Содержание

# ЗАДАНИЕ 1. АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

# 1.1. Понятие формы бухгалтерского учета

# 1.2. Автоматизированная форма бухгалтерского учета

# 1.3. Отличительные принципы создания и функционирования автоматизированной формы бухгалтерского учета

# ЗАДАНИЕ 2. ПРОЕКТИРОВАНИЕ И СОЗДАНИЕ ФОРМЫ ДОКУМЕНТА

# 2.1. Форма документа

# 2.2. Описание технологии создания и применяемых инструментов

# ЗАДАНИЕ 3. ОБРАБОТКА УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ С ПОМОЩЬЮ ЭЛЕКТРОННОГО ТАБЛИЧНОГО ПРОЦЕССОРА EXCEL. РАСЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И ЕСН

# 3.1. Расчетно-платежная ведомость и таблица расчета ЕСН

# 3.2. Таблицы для расчета заработной платы и ЕСН с формулами в ячейках

# 3.3. Журнал учета хозяйственных операций за январь 2004

# СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

# ПРИЛОЖЕНИЕ

# Задание 1. Автоматизированная форма бухгалтерского учета

## **1.1. Понятие формы бухгалтерского учета**

Форма бухгалтерского учета – это совокупность учетных регистров для отражения хозяйственных операций в определенной последовательности и группировке соответствующими приемами записей. Основными признаками, определяющими ту или иную форму, являются: виды применяемых регистров, взаимосвязь между ними; последовательность и способы записи в них; применение средств вычислительной техники Учетные регистры служат для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Они ведутся в различных формах: книг, журналов, ведомостей, карточек, машинограмм и др. Синтетический учет ведется в так называемых синтетических регистрах, а аналитический учет – в аналитических регистрах. Записи в регистрах ведутся как вручную, так и с использованием программных средств. Записи по синтетическим счетам, как правило, ведутся в журналах-ордерах и Главной книге или заменяющих их машинограммах-ведомостях, а по аналитическим счетам – в книгах, машинограммах-ведомостях или на карточках.Наиболее распространенной в нашей стране являются мемориально-ордерная, журнально-ордерная, упрощенная и автоматизированная формы бухгалтерского учета.

## **1.2. Автоматизированная форма бухгалтерского учета**

Автоматизированная форма бухгалтерского учета - форма, которая предусматривает использование электронно-вычислительных машин[[1]](#footnote-1).

С помощью специальных программ данные первичных документов группируются и обобщаются непосредственно на компьютере, в результате чего пользователь получает информацию, эквивалентную по содержанию регистрам синтетического и аналитического учета. Использование электронно-вычислительных машин позволяет автоматизировать процесс измерения и регистрации хозяйственных операций.

Возникнув и развившись на основе ручных форм учёта, автоматизированная форма бухгалтерского учёта постепенно становится преобладающей и оказывает решающее воздействие на развитие первых.

Компьютеры относительно просты в эксплуатации, что позволяет оснащать ими рабочие места бухгалтеров и на их основе создавать автоматизированные рабочие места (АРМ) бухгалтера. Применение машинно-ориентированных форм учета обеспечивает:

- механизацию и во многом автоматизацию учетного процесса;

- высокую точность учетных данных; оперативность данных учета;

- повышение производительности учетных работников, освобождение их от выполнения простых технических функций и предоставление большей возможности заниматься контролем и анализом хозяйственной деятельности;

- увязку всех видов учета и планирования, поскольку они используют одни и те же носители информации.

## **1.3. Отличительные принципы создания и функционирования автоматизированной формы бухгалтерского учета**

Автоматизированная форма учета основана на следующих принципах: метод двойной записи; организация программно-последовательной взаимосвязи бухгалтерских счетов в соответствии с кодами стандартных ежемесячно повторяющихся операций; разукрупнения объектов учета; обеспечение автоматического ввода различных данных хозяйственных операций (исходной информации) из других пакетов программ; обработка первичной информации, хозяйственных операций по различным программам с учетом решения задач в зависимости от требований пользователей; дифференциация объемов учетной информации по объектам управления и обеспечения ее совместимости и взаимосвязи.

Технологический процесс обработки учетных данных при автоматизированной форме учета можно подразделить на несколько этапов:

1. сбор, регистрация и передача первичной учетной информации для автоматизированной обработки;
2. формирование массивов учетных данных на ЭВМ: ввод классификаторов хозяйственных операций, вступительных сальдо и операций за отчетный период по счетам;
3. обработка и контроль введенной информации;
4. формирование итоговых результатов за отчетный период, подготовка баланса и других форм бухгалтерской отчетности.

Бесспорно, преимуществами автоматизированной формы бухгалтерского учета являются: скорость обработки информации; возможность оперативного получения информации в различных разрезах аналитики; оперативность контроля, выявления и исправления ошибок.

Полная автоматизация всех участков учетной работы позволяет исключить ручную обработку данных, преодолеть временной разрыв между моментом совершения хозяйственной операции и моментом ее отражения в бухгалтерском учете.

В настоящее время разработаны десятки программ, позволяющих автоматизировать бухгалтерский учет на предприятиях с помощью персональных компьютеров. Все программы предлагают стандартный набор инструментов, позволяющих облегчить и автоматизировать работу бухгалтера. Большинство программ универсальны и дают возможность автоматизировать бухгалтерский учет любого вида сложности. К наиболее популярным программам ведения автоматизированного бухгалтерского учета относятся: 1C: Бухгалтерия, Инфо-Бухгалтер, Турбо-Бухгалтер, Парус и т.д.

Основной источник информации в программах автоматизации бухгалтерского учета — журнал хозяйственных операций. Данные вводятся в журнал в виде первичных документов, проводок или типовых операций, перечень которых можно изменить и дополнить. Обрабатывая этот журнал, программы делают разноску операций по счетам, определяют обороты и сальдо, составляют оборотную ведомость, готовят итоговый баланс и другие отчеты. Программы позволяют вести различные виды учета: синтетический и аналитический, суммовой и количественный, валютный учет, проводить расчет заработной платы и действующих налогов. В комплект поставки программ входит стандартный набор бланков первичных документов и отчетности, а также других документов, соответствующих текущему законодательству. В программах имеется возможность оперативно корректировать план счетов, ставки налогов, добавлять новые отчетные формы в соответствии с любыми изменениями в законодательстве.

К специфическим методам бухгалтерского учёта в условиях электронной обработки учётной информации можно отнести механизмы настройки, сервисные средства и средства программирования[[2]](#footnote-2). Эти элементы метода не существуют сами по себе обособленно, а являются инструментами, позволяющими адаптировать традиционные методы к использованию информационных ресурсов современного предприятия посредством электронной вычислительной техники. Без них организация автоматизированного учёта так же невозможна, как в принципе невозможна организация бухгалтерского учёта без двойной записи.

Настройка на конкретные особенности учёта отдельного предприятия — исходный этап работы с любой бухгалтерской системой, от которой во многом зависит эффективность её эксплуатации. Как правило, вначале заполняются только основные каталоги, справочники, задаются глобальные параметры работы, а потом они пополняются и при необходимости изменяются — уже в процессе работы. Каждая система имеет свои инструменты, режимы и последовательность настройки. Однако общим является то, что благодаря её механизму увязываются другие элементы метода бухгалтерского учёта, а это позволяет пользователю приступить к непосредственной эксплуатации системы. В общем, сам этот механизм можно рассматривать как самостоятельный элемент, присущий только автоматизированной форме учёта.

Сервисные средства реализуют вспомогательные операции и функции, позволяя пользователю настроиться на наиболее благоприятный режим работы с программой. Этому способствуют, прежде всего, меню, содержащее сведения о действиях, которые доступны в текущем режиме, и позволяющее выбрать любое из них, и панель инструментов (в современных системах), обеспечивающая быстрый доступ к некоторым командам с помощью мыши.

Другой неотъемлемый атрибут — контекстная помощь (во многих современных системах она реализована в виде гипертекста), которая присутствует во всех без исключения программах и предназначена для описания возможных действий пользователя и доступных функций на каждом шаге работы с программой. Ещё одним наиболее простым и характерным для всех программных продуктов сервисным средством является встроенный калькулятор, модель реализации которого в каждом пакете своя. Наиболее сложные калькуляторы позволяют не только производить арифметические расчёты, но и работать с макроязыком программы.

К другим наиболее часто встречающимся сервисным средствам можно отнести встроенный календарь, автоматический контроль допустимой (корректной) корреспонденции счетов.

Таким образом, обработка учётно-аналитической информации в условиях использования вычислительной техники имеет свои особенности и специфику, которая должна найти отражение в развитии методологии автоматизированной формы учёта. Представляется, что современный подход к определению формы учёта, и в частности автоматизированной, выходит за рамки традиционного представления о форме, сложившегося исторически. Определение формы следует дополнить новыми элементами, такими как механизмы настройки, сервисные средства и средства программирования, что соответствует специфике организации бухгалтерского учёта в условиях электронной обработки учётно-аналитической информации.

# Задание 2. Проектирование и создание формы документа

## **2.1. Форма документа**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | Код |
|  | Форма по ОКУД | | | | 0335001 |
| **ООО «Склад»,** Хабаровск, ул.Летняя, 35, т/ф 911-153 | | По ОКПО | | |  |
| (организация-хранитель, адрес, телефон, факс) | |  | | |  |
| Склад строительных материалов | | |  | |  |
| (структурное подразделение) Вид деятельности по ОКДП | | | | |  |
| **ООО «Стройка-ремонт»,** Хабаровск, ул.Лесная, 7, т/ф 123- 456 | | | По ОКПО | |  |
| (поклажедатель (наименование, адрес, телефон, факс, | | |  | |  |
| Петров Антон Иванович | | | | |  |
| Фамилия, имя, отчество)) Договор | | | | Номер | 22/09-2005-35 |
| Дата | 22.09.2005 |
| Вид операции | | | | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Номер документа | Дата составления |
| **А К Т** | 35/7 | 30.09.2005 |
|  |  |  |
| **О приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение** | | |

Акт составлен о том, что приняты на хранение

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Контейнер № 345 |  | 15 (пятнадцать) | дней |
| (наименование, номер места хранения) |  | (срок хранения) |  |
| следующие товарно-материальные ценности: |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер по порядку | Товарно-материальные ценности | | Характеристика | Единица измерения | | Количество (масса) | Оценка | |
| наименование, вид упаковки | код | наименование | код по ОКЕИ | цена, руб.коп. | стоимость, руб. коп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Цемент в мешках по 50 кг |  | М-400 | Шт. | 796 | 50 | 500-00 | 25000-00 |
| 2 | Шпатлевка в мешках по 10 кг |  | Для работ по дереву | Шт. | 796 | 50 | 100-00 | 5000-00 |
| 3 | Строительная смесь в мешках по 30 кг |  | Геркулес | Шт. | 796 | 20 | 500-00 | 10000-00 |
|  |  |  |  |  | Итого | 120 | Х | 40000-00 |
|  |  |  |  | Всего по акту | | 120 | Х | 40000-00 |

|  |  |
| --- | --- |
| Условия хранения | Отапливаемый склад |
|  |  |
| Особые отметки |  |
|  | |

Товарно-материальные ценности на хранение

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сдал** |  | Экспедитор |  |  |  | А.И.Петров |
|  | М.П. | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| **Принял** |  | Кладовщик |  |  |  | О.К.Ветров |
|  | М.П. | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

## **2.2. Описание технологии создания и применяемых инструментов**

Форму Акта о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение создаем с использованием таблиц[[3]](#footnote-3). Для этого должна быть включена панель инструментов «Таблицы и границы».

Для вставки таблицы в документ пользуемся кнопкой «Добавить таблицу». Так как ячейки в таблице должны иметь разный размер, то, выделяя ячейку и устанавливая курсор в виде двунаправленной стрелки на её границу, изменяем ширину ячейки.

Для выравнивания текста внутри ячейки щелкаем правой кнопки мыши по ячейке. В контекстном меню перемещаем указатель мыши на строку «Выравнивание в ячейке», но не нажимаем клавишу мыши. В дополнительном меню щелкаем по квадратику с подходящим вариантом выравнивания.

Для разбиения или объединения ячеек таблицы также пользуемся кнопками панели инструментов. Добавить необходимое количество строк можно нажатием клавиши **Tab** когда курсор стоит в последней ячейке последней строки таблицы.

Чтобы при печати на бумаге не появились лишние границы ячеек, сначала выделяем необходимые ячейки. На панели инструментов есть кнопка «Границы», а справа от нее – небольшая черная стрелочка, направленная вниз. Щелкнув указателем мыши на границе, убираем ненужные.

Толщина линий границ ячеек изменяется с помощью панели инструментов «Рисование»: кнопки «Толщина линий» - выбираем необходимую и кнопки «Нарисовать таблицу» - курсором в виде карандаша обводим нужные границы.

# Задание 3. Обработка учетной информации с помощью электронного табличного процессора Excel. Расчет заработной платы и ЕСН

## **3.1. Расчетно-платежная ведомость и таблица расчета ЕСН[[4]](#footnote-4)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | | |  | | |  | | | |  | |  | | | |  | | |  | |  | | |  | |  | |  | | | | Код |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | | |  | | |  | | | |  | |  | | | |  | | |  | |  | | |  | | Форма по ОКУД | | | | | | 0301009 |
| **ООО "Силуэт"** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | по ОКПО | | | |  |
| *(наименование организации)* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| *(структурное подразделение)* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| **В кассу для оплаты в срок с** | | | | | | | **"08" февраля 2004 г.** | | | | | | по | | **"10" февраля 2004 г.** | | | | | | | | |  | |  | | | | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  |
| Сумма | | | *Двадцать восемь тысяч девятьсот девяносто два руб. 80 коп.* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *(28992 руб. 80 коп.)* | | | | | | | | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  |
| Директор | | | |  | | | | | П.В.Майоров | | | |  |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | |  | | | *Номер документа* | | | | | *Дата составления* | | | | | | *Отчетный период* | | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | | |  |  | | | | |  | | |  | | | |  | |  | | | | | | 1 | | | | | 27.01.04 | | | | | | *с* | | по | |
| Главный бухгалтер | | | |  | | | | | Г.С.Новоселова | | | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | 15.01.04 | | 31.01.04 | |
| "10" февраля 2004 г. | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ

| Номер по порядку | Табельный номер | Профессия (должность) | Оклад, тарифная ставка (часовая), руб. коп. | Отработано дней (часов) | | Начислено за текущий месяц (по видам оплат) | | | | | | Удержано и зачтено | | Сумма, руб. | | | Деньги получил | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| рабочих | выходных и праздничных | Оклад (по тарифу) | ДВ надбавка | районный коэффициент | оплата времен-ной нетрудоспособно-сти | Стоимость рас-пределенных со-циальных и ма-териальных благ | Всего | налог на доходы | алименты | Задолжен-ности | | к выплате | Фамилия, инициалы | подпись |
| за органи-зацией | за работником |
| 1 | 1 | директор | 9500 | 13 (104) |  | 6 175,00 | 1 852,50 | 2 408,25 |  |  | 10435,75 | 1 265,65 |  |  |  | 9170,10 | Майоров П.В. |  |
| 2 | 2 | главный бухгалтер | 5200 | 8 (64) |  | 2 080,00 | 416,00 | 748,80 | 2028 |  | 5272,80 | 594,46 |  |  |  | 4678,34 | Новоселова Г.В. |  |
| 3 | 3 | специалист по маркетингу | 4000 | 13 (104) |  | 2 600,00 | 780,00 | 1 014,00 |  |  | 4394,00 | 519,22 |  |  |  | 3874,78 | Ефимов С.М. |  |
| 4 | 4 | гладильщица | 10,00 | 11 (88) |  | 880,00 | 176,00 | 316,80 |  |  | 1372,80 | 87,46 |  |  |  | 1285,34 | Наделяева Е.В. |  |
| 5 | 5 | наладчик 6 разряда | 13,00 | 13 (104) |  | 1 352,00 | 135,20 | 446,16 |  |  | 1933,36 | 121,34 | 483,34 |  |  | 1328,68 | Толстых М.Т. |  |
| 6 | 6 | уборщица | 1000 | 10 (80) |  | 500,00 | 50,00 | 165,00 |  |  | 715,00 | 1,95 |  |  |  | 713,05 | Репкина Б.М. |  |
| 7 | 7 | вязальщица-модельер 6 разряда | 14,50 | 10 (80) |  | 1 160,00 | 348,00 | 452,40 |  |  | 1960,40 | 163,85 |  |  |  | 1796,55 | Кравцова И.Д. |  |
| 8 | 8 | вязальщица 6 разряда | 14,50 | 13 (104) |  | 1 508,00 | 452,40 | 588,12 |  |  | 2548,52 | 279,31 |  |  |  | 2269,21 | Кирсанова Л.С. |  |
| 9 | 9 | вязальщица 5 разряда | 12,90 | 13 (104) |  | 1 341,60 | 268,32 | 482,98 |  |  | 2092,90 | 142,08 |  |  |  | 1950,82 | Виноградова О.Д. |  |
| 10 | 10 | вязальщица 4 разряда | 12,00 | 13 (104) |  | 1 248,00 | 374,40 | 486,72 |  |  | 2109,12 | 183,19 |  |  |  | 1925,93 | Соловьева О.Д. |  |
| **Итого** | |  |  |  |  | **18844,60** | **4852,82** | **7109,23** | **2028,0** |  | **32834,65** | **3358,50** | **483,34** |  |  | **28992,80** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| По настоящей ведомости | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| выплачено | | |  | | | | | | | руб. |  | коп. ( |  | руб |  | коп.) |  |  |
|  |  |  | *(сумма прописью)* | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| и депонировано | | |  | | | | | | | руб. |  | коп. ( |  | руб |  | коп.) |  |  |
|  |  |  | *(сумма прописью)* | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСЧЕТ ЕСН за январь 2004 года[[5]](#footnote-5) | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | |
| Таб. Номер | ФИО | Год рожде-ния | Пол | База для начисле-ния | ЕСН в ПФ | | | | | ЕСН в ФСС | ЕСН в ФФОМС | ЕСН в ТФОМС |
| фед. Бюджет | страх. Часть | | накоп. Часть | |
| 14% | % | сумма | % | сумма | 4% | 0,20% | 3,40% |
| 1 | Майоров П.В | 1951 | м | 10435,75 | 1461,01 | 14% | 1461,01 | 0% | 0,00 | 417,43 | 20,87 | 354,82 |
| 2 | Новоселова Г.С. | 1960 | ж | 3244,80 | 454,27 | 12% | 389,38 | 2% | 64,90 | 129,79 | 6,49 | 110,32 |
| 3 | Ефимов С.М | 1958 | м | 4394,00 | 615,16 | 12% | 527,28 | 2% | 87,88 | 175,76 | 8,79 | 149,40 |
| 4 | Наделяева Е.В. | 1977 | ж | 1372,80 | 192,19 | 8% | 109,82 | 6% | 82,37 | 54,91 | 2,75 | 46,68 |
| 5 | Толстых М.Т. | 1973 | м | 1933,36 | 270,67 | 8% | 154,67 | 6% | 116,00 | 77,33 | 3,87 | 65,73 |
| 6 | Репкина М.Б. | 1966 | ж | 715,00 | 100,10 | 12% | 85,80 | 2% | 14,30 | 28,60 | 1,43 | 24,31 |
| 7 | Кравцова И.Д. | 1971 | ж | 1960,40 | 274,46 | 8% | 156,83 | 6% | 117,62 | 78,42 | 3,92 | 66,65 |
| 8 | Кирсанова Л.С. | 1961 | ж | 2548,52 | 356,79 | 12% | 305,82 | 2% | 50,97 | 101,94 | 5,10 | 86,65 |
| 9 | Виноградова О.А. | 1968 | ж | 2092,90 | 293,01 | 8% | 167,43 | 6% | 125,57 | 83,72 | 4,19 | 71,16 |
| 10 | Соловьева О.Д. | 1953 | ж | 2109,12 | 295,28 | 14% | 295,28 | 0% | 0,00 | 84,36 | 4,22 | 71,71 |
|  | **Итого** |  |  |  | **4312,93** |  | **3653,32** |  | **659,61** | **1232,27** | **61,61** | **1047,43** |
|  |  |  |  |  | 8625,86 | | | | | 1232,27 | 1109,04 | |
|  | **ВСЕГО** |  |  |  | **10967,17** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Главный бухгалтер | |  |  | Г.С.Новоселова | |  |  |  |  |  |  |
|  | 27.01.04 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## **3.2. Таблицы для расчета заработной платы и ЕСН с формулами в ячейках**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Номер по порядку | Табельный номер | Профессия (должность) | Оклад, тарифная ставка (часовая), руб. коп. | Отработано дней (часов) | | Начислено за текущий месяц (по видам оплат) | | | | | | Удержано и зачтено | | Сумма, руб. | | | Деньги получил | |
| рабочих | выходных и праздничных | Оклад (по тарифу) | ДВ надбавка | районный коэффициент | оплата временной нетрудоспособно-сти | стоимость распределенных социальных и материальных благ | Всего | налог на доходы | Алименты | задолженности | | к выплате | Фамилия, инициалы | Под-пись |
| за орга-низацией | за работ-ником |
| 1 | 1 | директор | 9500 | 13 (104) |  | =D18\*13/20 | =G18\*30% | =(G18+H18)\*30% |  |  | =G18+H18+I18+J18 | =(L18-(400+300))\*13% |  |  |  | =L18-M18 | Майоров П.В. |  |
| 2 | 2 | главный бухгалтер | 5200 | 8 (64) |  | =D19\*8/20 | =G19\*20% | =(G19+H19)\*30% | =(G19+H19+I19)\*5/8 |  | =G19+H19+I19+J19 | =(L19-(400+300))\*13% |  |  |  | =L19-M19 | Новоселова Г.В. |  |
| 3 | 3 | специалист по маркетингу | 4000 | 13 (104) |  | =D20\*13/20 | =G20\*30% | =(G20+H20)\*30% |  |  | =G20+H20+I20+J20 | =(L20-400)\*13% |  |  |  | =L20-M20 | Ефимов С.М. |  |
| 4 | 4 | гладильщица | 10 | 11 (88) |  | =D21\*11\*8 | =G21\*20% | =(G21+H21)\*30% |  |  | =G21+H21+I21+J21 | =(L21-(400+300))\*13% |  |  |  | =L21-M21 | Наделяева Е.В. |  |
| 5 | 5 | наладчик 6 разр. | 13 | 13 (104) |  | =13\*13\*8 | =G22\*10% | =(G22+H22)\*30% |  |  | =G22+H22+I22+J22 | =(L22-(400+2\*300))\*13% | =L22\*25% |  |  | =L22-M22-N22 | Толстых М.Т. |  |
| 6 | 6 | уборщица | 1000 | 10 (80) |  | =D23\*10/20 | =G23\*10% | =(G23+H23)\*30% |  |  | =G23+H23+I23+J23 | =(L23-(400+300))\*13% |  |  |  | =L23-M23 | Репкина Б.М. |  |
| 7 | 7 | вязальщица-модельер 6 разряда | 14,5 | 10 (80) |  | =D24\*10\*8 | =G24\*30% | =(G24+H24)\*30% |  |  | =G24+H24+I24+J24 | =(L24-(400+300))\*13% |  |  |  | =L24-M24 | Кравцова И.Д. |  |
| 8 | 8 | вязальщица 6 разряда | 14,5 | 13 (104) |  | =D25\*13\*8 | =G25\*30% | =(G25+H25)\*30% |  |  | =G25+H25+I25+J25 | =(L25-400)\*13% |  |  |  | =L25-M25 | Кирсанова Л.С. |  |
| 9 | 9 | вязальщица 5 разряда | 12,9 | 13 (104) |  | =D26\*13\*8 | =G26\*20% | =(G26+H26)\*30% |  |  | =G26+H26+I26+J26 | =(L26-(400+300\*2))\*13% |  |  |  | =L26-M26 | Виноградова О.Д. |  |
| 10 | 10 | вязальщица 4 разряда | 12 | 13 (104) |  | =D27\*13\*8 | =G27\*30% | =(G27+H27)\*30% |  |  | =G27+H27+I27+J27 | =(L27-(400+ 300))\*13% |  |  |  | =L27-M27 | Соловьева О.Д. |  |
| **Итого** | | | | | | **=СУММ(G18:G27)** | **=СУММ(H18:H27)** | **=СУММ(I18:I27)** | **=СУММ(J18:J27)** |  | **=СУММ(L18:L27)** | **=СУММ(M18:M27)** | **=СУММ(N18:N27)** |  |  | **=СУММ(Q18:Q27)** |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСЧЕТ ЕСН за январь 2004 года | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ФИО | Год рожде-ния | Пол | База для начисле-ния | ЕСН в ПФ | | | | | ЕСН в ФСС | ЕСН в ФФОМС | ЕСН в ТФОМС |
| фед. Бюджет | страх. Часть | | накоп. Часть | |
| 14% | % | сумма | % | сумма | 4% | 0,2% | 3,4% |
| Майоров П.В | 1951 | м | =РПВ!L18 | =D6\*14% | 0,14 | =D6\*F6 | 0 | =D6\*H6 | =D6\*4% | =D6\*0,2% | =D6\*3,4% |
| Новоселова Г.С. | 1960 | ж | =РПВ!L19-РПВ!J19 | =D7\*14% | 0,12 | =D7\*F7 | 0,02 | =D7\*H7 | =D7\*4% | =D7\*0,2% | =D7\*3,4% |
| Ефимов С.М | 1958 | м | =РПВ!L20 | =D8\*14% | 0,12 | =D8\*F8 | 0,02 | =D8\*H8 | =D8\*4% | =D8\*0,2% | =D8\*3,4% |
| Наделяева Е.В. | 1977 | ж | =РПВ!L21 | =D9\*14% | 0,08 | =D9\*F9 | 0,06 | =D9\*H9 | =D9\*4% | =D9\*0,2% | =D9\*3,4% |
| Толстых М.Т. | 1973 | м | =РПВ!L22 | =D10\*14% | 0,08 | =D10\*F10 | 0,06 | =D10\*H10 | =D10\*4% | =D10\*0,2% | =D10\*3,4% |
| Репкина М.Б. | 1966 | ж | =РПВ!L23 | =D11\*14% | 0,12 | =D11\*F11 | 0,02 | =D11\*H11 | =D11\*4% | =D11\*0,2% | =D11\*3,4% |
| Кравцова И.Д. | 1971 | ж | =РПВ!L24 | =D12\*14% | 0,08 | =D12\*F12 | 0,06 | =D12\*H12 | =D12\*4% | =D12\*0,2% | =D12\*3,4% |
| Кирсанова Л.С. | 1961 | ж | =РПВ!L25 | =D13\*14% | 0,12 | =D13\*F13 | 0,02 | =D13\*H13 | =D13\*4% | =D13\*0,2% | =D13\*3,4% |
| Виноградова О.А. | 1968 | ж | =РПВ!L26 | =D14\*14% | 0,08 | =D14\*F14 | 0,06 | =D14\*H14 | =D14\*4% | =D14\*0,2% | =D14\*3,4% |
| Соловьева О.Д. | 1953 | ж | =РПВ!L27 | =D15\*14% | 0,14 | =D15\*F15 | 0 | =D15\*H15 | =D15\*4% | =D15\*0,2% | =D15\*3,4% |
| **Итого** |  |  |  | **=СУММ(E6:E15)** |  | **=СУММ(G6:G15)** |  | **=СУММ(I6:I15)** | **=СУММ(J6:J15)** | **=СУММ(K6:K15)** | **=СУММ(L6:L15)** |
|  |  |  |  | =СУММ(E16:I16) | | | | | =J16 | =СУММ(K16:L16) | |
| **ВСЕГО** |  |  |  | **=СУММ(E17:L17)** | | | | | | | |

## **3.3. Журнал учета хозяйственных операций за январь 2004**

| ***№*** | ***Дата*** | ***Основание*** | ***Содержание операции*** | ***Сумма, руб.*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 25. | 27.01 | Расчет | Начислены: |  |
|  |  |  | А) заработная плата: |  |
|  |  |  | - административно-управленчес-кому персоналу предприятия | 18074,55 |
|  |  |  | - цеховому персоналу | 4021,16 |
|  |  |  | - вязальщицам экспериментального производства | 4508,92 |
|  |  |  | - вязальщицам трикотажного ателье | 4202,02 |
|  |  |  | Б) пособие по временной нетрудоспособности | 2028,00 |
| 26. | 27.01 | Расчет | Удержаны из заработной платы: |  |
|  |  |  | - налог на доходы физических лиц | 3358,50 |
|  |  |  | - алименты | 483,34 |
| 27. | 27.01 | Выписка банка | Погашена с расчетного счета задолженность по исполнительному листу Толстых М.Т. | 483,34 |
| 28. | 27.01 | Расчет | Произведены отчисления от заработной платы: |  |
|  |  |  | а) административно-управленческого аппарата |  |
|  |  |  | - ЕСН ФСС | 722,98 |
|  |  |  | - ЕСН ПФ ФБ | 2530,44 |
|  |  |  | - страховая часть | 2377,67 |
|  |  |  | - накопительная часть | 152,78 |
|  |  |  | - ЕСН ФФОМС | 36,15 |
|  |  |  | - ЕСН ТФОМС | 614,54 |
|  |  |  | - в резерв на оплату отпусков | 1807,46 |
|  |  |  | б) цехового персонала |  |
|  |  |  | - ЕСН ФСС | 160,84 |
|  |  |  | - ЕСН ПФ ФБ | 562,96 |
|  |  |  | - страховая часть | 350,29 |
|  |  |  | - накопительная часть | 212,67 |
|  |  |  | - ЕСН ФФОМС | 8,04 |
|  |  |  | - ЕСН ТФОМС | 136,72 |
|  |  |  | - в резерв на оплату отпусков | 402,11 |
|  |  |  | в) вязальщиц экспериментального производства: |  |
|  |  |  | - ЕСН ФСС | 180,36 |
|  |  |  | - ЕСН ПФ ФБ | 631,25 |
|  |  |  | - страховая часть | 462,65 |
|  |  |  | - накопительная часть | 168,59 |
|  |  |  | - ЕСН ФФОМС | 9,02 |
|  |  |  | - ЕСН ТФОМС | 153,30 |
|  |  |  | - в резерв на оплату отпусков | 450,89 |
|  |  |  | г) вязальщиц трикотажного ателье |  |
|  |  |  | - ЕСН ФСС | 168,08 |
|  |  |  | - ЕСН ПФ ФБ | 588,28 |
|  |  |  | - страховая часть | 462,71 |
|  |  |  | - накопительная часть | 125,57 |
|  |  |  | - ЕСН ФФОМС | 8,40 |
|  |  |  | - ЕСН ТФОМС | 142,87 |
|  |  |  | - в резерв на оплату отпусков | 420,20 |

# Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) (в ред. от 08.12.2003 с изм. от 23.12.2003).

2. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (ред. от 23.12.2003). Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации.

3. Постановление Госкомстата России от 06.04.01 № 26. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты.

4. Постановление Госкомстата России от 09.08.1999 № 66. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения.

5. Королев Ю. Меньше рутины! Развитие автоматизированной формы учета // Бухгалтер и компьютер, 2004, № 3, март (<http://www.buhcomp.ru>/htm/ new\_namb/arhive\_2004/03/statyi/statya\_1.shtml).

6. Основы бухгалтерского учета (конспект лекций). – М.: Издательство ПРИОР, 2002.

7. Соломенчук В.Г., Романович А.С. Практическая бухгалтерия на Excel для малого бизнеса. 2-е изд. – СПб.: Питер, 2005.

# Приложение 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | Код |
|  | Форма по ОКУД | | | | 0335001 |
|  | | По ОКПО | | |  |
| (организация-хранитель, адрес, телефон, факс) | |  | | |  |
|  | | |  | |  |
| (структурное подразделение) Вид деятельности по ОКДП | | | | |  |
|  | | | По ОКПО | |  |
| (поклажедатель (наименование, адрес, телефон, факс, | | |  | |  |
|  | | | | |  |
| Фамилия, имя, отчество)) Договор | | | | Номер |  |
| Дата |  |
| Вид операции | | | | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Номер документа | Дата составления |
| **А К Т** |  |  |
|  |  |  |
| **О приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение** | | |

Акт составлен о том, что приняты на хранение

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | дней |
| (наименование, номер места хранения) |  | (срок хранения) |  |
| Следующие товарно-материальные ценности: |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер по порядку | Товарно-материальные ценности | | Характеристика | Единица измерения | | Количество (масса) | Оценка | |
| наименование, вид упаковки | код | наименование | код по ОКЕИ | цена, руб.коп. | стоимость, руб. коп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Итого |  | Х |  |
|  |  |  |  | Всего по акту | |  | Х |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Условия хранения |  |
|  |  |
|  | |
| Особые отметки |  |
|  |  |
|  | |

Товарно-материальные ценности на хранение

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сдал** |  |  |  |  |  |  |
|  | М.П. | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Принял** |  |  |  |  |  |  |
|  | М.П. | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

Примечание: Приложение 1 необходимо распечатать в 2-х экземплярах – первый экземпляр оставить незаполненным, второй – заполнить от руки.

1. Основы бухгалтерского учета (конспект лекций). – М.: Издательство ПРИОР, 2002. – с. 79. [↑](#footnote-ref-1)
2. Королев Ю. Меньше рутины! Развитие автоматизированной формы учета // Бухгалтер и компьютер, 2004, № 3, март (источник - <http://www.buhcomp.ru>/htm/new\_namb/arhive\_2004/03/statyi/statya\_1.shtml) [↑](#footnote-ref-2)
3. Журин А.А. Самоучитель работы на компьютере Microsoft Office 2000 & Windows’98. – М.: «Дельта», 2001. – с.95-96. [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление Госкомстата России от 06.04.01 № 26. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты. [↑](#footnote-ref-4)
5. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (ред. от 23.12.2003). Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-5)