются бухгалтерией для начисления заработной платы.

Учёт персонала предприятия и оплаты труда ведется по установленным группам работников. В зависимости от того, где используется труд работников, выделяются промышленно-производственный персонал (работники цехов и отделов, участвующие в производстве, обслуживающие его и управляющие им) и непромышленный персонал (работники жилищно-коммунальных служб, столовых, медицинских и учебных учреждений предприятия).

По выполняемым функциям промышленно-производственный персонал делится на 6 категорий - рабочие, ученики, специалисты, служащие, младший обслуживающий персонал и охрана. Кого следует относить к соответствующим категориям определяют справочники, разрабатываемые Министерством труда и органами статистики. Кроме того, все работники делятся по профессиям (токари, слесари, экономисты и т.д.), а также по квалификации (разрядам), стажу работы и другим признакам. Классификационные разряды присваиваются рабочим в установленном порядке квалификационной комиссией предприятия.

Общая численность работников, состоящих в штате предприятия, составляет списочную численность. Лица, работающие на предприятии по трудовым соглашениям, составляют внесписочный состав.

Учёт работников предприятия ведет отдел кадров. Прием на работу, перевод на другое место работы, увольнение оформляется документами типовой формы и приказом по предприятию. Копии приказов передаются в бухгалтерию и служат основанием для начисления заработка. В отделе кадров на каждого работника заполняется личная карточка, поступающему на работу впервые выписывается трудовая книжка. Принятому на работу присваивается табельный номер, который указывается в дальнейшем на всех документах, относящихся к этому работнику.

## 1.2 Учёт рабочего времени и выработки

Для расчета заработка прежде всего надо знать количество времени, отработанное каждым работником. Учет рабочего времени ведется в **табеле** типовой формы. По каждому цеху или отделу предприятия составляется отдельный табель. В табеле записываются все работники по категориям и табельным номерам. Ежедневно по каждому работнику делаются записи проработанного и непроработанного времени, особо выделяются сверхурочные часы, часы ночной смены, льготные часы подростков. Невыходы на работу отмечаются установленными в табеле буквенными обозначениями (В - нерабочие и праздничные дни, О - очередные отпуска, Б - болезнь). Кроме табеля для учёта отработанного времени составляются списки работающих сверхурочно, в ночную смену, листки о простое. Время выполнения государственных и общественных обязанностей подтверждается справками. Табель в конце месяца передается в бухгалтерию.

Для начисления заработка сдельщикам необходимо знать, кроме отработанного времени, и выработку. Выработка может учитываться по количеству выполненных операций, по конечной операции, по количеству сделанной продукции. Способ учёта выработки зависит от особенностей производства. Эти же особенности определяют и порядок документального оформления выработки. Наиболее широко применяются следующие типовые первичные документы по учёту выработки:

* Наряд на сдельную работу применяется в индивидуальных и мелкосерийных производствах, на ремонтных и разовых работах, имеющих специальные задания, работы, которые практически не повторяются. Наряд может быть индивидуальным (одному работнику) и бригадным (выписывается бригаде). Второй отличается от первого, поскольку на оборотной стороне бригадного наряда ведётся учёт отработанных каждым работником часов по числам месяца, на который выписан наряд, и производится расчёт заработка каждого члена бригады.
* Маршрутный лист выписывается на каждую партию деталей, передаваемых на обработку. В нём указывается количество деталей, запущенных в производство, результат приёмки их после каждой выполненной операции (количество годных и брака), а также начисляется заработок. Маршрутный лист применяется в серийном производстве и может дополняться сменным рапортом, в котором указывается выработка группы рабочих за смену.
* Ведомость выработки применяется в массовых производствах, когда оплата бригаде производится за годную продукцию на конечной операции за все операции, закрепленные за бригадой. Ведомость применяется и на поточных линиях, где за каждым рабочим закреплена конкретная операция и учитывается его индивидуальная выработка.
* Документы, приспособленные для машинной обработки (перфокарты), выполняющие одновременно роль первичного документа и технического носителя учетной информации. Они содержат те же сведения, что и предыдущие документы о выработке, но наносятся на документ техническим способом (пробивкой, зачеркиванием нужных цифр).

Кроме перечисленных документов для расчёта заработка используется и другая документация по доплате, например, листки на доплату за отступления от нормальных условий работы, листки о простое, списки на сверхурочные, ночные, льготные часы и т.д.

## 1.3 Формы и системы оплаты труда

В настоящее время применяются повременная и сдельная формы оплаты труда. При повременной оплате производится оплата за проработанное время (независимо от выработки), а при сдельной - за выработку (независимо от проработанного времени).

Форма оплаты включает различные системы. Так, повременная форма может быть простой (оплачивается проработанное время по установленной расценке), повременно-премированной (оплачивается отработанное время и выплачивается премия за количественные и качественные показатели). Сдельная форма также может быть простой (всё количество выработанной продукции оплачивается по единой расценке), сдельно-прогрессивной (когда кроме оплаты по сдельным расценкам выплачивается премия за перевыполнение норм и другие показатели), сдельно-косвенной (оплата труда некоторых групп рабочих производится в определенном проценте от заработка основных рабочих, которых они обслуживают), аккордная (оплата производится за определенный объем выполненных работ), коллективная (заработок начисляется по результатам работы всей бригады).

При любой системе оплаты труда количество отработанного времени или выработка умножается на определенные расценки за единицу времени или продукции. Поэтому применение обоснованных расценок является важнейшим элементом любой системы оплаты труда. Уровень расценок должен учитывать качество труда, квалификацию работника. Основой для определения расценок служат тарифно-квалификационные справочники, тарифные сетки и тарифные ставки.

Тарифно-квалификационный справочник содержит описание конкретных работ, выполняемых работниками различных профессий, характеристику сложности и разряд работы. На основании выполнения рабочим работы определенной сложности ему присваивается квалификационный разряд. Аналогично для служащих.

Тарифная сетка - таблица применяемых разрядов квалификации рабочих, тарифных коэффициентов, почасовой и дневной тарифной ставки для каждого разряда. Для служащих устанавливаются месячные должностные оклады. Размер оклада зависит от особенностей предприятия и категории работника по результатам профессиональной аттестации и выполняемой работы.

Предприятиям в России предоставлено право самостоятельно определять порядок и уровень оплаты труда, но предприятие обязано исходить из установленного государством минимального размера оплаты труда.

## 1.4 Виды заработной платы

По особенностям выплат различают основную и дополнительную оплату труда. Основная заработная плата начисляется за явочное на предприятие время, когда работник присутствовал на предприятии. Поэтому к основной относится оплата проработанного времени по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам, доплаты за сверхурочные и ночные часы, простои не по вине рабочих, премии по постоянно действующим системам премирования и т.д. К дополнительной заработной плате относится оплата труда за время, не проработанное на предприятии, когда работник на предприятие не являлся, но в установленных законом случаях получит заработную плату за это время (отпуск, отсутствие по болезни и прочее).

Общая сумма средств, предназначенная на оплату труда за определенный период времени всем работникам предприятия, составляет плановый фонд оплаты труда, а фактические начисления - фактический фонд оплаты труда работников. Оплата труда, начисленная в иностранной валюте, перечисляется по курсу Центрального Банка РФ и включается в фонд оплаты труда в рублях. При натуральной оплате труда она определяется по рыночным ценам.

## 1.5 Расчёт заработка работников

Порядок расчёта заработка за расчетный период зависит от формы оплаты труда.

При повременной форме оплата рассчитывается на основе табеля учета рабочего времени. При оплате по должностному окладу работнику, проработавшему все дни по графику, начисляется установленный оклад за месяц. Если он в течении месяца отработал не все рабочие дни, оплата труда начисляется пропорционально количеству отработанных дней:

**размер оплаты труда = оклад за месяц \* количество проработанных дней/количество рабочих дней в месяце**

При почасовой оплате часовая тарифная ставка умножается на количество рабочих часов.

Сдельная оплата труда подсчитывается умножением количества выработанной продукции на установленные расценки. Заработок определяется по документам на выработку каждого рабочего. Если выработка учитывается на бригаду в целом, общий заработок распределяется между членами бригады косвенным путем рабочим.

Сдельный заработок может корректироваться на коэффициент трудового участия, устанавливаемый каждому работнику советом трудового коллектива (тарифный заработок умножается на установленный ему коэффициент).

Некоторые виды проработанного времени оплачиваются в особом порядке. Например, сверхурочная работа повременщика - первые 2 часа в полуторном размере, все последующие - в двойном размере; сдельщика - первые 2 часа 50%, последующие - 100% тарифной ставки повременщика. При многосменном режиме производится доплата за вечернюю смену - 20%, в ночную смену - 40% часовой тарифной ставки за каждый час работы. Работа в праздничные дни оплачивается в двойном размере. Время простоев не по вине рабочего оплачивается в размере 50% тарифной ставки повременщика соответствующего разряда. Частичный брак не по вине рабочего оплачивается по степени годности изделия, окончательный брак - в размере 2/3 ставки повременщика соответствующего разряда. На каждый вид таких оплат составляется установленный документ (списки работающих сверхурочно, в ночную смену, в праздничные дни, акты о браке).

Оплата за непроработанное время (в установленных законом случаях) производится по тарифным ставкам или по среднему заработку. Средний заработок подсчитывается для работников, получающих твердый оклад, путем деления оклада за установленный период и премий на количество отработанных в этом месяце дней, а для рабочих, получающих сдельную оплату труда путем деления заработка за установленный период на количество отработанных дней за эти месяцы. Порядок расчета среднего заработка и состав выплат, из которых он рассчитывается, ежегодно устанавливается Министерством труда РФ и публикуется в печати.

Оплата отпуска производится по среднему дневному заработку за 3 месяца, предшествующих отпуску (средний заработок делится на 25,25 - среднемесячное количество рабочих дней или на 26,6 - среднемесячное количество календарных дней). Исчисленный таким образом среднедневный заработок умножается на количество дней отпуска.

По среднему заработку производится выплата работнику за неиспользованный отпуск при увольнении. Количество дней неиспользованного отпуска определяет отдел кадров пропорционально количеству отработанных месяцев с момента последнего отпуска.

При увольнении работника в связи с призывом в армию, сокращением штатов и в других установленных законом случаях работнику выплачивается выходное пособие. Сумма выходного пособия рассчитывается по двухнедельному заработку: для повременщиков - по среднедневному заработку того месяца, в котором увольняется работник, для сдельщиков - по среднедневному заработку двух предшествующих месяцев работы.

## 1.6 Расчёт удержаний из заработной платы

Начисленный заработок выдается на руки работникам не полностью, а за вычетом удержаний, установленных законом. Так удерживаются подоходный налог с физических лиц, авансы, выданные работникам, суммы по исполнительным документам в пользу различных организаций и лиц, вычеты за допущенный работником брак, а так же в возмещение материального ущерба.

Подоходный налог. По действующему закону объектом обложения подоходным налогом является совокупный доход, полученный работником в календарном году. Учитываются доходы, полученные в денежной и натуральной форме. Доходы в натуральной форме пересчитываются по рыночным ценам. В совокупный доход не включается пособие по социальному страхованию. Совокупный налогооблагаемый доход исчисляется ежемесячно нарастающим итогом с начала года. Из него исключается сумма необлагаемого минимума за тот же период времени. Такое исключение делается, если работник принадлежит одной из следующих категорий: Герои РФ, участники и инвалиды ВОВ; родители и супруги военнослужащих, погибших при исполнении воинских обязанностей; родители, имеющие детей до восемнадцати лет, студентов, учащихся на дневной форме обучения. Также существует стандартный вычет (400 рублей), который учитывается до достижения совокупным доходом суммы в 20000 рублей. Ставка подоходного налога составляет 13%. За просрочку уплаты налога в бюджет полагается платить пени (1/300 действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ).

Все организации обязаны предоставлять в налоговые органы сведения о доходах граждан.

Авансы выдаются рабочим обычно за первую половину месяца в счёт заработной платы. Могут быть и другие виды авансов (на командировочные расходы). Авансы, не возвращенные рабочим, удерживаются из заработной платы за месяц.

Удержания в пользу различных организаций и лиц производятся по действующему законодательству и по соглашениям с работниками (профсоюзы, по соглашению - оплата кварт. платы, коммунальных услуг).

Удержания по исполнительным документам судов (алименты на несовершеннолетних детей, за материальный ущерб, причиненный предприятиям и лицам) производится в установленном законодательством порядке. Например, алименты на несовершеннолетних детей удерживаются: на одного ребенка в размере 1/4, на двух-1/3, на трех и более детей-1/2 заработка ответчика. Удержания производятся со всех выплат, включая пособия по социальному страхованию, пенсии, стипендии, получаемые ответчиком. За окончательный брак по вине рабочего с него удерживается стоимость испорченного материала (за вычетом лома по цене возможного использования) и заработная плата, выплаченная на предыдущих операциях.

Общий размер удержаний из заработка ограничен законом. Он не должен превышать 50% сумм, причитающихся к выплате. Однако независимо от этого предприятие имеет право удержать аванс, выданный в счет заработной платы, выплаты вследствие счетных ошибок, не возвращенные в срок подотчетные суммы. Чтобы собрать все виды начисленной оплаты труда за расчетный период из разных документов, на каждого работающего бухгалтерия заполняет накопительную карточку (лицевой счет). В них заполняется дата, документ, отработанное время/количество изготовленных деталей, расценки, начисленный заработок. Записи производятся в карточках по каждому расчетному документу. Из накопительных карточек данные о начисленном заработке переносят в расчетно-платежную ведомость или расчетные листки на каждого работающего на предприятии. Расчетно-платежные ведомости составляются по цехам и отделам предприятия. Выплата заработной платы производится только после того, как ведомость будет подписана руководителем и главным бухгалтером предприятия. В расчетных листках, ведомостях, а иногда и в накопительных карточках, заработок определяется только за месяц. Для накопления данных о заработке работника за текущий год бухгалтерия ведет на него лицевой счет. Для записи данных о начислении оплате труда и удержаний на счетах бухгалтерского учета составляется свод заработной платы за месяц, в котором записывается информация из расчетно-платежных ведомостей каждого цеха (отдела) предприятия отдельной строкой.

## 1.7 Синтетический учёт оплаты труда

Начислением оплаты труда является запись на счетах бухгалтерского учета задолженности предприятия перед персоналом по оплате труда за месяц. Оплата труда является одним из элементов издержек производства и записывается проводкой Д 20,23,25,26,28-К 70. В связи с этим возникает необходимость распределения начисленной оплаты труда по счетам производственных затрат и определения принципов полного распределения. При распределении заработной платы по счетам бухгалтерского учета исходят из того, где работал работник и какую работу выполнял. В соответствии с этим оплата труда распределяется следующим образом:

* Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих основных цехов за изготовление продукции - на 20 счет (прямые расходы в себестоимость конкретных изделий);
* Основная заработная плата производственных рабочих основных цехов за простои - на 25 счет;
* Основная заработная плата производственных рабочих основных цехов за брак не по их вине и за исправление брака - на счет 23;
* Основная и дополнительная заработная плата рабочих по уходу за оборудованием (смазчики, наладчики), служащих цехов - на 25 счет;
* Основная и дополнительная заработная плата служащих, рабочих общехозяйственных служб - на счет 26;
* Оплата отпусков - на счета 20,23,25,26 (по местам использования работников) или за счет резерва, если он создается (счет 96) (Д 96-К 70);
* Основная и дополнительная заработная плата всех работников непромышленных производств и хозяйств - на счет 29;
* Оплата труда рабочих за погрузку, разгрузку и перевозку материальных ценностей на склад предприятия - на счет 10, 15; за работы по упаковке своей продукции на складе, отгрузку продукции покупателям - на счет 44 (расходы на продажу).
* Премиальные выплаты распределяются аналогично основной и дополнительной заработной плате, если премии выплачиваются из фонда оплаты труда. Если премии выплачиваются за счет прибыли, то используется проводка Д 84-К 70.

Для распределения оплаты труда по счетам бухгалтерского учета производственный отдел бухгалтерии группирует документы по начислению заработной платы и составляет ведомость её распределения.

**1.8 Учет оплаты отпусков и резерва на их оплату**

По трудовому законодательству работники предприятий РФ имеют право на ежегодный оплачиваемый отпуск (не менее 24 рабочих дней в рассчете на шестидневную рабочую неделю). Отпуск за 1 год работы предоставляется по истечении 11 месяцев непрерывной работы на данном предприятии, а за второй и последующие годы - в любое время года по графику отпусков. Время отпуска оплачивается по среднему заработку работника за установленный законодательством период (за 3 календарных месяца, с первое по первое число, предшествующих месяцу ухода в отпуск). Заработок за 3 месяца делится на 3, затем на 29,6 (если в календарных днях) или на 25,25 (если в рабочих днях). Таким образом, полученный среднедневный заработок умножается на количество дней отпуска.

При исчислении среднего заработка за отпуск учитываются следующие выплаты работнику - основная и дополнительная заработная плата, оплата временного заместительства, коэффициент надбавки (территориальная, за выслугу лет), персональные надбавки, премии, выплачиваемые из фонда заработной платы, премии, выплачиваемые из прибыли, пособия по временной нетрудоспособности.

Во всех случаях сумма, начисленная работнику за время отпуска, не может быть меньше установленного законом минимального размера, месячной оплаты труда.

Суммы, выплачиваемые работникам за отпуск, относятся на издержки производства. Но порядок включения их в издержки может быть различным. Во-первых, суммы, начисленные за отпуска, могут включять в затраты на производство в том месяце, в котором они начислены. Эти суммы являются дополнительной заработной платой и включаются в затраты на производство по местам использования работников: Д 20,23,25,26-К 70. Это наиболее простой порядок учета отпусков. Однако экономически он не всегда оправдан, так как при массовом уходе рабочих в отпуск в летне-осенний период выпуск продукции обычно снижается, а удельный вес оплаты труда в себестоимости продукции неоправданно возрастает. Может оказаться также, что в этом случае у предприятия не будет необходимых средств на оплату отпусков. Чтобы предотвратить эти последствия, предприятие может создавать резерв средств на оплату отпусков работникам.

Резерв на оплату отпусков образуется путем ежемесячных отчислений в размере планового процента от суммы фактически начисленной за месяц оплаты труда, отчисленной на социальное страхование с этих сумм и выплат по больничным листам за соответствующий месяц. Плановый процент отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как отношение суммы, необходимой на оплату отпусков работникам в предстоящем году, и отчислений с этих сумм на социальное страхование к плановому фонду оплаты труда этих работников на предстоящий год и отчислений на социальное страхование с этой суммы. Создание (пополнение) резерва осуществляется проводкой Д 20, 23, 25, 26 - К 96. Начисление сумм в оплату отпуска осуществляется проводкой Д 96-К 70. При этом уходящим в отпуск работникам из кассы выплачивается сразу вся начисленная сумма. А проводка делается только на сумму оплаты отпуска, относящегося к дням отпуска в текущем месяце. Остальная сумма отражается в следующем месяце.

По окончании года производится проверка (инвентаризация) начисления резерва на оплату отпусков. Для этого составляется расчет.

Такая сумма резерва должна остаться на первое января следующего года по счету 96. Если резерв начислен меньше, чем надо, производится его доначисление. Если начислено больше, чем требуется, излишне начисленная сумма сторнируется той же проводкой.

**1.9 Учет отчислений на социальное страхование и обеспечение работников**

С начислением оплаты труда связаны отчисления на социальное страхование и обеспечение работников предприятия. Источником средств для формирования социальных фондов являются отчисления предприятий на эти цели, включаемые в затраты производства. Размер отчислений в социальные фонды устанавливает правительство РФ. Единый социальный налог на данный момент составляет 26,2%. Средства на социальное страхование поступают в распоряжение органов социального страхования (профсоюзов). По их поручению за счет этих средств предприятия выплачивают своим рабочим пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, при рождении ребенка, на санаторно-курортное обслуживание и другие цели. Средства на пенсионное обеспечение предприятия перечисляют пенсионному фонду РФ. Все предприятия, являющиеся плательщиками отчислений на социальное страхование, проходят обязательную регистрацию в органах страхования по месту своего нахождения. Для расчета составляются специальные ведомости, в которых указывется начисленная за месяц заработная плата и отчисления с нее. Начисление ЕСН производится проводкой Д 20,23,25,26 - К 69. Счет 69 содержит субсчета по видам отчислений. Суммы отчислений должны быть отображены в ведомостях затрат цехов. Выплата пособий осуществляется проводкой Д 69 - К 70. Размер пособий устанавливается следующим образом. Пособия по уходу за ребенком, на рождение и воспитание детей установлены в абсолютных суммах. Выплата пособий по временной нетрудоспособности требует специального расчета. Он определяется исходя из среднего заработка работника. В сумму заработка для расчета среднего заработка включаются все виды оплат, кроме оплаты за сверхурочное время, праздничные дни, совместительство, пособий по временной нетрудоспособности. Рабочим-сдельщикам пособия начисляются исходя из среднего дневного заработка за 2 последних календарных месяца, предшествующих месяцу нетрудоспособности. К заработку каждого из месяцев прибавляется среднемесячная сумма премий и вознаграждений за прошлый год. Из этих данных получают среднемесячный заработок, который умножают на дни болезни по табелю. Работникам с месячной оплатой труда пособие рассчитывается исходя из основного оклада, к которому прибавляется рассчетная доля премий за месяц (сумма премий делится на количество рабочих дней за месяц нетрудоспособности и умножается на количество дней работы). Размер пособия зависит от непрерывного стажа работы работника (до трех лет - 60%, от трех до восьми лет - 80%, свыше восьми лет - 100%). Независимо от непрерывного стажа работы выплачивается 100% работнику при наличии трех и более детей младше 18 лет, инвалидам войны, при трудовом увечье и профессиональном заболевании, по беременности и родам.

## 1.10 Синтетический учет расчетов по оплате труда

Оплата труда работников производится в сроки, согласованные между предприятием и банком, который его обслуживает. Обычно за первую половину месяца выдается в аванс (в размере до 40% заработка за месяц), а по окончании месяца производится выплата в окончательный расчет. Наличные деньги кассир получает по чеку с расчетного счета. При получении денег предприятие представляет в банк платежные поручения за перечисление подоходного налога с работников в бюджет, отчислений на социальное страхование. Оплата труда выдается по платежной ведомости в течении трех рабочих дней. Затем кассир подсчитывает сумму выданной и неполученной заработной платы. На месте подписи не получившего заработную плату ставится отметка "депонировано". Далее составляется реестр депонированной заработной платы. На сумму выданной заработной платы составляется расходный кассовый ордер и делается проводка Д 70 - К 50. Депонированные суммы вносятся на расчетный счет проводками Д 51 - К 50, Д 70 - К 76. Аналитический учет депонированных сумм ведется в книге депонентов или на депонентных карточках по каждой сумме отдельно. Депоненты можно получить в установленные бухгалтерией дни месяца. Если они не выплачены в течение трех лет, их списывают на счет предприятия проводкой Д 76 - К 99.

# 2. Практическая часть

##

## 2.1 Остатки по счетам на 01.10.200Х г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Вариант 6 |
| 01 | Основные средства | 1 778 000 |
| 02 | Амортизация основных средств | 513 000 |
| 07 | Оборудование к установке | 94 000 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 510 000 |
| 10 | Материалы |  |
|  | - по учетным ценам | 128 500  |
|  | - транспортно-заготовительные расходы | 17 900  |
|  | итого по счету 10 | 146 400  |
| 19 | НДС по приобретенным материальным ценностям | 2 690 |
| 20 | Основное производство | 80 500 |
| 43 | Готовая продукция |  |
|  | - по учетным ценам | 246 500 |
|  | - отклонение фактической производственной себестоимости от учетной стоимости | +9 700 |
|  | всего по фактической производственной себестоимости | 256 200 |
| 50 | Касса | 24 900 |
| 51 | Расчетный счет | 317 800 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 20 750 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 34 000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 30 000 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 250 000  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 600  |
| 76.01 | Расчеты с разными дебиторами | 6 500 |
| 76.02 | Расчеты с разными кредиторами | 8 950 |
| 80 | Уставный капитал | 1 200 000 |
| 82 | Резервный капитал | 300 000 |
| 83 | Добавочный капитал | 406 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль непокрытый убыток | 250 900 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | 3 290 |
| 99 | Прибыли и убытки отчетного периода | 200 700 |

## 2.2 Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Документация и краткое содержание операции | Кор-я счетов | Сумма, руб. |
| Д-т | К-т |
| 1. | Акцептован счет-фактура ООО «Прометей» за токарный санок, требующий монтажа:- первоначальная стоимость- НДС, 18%Итого: | 0719 | 6060 | 110 00019 800129 800 |
| 2. | Акцептован счет-фактура ООО «Трансавто» за доставку станка:- стоимость услуг без НДС- НДС, 18%Итого: | 0719 | 6060 | 5 2009366 136 |
| 3. | Предается в монтаж оборудование приобретенное в прошлом месяце | 08.04 | 07 | 94 000 |
| 4. | Акцептован счет ООО «Монтажник» за монтаж оборудования- стоимость услуг без НДС- НДС, 18%Итого: | 08.0419 | 6060 | 7 0001 2608 260 |
| 5. | Оборудование передано в эксплуатацию по первоначальной стоимости | 01 | 08.04 | 101 000 |
| 6. | На основании акта выполненных работ и счета-фактуры ОАО «Строитель» принято к учету построенное здание склада готовой продукции- стоимость услуг без НДС- НДС, 18%Итого: | 08.0319 | 6060 | 510 00091 800601 800 |
| 7. | Согласно авансового отчета инженера Петрова И.Л., принят к оплате счет Госрегистратуры за государственную регистрацию объекта недвижимости (здание склада) | 08.03 | 76 | 5 800 |
| 8. | Введено в эксплуатацию вновь поостренное здание склада готовой продукции по первоначальной стоимости | 01 | 08.03 | 515 800 |
| 9. | Передан школе №24 безвозмездно станок для токарных работ, бывший в употреблении- первоначальная стоимость- сумма начисленной амортизации- остаточная стоимость- финансовый результат от безвозмездной передачи станка | 01.020291.0299 | 01.0101.0201.0291.09 | 74 50024 30050 20050 200 |
| 10. | В следствие физического износа выбыл из эксплуатации шлифовальный станок:- первоначальная стоимость- сумма начисленной амортизации | 01.0202 | 01.0101.02 | 61 00061 000 |
| 11. | Оприходованы на склад запасные части, полученные от разборки станка | 10.01 | 91.01 | 3 800 |
| 12. | Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка | 91.02 | 70 | 3 900 |
| 13. | Произведены отчисления ЕСН от начисленной заработной платы рабочим за демонтаж станка:- в Фонд социального страхования (2,9%)- в Федеральный бюджет (20%)- в Фонд обязательного медицинского страхования (3,1%)- в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве (0,7%)Итого: | 91.0291.0291.0291.02 | 69.0169.0269.0369.11 | 113780121271041 |
| 14. | Определен финансовый результат от ликвидации станка | 99 | 91.09 | 1 141 |
| 15. | Начислена амортизация основных средств за отчетный период:- производственного оборудования, зданий, цехов- зданий заводоуправления | 2526 | 0202 | 43 92010 920 |
| 16. | Акцептованы счета-фактуры металлургического комбината «Стальпрокат» за материалы (сталь):- по договорным ценам- НДС, 18%Итого: | 10.0119 | 6060 | 161 00028 980189 980 |
| 17. | Акцептованы счета-фактуры завода «Компресс» за литье:- по договорным ценам- НДС, 18%Итого: | 10.0119 | 6060 | 96 00017 280113 280 |
| 18. | Оприходованы лаки и краски от химзавода: «Лакокраски»:- по договорным ценам- ж/д тариф- НДС, 18%Итого: | 10.0110.0219 | 606060 | 120 0005 60022 608148 208 |
| 19. | Акцептованы счета-фактуры ООО «Трансавто» за доставку материалов:- стоимость услуг без НДС- НДС, 18%Итого: | 10.0219 | 6060 | 6 0001 0807 080 |
| 20. | Отпущены со склада материалы:а) в основное производство для изготовления продукцииб) на содержание оборудования цеховв) на текущий ремонт здания заводоуправленияИтого: | 202526 | 10.0110.0110.01 | 174 30011 4006 100191 800 |
| 21. | Передан со склада в эксплуатацию хозяйственный инвентарь для нужд:а) основного производстваб) заводоуправленияИтого: | 2026 | 10.0110.01 | 7 8003 90011 700 |
| 22. | Списаны транспортно-заготовительный расходы, относящиеся к израсходованным материалама) на основное производствоб) на содержание оборудования цеховв) нужды и ремонт зданий заводоуправленияИтого: | 202526 | 10.0210.0210.02 | 10 54866057911 787 |
| 23. | Согласно сводной расчетной ведомости начислена заработная плата:а) рабочим основного производстваб) обслуживающему персоналу цеха- рабочим по ремонту оборудованияв) персоналу аппарата управленияд) пособие по временной нетрудоспособности персоналу заводоуправления:- за счет работодателя- за счет средств фонда социально страхованияИтого: | 202596262669 | 707070707070 | 129 30014 0004 00027 0007302 100177 130 |
| 24. | Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной заработной платыа) рабочих основного производства- в Федеральный бюджет (20%)- в Фонд социального страхования (2,9%)- в Фонд обязательного медицинского страхования (3,1%)- в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве (0,7%)б) обслуживающего персонала цеха- в Федеральный бюджет (20%)- в Фонд социального страхования (2,9%)- в Фонд обязательного медицинского страхования (3,1%)- в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве (0,7%)в) рабочих по ремонту оборудования- в Федеральный бюджет (20%)- в Фонд социального страхования (2,9%)- в Фонд обязательного медицинского страхования (3,1%)- в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве (0,7%)г) персонала аппарата управления- в Федеральный бюджет (20%)- в Фонд социального страхования (2,9%)- в Фонд обязательного медицинского страхования (3,1%)- в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве (0,7%)Итого: | 20202020252525259696969626262626 | 69.0169.0269.0369.1169.0169.0269.0369.1169.0169.0269.036969.0169.0269.0369 | 25 8603 7504 0089052 80040643498800116124285 40078383718946 538 |
| 25. | Удержано из заработной платы работникова) налог на доходы физических лицб) в возмещение недостачи материалов, выявленной при инвентаризации | 7070 | 6873 | 18 600600 |
| 26. | Акцептованы счета ОАО «Энергосбыт» за электроэнергию, тепловую энергию, израсходованную:а) на обслуживание оборудования цеховб) на освещение цеховв) на обслуживание зданий заводоуправленияНДС, 18%Итого: | 25252619 | 60606060 | 90 60027 00035 00027 468180 068 |
| 27. | Списаны:а) общепроизводственные расходыб) общехозяйственные расходы | 2020 | 2526 | 191 31891 438 |
| 28. | Согласно ведомости выпуска готовой продукции выпущено из производства готовой продукции по учетным ценам | 43.01 | 20 | 940 000 |
| 29. | Списываются отклонения фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам | 43.02 | 20 | -311 173 |
| 30. | Отражена выручка от реализации готовой продукции по продажным ценам, включая НДС | 62 | 90.01 | 1 266 500 |
| 31. | Согласно ведомости отгрузки в течение месяца реализовано покупателям готовой продукции по учетным ценам | 90.02 | 43.01 | 830 000 |
| 32. | Списываются отклонения фактической себестоимости реализованной готовой продукции от учетной стоимости | 90.02 | 43.02 | -210 903 |
| 33. | Начислен НДС в бюджет по реализованной продукции | 90.03 | 68 | 193 195 |
| 34. | Определен и списан финансовый результат от реализации продукции (закрытие счета 90 «Продажи») | 90.09 | 99 | 454 208 |
| 35. | Согласно выписке банка оплачены счета:а) за приобретенный станок ООО «Прометей»б) за доставку станка ООО «Трансавто»в) металлургического комбината «Стальпрокат» за материалыг) завода «Компресс» за материалыд) химзавода «Лакокраски» за материалые) ОАО «Энергосбыт» за услугиж) ОАО «Строитель» за строительные работыИтого: | 60606060606060 | 51515151515151 | 129 8006 136161 000113 280148 208180 068601 8001 340 292 |
| 36. | Списано с расчетного счетаа) по чеку на выплату- заработной платы- командировочных и хозяйственных расходовб) по платежному поручению платежи на социальное страхование и обеспечениев) по платежному поручению платежи в бюджет по налогам и сборам | 50506968 | 51515151 | 250 00022 00030 00034 000 |
| 37. | Согласно выписке из расчетного счетаа) зачислена выручка за реализованную продукциюб) зачислены платежи от разных дебиторовв) зачислена краткосрочная ссуда банкаг) зачислены авансы от покупателей по поставку готовой продукции | 51515151 | 62766662 | 1 266 50012 000110 00047 800 |
| 38. | Выплачено из кассыа) заработная плата работникам предприятияб) подотчетным лицам | 7071 | 5050 | 241 50022 000 |
| 39. | Депонирована невыплаченная заработная плата работникам | 70 | 76 | 8 500 |
| 40. | Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата | 51 | 50 | 8 500 |
| 41. | Из кассы на расчетный счет сдан сверхнормативный остаток денежных средств | 51 | 50 | 14 900 |
| 42. | Начислен в бюджет налог на имущество организаций | 91.02 | 68 | 9 690 |
| 43. | Начислены проценты по краткосрочному кредиту | 91.02 | 66 | 3 300 |
| 44. | Произведено закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» | 99 | 91.09 | 12 990 |
| 45. | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | 19 000 |
| 46. | Начислены пени за несвоевременную уплату в бюджет НДС | 99 | 68 | 1 800 |
| 47. | Отнесена на уменьшение расчетов с бюджетом сумма НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам | 68 | 19 | 211 212 |

## 2.3 Первичная документация

# Ведомость №10

# Ведомость движения материалов и распределения ТЗР

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели расчета | Материалы | Всего |
| по учетным ценам | ТЗР |
| 1. Остатки на начало месяца | 128 500 | 17 900 | 146 400 |
| 2. Поступило материалов и отражено расходов по приобретению в отчетном периоде | 380 800 | 11 600 | 392 400 |
| 3. Итого (стр. 1 + стр. 2) | 509 300 | 29 500 | 538 800 |
| 4. Средний % ТЗР | 5,79% | х |
| 5. Израсходовано материалов за месяц | 203 500 | - | 203 500 |
| 6. Сумма ТЗР, относящаяся к израсходованным материалам | - | 11 787 | 11 787 |
| 7. Остатки на конец месяца | 305 800 | 17 713 | 323 513 |

# Журнал-ордер №10 Издержки производства

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С кредитасчетовВ дебетсчетов | 10 "Материалы" | 02 "Амортизация основных средств" | 25 "ОПР" | 26 "ОХР" | 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" | 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" | Из других журналов-ордеров | Всего |
| 20 "Основное производство" | 192648 |   | 191318 | 91438 |  34523 | 129300 |  |  639227 |
| 25 "ОПР" | 12060 | 43920 |   |   |  3738 | 14000 | 117600 | 191318 |
| 26 "ОХР" | 10579 | 10920 |   |   |  7209 | 27730 | 35000 | 91438 |

# Расчет себестоимости товарной продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели расчета | Сумма, руб. |
| 1. Затраты по дебету сч. 20 | 639 227 |
| 2. Исключается: |   |
| а) стоимость ценных отходов | - |
| б) издержки производства, связанные с неисправимым браком | - |
| 3. Остатки незавершенного производства |   |
| а) на начало месяца (+) | 80 500 |
| б) на конец месяца (-) | 90 900 |
| 4. Фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции | 628 827 |

Расчет отклонений фактической производственной себестоимости

**от учетной стоимости готовой продукции**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели расчета | Учетная стоимость | Отклонения от фактической себестоимости | Фактическая себестоимость |
| 1. Остаток готовых изделий на начало месяца | 246 500 | +9 700 | 256 200 |
| 2. Выпущено из производства | 940 000 | -311 173 | 628 827 |
| 3. Средний процент отклонений |   | 25,41% |   |
| 4. Отгружено готовой продукции за месяц | 830 000 | -210 903 | 619 097 |
| 5. Остаток готовых изделий на конец месяца | 356 500 | -90 570 | 265 930 |

## 2.4 Отражение на счетах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01** |  |  |  |   | **02** |  |  |  |   | **07** |  |  |  |
| **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |
| Сн | 1778000 | 9 | 24300 |   | 9 | 24300 | Сн | 513000 |   | Сн | 94000 | 3 | 94000 |
| 5 | 101000 | 9 | 50200 |   | 10 | 61000 | 15 | 43920 |   | 1 | 110000 |   |   |
| 8 | 515800 | 10 | 61000 |   |  |   | 15 | 10920 |   | 2 | 5200 |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
| Об. | 616800 | Об. | 135500 |   | Об. | 85300 | Об. | 54840 |   | Об. | 115200 | Об. | 94000 |
| Ск | 2259300 |   |   |   |  |   | Ск | 482540 |   | Ск | 115200 |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **08** |  |  |  |   | **10** |  |  |  |   | **10.01** |  |  |
| **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |
| Сн | 510000 | 5 | 101000 |   | Сн | 146400 | 20 | 191800 |   | Сн | 128500 | 20 | 174300 |
| 3 | 94000 | 8 | 515800 |   | 11 | 3800 | 21 | 11700 |   | 11 | 3800 | 20 | 11400 |
| 4 | 7000 |   |   |   | 16 | 161000 | 22 | 11787 |   | 16 | 161000 | 20 | 6100 |
| 6 | 510000 |   |   |   | 17 | 96000 |   |   |   | 17 | 96000 | 21 | 7800 |
| 7 | 5800 |   |   |   | 18 | 125600 |   |   |   | 18 | 120000 | 21 | 3900 |
|  |   |   |   |   | 19 | 6000 |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
| Об. | 616800 | Об. | 616800 |   | Об. | 392400 | Об. | 215287 |   | Об. | 380800 | Об. | 203500 |
| Ск | 510000 |   |   |   | Ск | 323513 |   |   |   | Ск | 305800 |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **10.02** |  |  |   | **19** |  |  |  |   | **20** |  |  |  |
| **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |
| Сн | 17900 | 22 | 10548 |   | Сн | 2690 | 47 | 211212 |   | Сн | 80500 | 28 | 940000 |
| 18 | 5600 | 22 | 660 |   | 1 | 19800 |   |   |   | 20 | 174300 | 29 | -311173 |
| 19 | 6000 | 22 | 579 |   | 2 | 936 |   |   |   | 21 | 7800 |   |   |
|  |   |   |   |   | 4 | 1260 |   |   |   | 22 | 10548 |   |   |
|  |   |   |   |   | 6 | 91800 |   |   |   | 23 | 129300 |   |   |
|  |   |   |   |   | 16 | 28980 |   |   |   | 24 | 34523 |   |   |
|  |   |   |   |   | 17 | 17280 |   |   |   | 27 | 191318 |   |   |
|  |   |   |   |   | 18 | 22608 |   |   |   | 27 | 91438 |   |   |
|  |   |   |   |   | 19 | 1080 |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   | 26 | 27468 |   |   |   |  |   |   |   |
| Об. | 11600 | Об. | 11787 |   | Об. | 211212 | Об. | 211212 |   | Об. | 639227 | Об. | 628827 |
| Ск | 17713 |   |   |   | Ск | 2690 |   |   |   | Ск | 90900 |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **25** |  |  |  |   | **26** |  |  |  |   | **43** |  |  |  |
| **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |
| 15 | 43920 | 27 | 191318 |   | 15 | 10920 | 27 | 91438 |   | Сн | 256200 | 31 | 830000 |
| 20 | 11400 |  |   |   | 20 | 6100 |  |   |   | 28 | 940000 | 32 | -210903 |
| 22 | 660 |   |   |   | 21 | 3900 |   |   |   | 29 | -311173 |   |   |
| 23 | 14000 |   |   |   | 22 | 579 |   |   |   |  |   |   |   |
| 24 | 3738 |   |   |   | 23 | 27000 |   |   |   |  |   |   |   |
| 26 | 90600 |   |   |   | 23 | 730 |   |   |   |  |   |   |   |
| 26 | 27000 |   |   |   | 24 | 7209 |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   | 26 | 35000 |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
| Об. | 191318 | Об. | 191318 |   | Об. | 91438 | Об. | 91438 |   | Об. | 628827 | Об. | 619097 |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   | Ск | 265930 |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **43.01** |  |  |   | **43.02** |  |  |   | **50** |  |  |  |
| **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |
| Сн | 246500 | 31 | 830000 |   | Сн | +9700 | 32 | -210903 |   | Сн | 24900 | 38 | 241500 |
| 28 | 940000 |   |   |   | 29 | -311173 |   |   |   | 36 | 250000 | 38 | 22000 |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   | 36 | 22000 | 40 | 8500 |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   | 41 | 14900 |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
| Об. | 940000 | Об. | 830000 |   | Об. | -301473 | Об. | -210903 |   | Об. | 272000 | Об. | 286900 |
| Ск | 356500 |   |   |   | Ск | -90570 |   |   |   | Ск | 10000 |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **51** |  |  |  |   | **60** |  |  |  |   | **62** |  |  |  |
| **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |
| Сн | 317800 | 35 | 1340292 |   | 35 | 129800 | Сн | 20750 |   | 30 | 1266500 | 37 | 1266500 |
| 37 | 1266500 | 36 | 250000 |   | 35 | 6136 | 1 | 129800 |   |  |   | 37 | 47800 |
| 37 | 12000 | 36 | 22000 |   | 35 | 161000 | 2 | 6136 |   |  |   |   |   |
| 37 | 110000 | 36 | 30000 |   | 35 | 113280 | 4 | 8260 |   |  |   |   |   |
| 37 | 47800 | 36 | 34000 |   | 35 | 148208 | 6 | 601800 |   |  |   |   |   |
| 40 | 8500 |   |   |   | 35 | 180068 | 16 | 189980 |   |  |   |   |   |
| 41 | 14900 |   |   |   | 35 | 601800 | 17 | 113280 |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   | 18 | 148208 |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   | 19 | 7080 |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   | 26 | 180068 |   |  |   |   |   |
| Об. | 1459700 | Об. | 1676292 |   | Об. | 1340292 | Об. | 1384612 |   | Об. | 1266500 | Об. | 1266500 |
| Ск | 101208 |   |   |   |  |  |  Ск | 65070 |   |  |   | Ск | 47800 |
|   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |   |   |   |   |
| **66** |  |  |  |   | **68** |  |  |  |   | **69** |  |  |  |
| **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |
|  |   | 37 | 110000 |   | 36 | 34000 | Сн | 34000 |   | 23 | 2100 | Сн | 30000 |
|  |   |   | 47 | 211212 | 25 | 18600 |   | 36 | 30000 | 13 | 1041 |
|  |   | 43 | 3300 |   |  |   | 33 | 193195 |   |  |   | 24 | 46538 |
|  |   |   |   |   |  |   | 42 | 9690 |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   | 45 | 19000 |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   | 46 | 1800 |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
| Об. | 0 | Об. | 113300 |   | Об. | 245212 | Об. | 242285 |   | Об. | 32100 | Об. | 47579 |
|  |   | Ск | 113300 |   |  |   | Ск | 31073 |   |  |   | Ск | 45479 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **70** |  |  |  |   | **71** |  |  |  |   | **73** |  |  |  |
| **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |
| 25 | 18600 | Сн | 250000 |   | 38 | 22000 |  |   |   | Сн | 600 | 25 | 600 |
| 25 | 600 | 12 | 3900 |   |  |   |   |   |   |  |   |   |  |
| 38 | 241500 | 23 | 177130 |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
| 39 | 8500 |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |  |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
| Об. | 269200 | Об. | 181030 |   | Об. | 22000 | Об. | 0 |   | Об. | 0 | Об. | 600 |
|  |   | Ск | 161830 |   | Ск | 22000 |   |   |   | Ск | 0 |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **76.01** |  |  |   | **76.02** |  |  |   | **80** |  |  |  |
| **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |
| Сн | 6500 | 37 | 12000 |   |  |   | Сн | 8950 |   |  |   | Сн | 1200000 |
|  |   |   |   |   |  |   | 7 | 5800 |   |  |   |  |   |
|  |   |   |   |   |  |   | 39 | 8500 |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
| Об. | 0 | Об. | 12000 |   | Об. | 0 | Об. | 14300 |   | Об. | 0 | Об. | 0 |
| Ск | -5400 |   |   |   |  |   | Ск | 23250 |   |  |   | Ск | 1200000 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **82** |  |  |  |   | **83** |  |  |  |   | **84** |  |  |  |
| **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |
|  |   | Сн | 300000 |   |  |   | Сн | 406000 |   |  |   | Сн | 250900 |
|  |   |  |   |   |  |   |  |   |   |  |   |  |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
| Об. | 0 | Об. | 0 |   | Об. | 0 | Об. | 0 |   | Об. | 0 | Об. | 0 |
|  |   | Ск | 300000 |   |  |   | Ск | 406000 |   |  |   | Ск | 2509400 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **90** |  |  |  |   | **91** |  |  |  |   | **96** |  |  |  |
| **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |   | **Д-т** |  | **К-т** |  |
| 31 | 830000 | 30 | 1266500 |   | 9 | 50200 | 9 | 50200 |   | 23 | 4000 | Сн | 3290 |
| 32 | -210903 |   |   |   | 12 | 3900 | 11 | 3800 |   | 24 | 1068 |  |   |
| 33 | 193195 |   |   |   | 13 | 1041 | 14 | 1141 |   |  |   |   |   |
| 34 | 454208 |   |   |   | 42 | 9690 | 44 |  12990 |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   | 43 | 3300 |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |  |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
| Об. | 1266500 | Об. | 1266500 |   | Об. | 68131 | Об. | 68131 |   | Об. | 5068 | Об. | 0 |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   | Ск | -1778 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **99** |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |
| **Д-т** |  | **К-т** |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |
| 9 | 50200 | Сн | 200700 |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
| 14 | 1141 | 34 | 454208 |   |  |   |  |   |   |  |   |  |   |
| 44 | 12990 |  |  |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
| 45 | 19000 |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
| 46 |  1800  |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|  |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
| Об. | 85131 | Об. | 454208 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |   | Ск | 569777 |   |  |   |   |   |   |  |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

**2.5 Оборотно-сальдовая ведомость за октябрь 200Х г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Шифр счетов** | Сальдо на 01.10.200Х | Оборот за октябрь 200Х | Сальдо на 01.11.200Х |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| **1** | 1778000 |   | 616800 | 135500 | 2259300 |   |
| **2** |   | 513000 | 85300 | 54840 |   | 482540 |
| **7** | 94000 |   | 115200 | 94000 | 115200 |   |
| **8** | 510000 |   | 616800 | 616800 | 510000 |   |
| **10** | 146400 |   | 392400 | 215287 | 323513 |   |
| **19** | 2690 |   | 211212 | 211212 | 2690 |   |
| **20** | 80500 |   | 639227 | 628827 | 90900 |   |
| **25** |   |   | 191318 | 191318 |   |   |
| **26** |   |   | 91438 | 91438 |   |   |
| **43** | 256200 |   | 628827 | 619097 | 265930 |   |
| **50** | 24900 |   | 272000 | 286900 | 10000 |   |
| **51** | 317800 |   | 1459700 | 1676292 | 101208 |   |
| **60** |   | 20750 | 1340292 | 1384612 |   | 65070 |
| **62** |   |   | 1266500 | 1314300 |   | 47800 |
| **66** |   |   |   | 113300 |   | 113300 |
| **68** |   | 34000 | 245212 | 242285 |   | 31073 |
| **69** |   | 30000 | 32100 | 47579 |   | 45479 |
| **70** |   | 250000 | 269200 | 181030 |   | 161830 |
| **71** |   |   | 22000 |   | 22000 |   |
| **73** | 600 |   |   | 600 |   |   |
| **76** | 6500 | 8950 |   | 26300 |   | 28750 |
| **80** |   | 1200000 |   |   |   | 1200000 |
| **82** |   | 300000 |   |   |   | 300000 |
| **83** |   | 406000 |   |   |   | 406000 |
| **84** |   | 250900 |   |   |   | 250900 |
| **90** |   |   | 1266500 | 1266500 |   |   |
| **91** |   |   | 68131 | 68131 |   |   |
| **96** |   | 3290 | 5068 |   | 1778 |   |
| **99** |   | 200700 | 85131 | 454208 |   | 569777 |
| **Итого:** | **3217590** | **3217590** | **9920356** | **9920356** | **3702519** | **3702519** |

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Заработная плата – это один и важнейших участков учета в каждой организации. Это проблема связана не только с интересами работников, но и с налогообложением. Ведь при неправильном расчете зарплаты изменится база, с которой уплачиваются единый социальный налог и налог на доходы физических лиц. А значит, зарплата сотрудников во многом определяет себестоимость продукции.

Целью данной работы является организация заработной платы и анализ затрат на оплату труда на примере данных предприятия ОАО «Кировский комбинат».

Для реализации цели данной работы были рассмотрены основные системы оплаты труда, применяемые на предприятии, приведены практические примеры начисления заработной платы работникам при различных системах оплаты труда, проведен анализ затрат на оплату труда на предприятии.

Учет труда и заработной платы на предприятии имеет основной задачей правильное определение затрат труда и заработной платы на производство продукции и призван содействовать повышению производительности труда. Правильное начисление заработной платы ведет к правильному включению в себестоимость продукции или издержки производства.

В связи с этим важнейшими задачами предприятия по оплате труда являются:

* определение общей суммы отчетного фонда заработной платы и фондов материального поощрения;
* изучение уровней, динамики и дифференциации средней заработной платы;
* проверка и анализ выполнения плана по расходованию фондов заработной платы;
* изучение влияния различных факторов на экономию (или перерасход) фонда заработной платы;
* изучение распределения доходов и оплаты труда рабочих и служащих.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учёте" от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть 1 и 2.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации. - М.: ООО "ВИТРЭМ", 2002.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации.
5. Положение по бухгалтерскому учёту Учётная политика предприятия, утверждённая приказом МФ РФ от 09/12/98 года №60 (ПБУ 1/98).
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 г., в редакции изменений и дополнений, внесенных приказом Минфина РФ №107 от 30.12.1999
7. План счетов бухгалтерского учёта. - М.: ИНФРА-М, 2001.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н (с изменениями и дополнениями).
9. З.О.Александрова и др. Комментарий к Трудовому кодексу Российской Федерации - М.: МЦФЭР, 2002г.Александрова З.О. Комментарий к Трудовому кодексу Российской Федерации – М.: МЦФЭР, 2002г.
10. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – М.:ЮНИТИ, 2001.
11. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. Ростов н/Д: Феникс, 2002.
12. Воробьёва Е.В. Заработная плата в 2001 году с учётом требований налоговых органов. - М. 2001.
13. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в строительстве. 3000 проводок. Корреспонденция счетов. М.:Элит, 2003.
14. Иванов, журнал "Практическая бухгалтерия". Дата создания 30.07.2002.
15. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2000.
16. МакДональд М. Стратегическое планирование труда и заработной платы. - СПб.: Питер, 2000.
17. Пронина Е.А. Учет и налогообложение в строительстве // Библиотека журнала Бухгалтерский учет, 2004.
18. Романова Т.В., соколов П.А. Типичные нарушения бухгалтерского учета и налогового законодательства в организациях, осуществляяющих строительную деятельность. //Глав. бух. –2001.
19. Рощина Т.И. Учет и формирование показателей строительных работ// Бухгалтеркий учет.
20. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» - Минск ООО «Новое знание», 2000.
21. Середа К.Н. Бухгалтерский учет в строительстве // Феникс, 2004.
22. Стенли Б., Кэмпбелл Л. Экономикс.
23. Трофимова Л. Экономические показатели, используемые для оценки эффективности деятельности предприятия //-2000 - № 9
24. Фролова Е., Попова Т. Расчет среднего заработка в 2003 году. // Консультант Черноземья. Информационо-аналитическая газета.