

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО СВЯЗИ
Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего профессионального образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИЙ
им. проф. М. А. БОНЧ-БРУЕВИЧА»

А.В.Голубева

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

Методические указания к выполнению контрольной работы

СПбГУТ)))

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

2013

УДК 657(076.5)
ББК У052.9(2)2я73
Г62

Рецензент

Главный бухгалтер Санкт-Петербургского государственного университета телекоммуникаций им.проф.М.А.Бонч-Бруевича *Аблсимова А.В*

*Утверждено редакционно-издательским советом СПбГУТ
в качестве методических указаний*

Голубева А.В.

А87 Бухгалтерский учет и аудит: методические указания к выполнению контрольной работы /*А.В.Голубева*. – СПб. : Издательство СПбГУТ, 2013. – 60 с.

Даны рекомендации к выполнению контрольной работы, приведена необходимая литература.

Предназначены для студентов заочной формы обучения по специальности 080200 «Менеджмент».

УДК 657(076.5)
ББК У052.9(2)2я73

©

Голубева А.В., 2012

© Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет телекоммуникаций им. проф. М. А. Бонч-Бруевича», 2013

СОДЕРЖАНИЕ

1. Назначение и разделы контрольной работы	4
2. Исходные данные по вариантам	22
3. Перечень хозяйственных операций по вариантам	24
Приложения.....	48
Список литературы.....	57

1. НАЗНАЧЕНИЕ И РАЗДЕЛЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Назначением контрольной работы является закрепление теоретических знаний дисциплины «Бухгалтерский учет и аудит», приобретение практических навыков синтетического учета хозяйственных средств и источников их образования, умение составлять баланс и определять финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности предприятия связи.

Контрольная работа содержит разделы:

1. Составление начального бухгалтерского баланса
2. Синтетический учет хозяйственных операций за отчетный период:
 - расчеты и учет НДС, доходов от услуг связи и авансов полученных;
 - учет хозяйственных операций по приобретению товароматериальных ценностей, основных средств, нематериальных активов, выполненных работ (услуг);
 - расчеты страховых взносов во внебюджетные фонды;
 - налога на имущество.
3. Определение финансового результата (бухгалтерской прибыли или убытка) за отчетный период.
4. Обработка хозяйственных операций и составление бухгалтерского баланса за отчетный период.

Рассчитанные показатели следует округлять до целого числа (тыс.руб.).

Для выполнения контрольной работы следует воспользоваться исходными данными на начало отчетного периода, а также перечнем хозяйственных операций за отчетный период, который необходимо выбрать в зависимости от варианта контрольной работы. При этом номер варианта соответствует последней цифре номера зачетной книжки.

2. Составление начального бухгалтерского баланса

Выполнение контрольной работы необходимо начать с группировки хозяйственных средств по составу и размещению, а источников хозяйственных средств – по их экономическому содержанию, используя для этой цели исходные данные на начало отчетного периода, на основании которых следует составить начальный бухгалтерский баланс, в котором отразить показатели актива и пассива на начало отчетного периода. Для этого исходные данные надо занести в соответствующие статьи бухгалтерского баланса (Прил.4).

3. Синтетический учет хозяйственных операций за отчетный период

Для каждой хозяйственной операции следует открыть синтетический счет бухгалтерского учета (Прил. 2), в котором отразить сальдо на начало отчетного периода, определить дебетовые и кредитовые обороты за квартал и рассчитать сальдо на конец отчетного периода. Перечень счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий связи приведен в прил.1. Для учета информации о производственно-хозяйственной деятельности предприятия следует открыть журнал хозяйственных операций (Прил.3).

Расчеты и учет НДС, доходов от услуг связи и авансов полученных

Используя исходные данные, необходимо самостоятельно сделать расчеты по НДС, доходов от услуг связи и авансам полученным.

Если в исходных данных отражена стоимость оказанных услуг связи предприятиям, то следует сначала рассчитать НДС по ставке, действующей на момент написания курсовой работы, а затем определить общую сумму денежных средств, которую предприятия и организации обязаны перечислить на расчетный счет предприятия связи.

Если в исходных данных отражен доход от услуг связи, оказанных населению, то сумму НДС необходимо определить умножением величины дохода на ставку НДС и разделить на $100 + \text{ставка НДС}$.

Пример расчетов и учета НДС, реализации услуг связи и авансов полученных приведен в журнале хозяйственных операций (Табл.1).

Таблица 1. Отражение хозяйственных операций по учету реализации услуг связи предприятиям, населению и по авансам полученным

№ опер.	Перечень хозяйственных операций	Сумма, в тыс.руб.	Дебет	Кредит
1	Отражена стоимость услуг междугородной и международной фиксированной телефонной связи (МТС), оказанных предприятиям	6000	-	-
	Начислен НДС ($6000 \times 0,18$)	1080	90/ндс	68/ндс
	Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий за оказанные услуги МТС	7080 (6000+1080)	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Выручка»

2	Оказаны услуги местной телефонной связи населению,	8000	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками	90 «Выручка»
	в том числе НДС (8000x18%:118%)	1220	90/ндс	68/ндс
3	Получен аванс (предоплата) под поставку товароматериальных ценностей, основных средств, нематериальных активов или для выполнения работ, оказания услуг, а также при оплате продукции и работ, произведенных по частичной готовности	3000	51 «Расчетный счет»	62 «Авансы полученные» Дс
	Отражен НДС с аванса полученного (3000 x 18 : 118)	458	76/ндс с авансов полученных	68/н
	Зачтен аванс в реализации услуг связи	1800	62 «Авансы полученные»	90 «Выручка»
	Восстановлен НДС (1800 x 18 : 118)	275	68/ндс	76/ндс с авансов полученных
	Отражен НДС в выручке от реализации услуг связи	275	90/ндс	68/ндс

Оказание услуг связи с переговорных пунктов следует отразить следующими проводками:

1. Получение денежных средств в операционную кассу за услуги связи:
 - Д 50 субсчет «Операционная касса»
 - К 90 «Выручка»
2. Отражен НДС (определяется расчетным путем):
 - Д 90/ ндс
 - К 68/ ндс
3. Перечисление денежных средств на расчетный счет предприятия связи:
 - Д 51 «Расчетный счет»
 - К 50 субсчет «Операционная касса»

Учет хозяйственных операций по приобретению товароматериальных ценностей, основных средств, нематериальных активов, выполненных работ

При выполнении работы следует обратить особое внимание на то, что некоторые операции, включенные в перечень хозяйственных операций, невозможно выполнить, так как им должны предшествовать операции, позволяющие определить возможность их свершения. Так, прежде чем перечислить денежные средства с расчетного счета за выполненные работы, оказанные услуги, необходимо сначала определить источник, за счет которого будут покрыты расходы на данные работы или услуги (Пример 1).

Пример 1.

В перечне хозяйственных операций за отчетный период отражено начисление и перечисление за электроэнергию в сумме 236 тыс.руб., в том числе НДС – 36 тыс.руб.

В журнале хозяйственных операций необходимо сделать следующие записи и бухгалтерские проводки:

1. Начислено за электроэнергию:

Д 20 «Основное производство» - 200 тыс.руб.

Д 19 «НДС за оказанные услуги» - 36 тыс.руб.

К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 236 тыс.руб.

2. Списан НДС к возмещению из бюджета:

Д 68/ НДС

К 19 «НДС за оказанные услуги» } 36 тыс.руб.

3. Перечислено за электроэнергию:

Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» } 236 тыс.руб.

К 51 «Расчетный счет»

По оплаченным поставщикам счетов-фактур за товароматериальные ценности (ТМЦ), основные средства, нематериальные активы, выполненные работы сумму НДС следует учесть по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» на соответствующих субсчетах и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Пример 2).

Пример 2.

Предприятие связи приобрело телефонный кабель на сумму 1416 тыс.руб. НДС, выделенный в счете-фактуре поставщика, составляет 216 тыс.руб. В этом случае в журнале хозяйственных операций необходимо сделать следующую бухгалтерскую проводку:

Д 10 «Материалы» 1200 тыс.руб.

Д 19 «НДС по приобретенным ценностям» 216 тыс.руб.

К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 1416 тыс.руб.

При списании НДС к возмещению из бюджета (дебет 68/ндс, кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям») необходимо обратить внимание, что это возможно при выполнении в совокупности определенных условий:

наличие счетов-фактур на приобретение ТМЦ, основных средств, нематериальных активов, а также на выполненные работы и оказанные услуги;

оформление счетов-фактур в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ;

основные средства, нематериальные активы должны быть приняты к учету и введены в эксплуатацию;

материалы должны быть получены на склад предприятия;

выполненные работы и оказанные услуги должны быть выполнены и приняты по акту;

объекты недвижимости должны быть зарегистрированы в государственном реестре КУГИ.

Учет процентов по кредитам и займам

При расчете процентов по кредитам, полученным на приобретение основных средств, нематериальных активов (инвестиционных активов), следует иметь в виду, что до ввода их в эксплуатацию, проценты по кредитам учитываются в стоимости данных активов: Д08 «Вложения во внеоборотные активы» и К66 «Краткосрочные кредиты и займы» или 67 «Долгосрочные кредиты и займы». После ввода в эксплуатацию проценты по кредитам и займам отражаются: Д91 «Прочие расходы» и К66 или 67.

При расчете процентов по кредитам и займам, полученным на пополнение оборотных активов, до получения их на склад предприятия необходимо учитывать: Д10 «Материалы» и К 66 или 67. После получения на склад проценты отражаются: Д91 «Прочие расходы» и К 66 или 67.

Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды

При расчете страховых взносов во внебюджетные фонды следует руководствоваться тарифами, которые установлены действующими нормативными актами. При выполнении контрольной работы допускается, что при расчете суммы взносов с доходов каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года не превышают величины, установленной для минимального тарифа. При этом необходимо определить суммы взносов в пенсионный фонд, фонды государственного социального и обязательного медицинского страхования, обязательного

социального страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Полученные результаты отразить:

Д 20 «Основное производство»

К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на соответствующих субсчетах и записать их в журнале хозяйственных операций.

Расчет налога на имущество предприятий

Налог на имущество предприятий определить умножением среднегодовой стоимости имущества на действующую годовую налоговую ставку.

Среднегодовую стоимость имущества за отчетный период (1 квартал текущего года) рассчитать по формуле:

$$\text{И ст}(1 \text{ кв}) = \left(\frac{\text{И ост.1(отч)} + \text{И ост.2(отч)} + \text{И ост.3} + \text{И ост.4}}{\text{М} + 1} \right),$$

где: И ост.1,2,3,4(отч) - остаточная стоимость имущества на 1-е число каждого месяца (январь, февраль, март и апрель) отчетного периода;

М - число месяцев в отчетном периоде.

При расчете налоговой базы остаточная стоимость имущества определяется на 1-е число каждого месяца как разность между суммой остатков, числящихся по счетам 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и суммой остатков, числящихся по счетам 02 «Амортизация основных средств» и 010 «Износ основных средств» (для основных средств, не подлежащих амортизации).

При выполнении контрольной работы остаточную стоимость имущества на 1-е число января месяца определить по данным бухгалтерского баланса на начала отчетного периода (года); остаточную стоимость имущества на 1-е число февраля - как разницу между остаточной стоимостью имущества на 1-е число января и начисленной амортизацией за январь месяц; остаточную стоимость имущества на 1-е число марта - как разность между остаточной стоимостью имущества на 1-е число февраля месяца и начисленной амортизацией за февраль месяц. Остаточную стоимость имущества на 1-е число апреля отчетного квартала определить по формуле:

$$\text{И ост.4} = \text{И ост.3} + \text{ОС пост.} - \text{ОС выб.} - \text{А (м)},$$

где: И ост.4 - остаточная стоимость имущества на 1-е число апреля месяца;

И ост.3 - остаточная стоимость имущества на 1-е число марта месяца;

ОС пост. – поступление объектов основных средств в марте месяце;
ОС выб. – выбытие объектов основных средств в марте месяце;
А(3) – сумма начисленной амортизации в марте месяце.

Расчет аванса налога на имущества предприятия за отчетный квартал рассчитать по формуле:

$$\text{Ним} = \text{И сг1кв} \times \text{Ст} : 100 : 4,$$

где: Ним - налог на имущество, в руб.;

Ст - годовая ставка налога на имущество, в %

Полученную сумму налога отразить по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» и кредиту счета 68 «Налог на имущество предприятий».

4.Определение финансового результата деятельности предприятий

Выполняя данный раздел контрольной работы, необходимо определить финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период. Для этой цели следует сначала рассчитать прибыль (убыток) от реализации услуг и выполненных работ основной деятельности предприятия:

$$\text{П}(y) p = \text{ВР} - \text{С} - \text{У},$$

где: П(у)р – прибыль (убыток) от реализации услуг, выполненных работ основной деятельности предприятий;

ВР - выручка от реализации услуг, выполненных работ без НДС (тарифные доходы);

С- себестоимость услуг, выполненных работ (эксплуатационные расходы);

У - управленческие расходы.

Перечень доходов основной деятельности предприятий связи приведен в приложении 7.

Прибыль (убыток) от реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг основной деятельности предприятия определить на счете 90 «Продажи», по кредиту которого отразить выручку, включая НДС. По дебету этого счета учесть фактическую себестоимость (эксплуатационные расходы) оказанных услуг, выполненных работ, которую списать в дебет счета 90 с кредита счета 20 «Основное производство». Кроме этого, по дебету счета 90 в корреспонденции со счетом 68/ндс отразить сумму НДС, а также учесть другие расходы.

Затем на счете 90 определить сумму дебетового и кредитового оборотов. Если сумма кредитового оборота больше суммы дебетового оборота – это означает, что предприятие получило прибыль от реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг, если наоборот – убыток.

В журнале хозяйственных операций необходимо сделать следующие записи и бухгалтерские проводки:

получена прибыль от реализации: Д 90 К 99 «Прибыли и убытки»

получен убыток от реализации: Д 99 «Прибыли и убытки» К 90.

Определив прибыль (убыток) от продаж, необходимо рассчитать прибыль до налогообложения (бухгалтерскую прибыль):

$$\Pi (y) = \text{Дуч.} + \Pi (y)_p + \Pi_{\text{пол.}} - \Pi_{\text{упл.}} + \text{ПД} - \text{ПР},$$

где: Дуч. – доходы от участия в уставных капиталах других организаций;

Ппол.– проценты к получению;

Пупл.- проценты к уплате;

ПД и ПР – прочие доходы и прочие расходы

Доходы от участия в других организациях – это участие в уставных капиталах других организаций, когда дивиденды по акциям, проценты по другим ценным бумагам, которые предприятия получают нерегулярно

Проценты к получению - это дивиденды по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам, от банка за средства, хранящиеся на расчетном счете, от других организаций по предоставленным им займам.

Проценты к уплате – это проценты, которые нужно уплатить: по облигациям, акциям, по кредитам и займам, полученным от других организаций при условии, что заемные средства не связаны с приобретением имущества.

К прочим доходам, не относящимся к основной деятельности предприятий, следует отнести следующие статьи доходов:

от продажи основных средств и других активов;

от сдачи имущества в аренду;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, которые подлежат оплате партнерами как признанные ими или на основании решения суда;

списанная стоимость активов, полученных безвозмездно или по дарению;

поступления в возмещение причиненных организации убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

суммы, полученные от покупателя, чья задолженность уже списана в прошлые годы в убыток;

положительные курсовые разницы;

сумма дооценки активов;

излишки имущества, выявленные во время инвентаризации;

суммовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по полученным кредитам, займам, выраженным в условных единицах.

К прочим расходам, не относящимся к основной деятельности предприятий, следует включить следующие статьи расходов:

на оплату банковских услуг;
на содержание законсервированных производственных объектов;
суммы налогов и сборов, которые предприятие уплачивает за счет финансовых результатов (например, налог на имущество предприятий);
остаточную стоимость основных средств и другого амортизируемого имущества, которое было продано;
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, которые признаны организацией или присуждены судом;
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и других долгов, нереальных для взыскания;
отрицательные курсовые разницы;
суммы уценки производственных запасов, готовой продукции и товаров, финансовых вложений и других активов;
перечисление средств на благотворительную деятельность;
расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий;
судебные расходы.

Проценты к получению, к уплате, доходы от участия в других организациях, а также прочие доходы и расходы отразить на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В конце отчетного периода на счете 91 «Прочие доходы и расходы» следует определить суммы дебетового и кредитового оборотов. Разницу между ними отразить по дебету счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в том случае, если прочие доходы превышают прочие расходы и, наоборот, по дебету счета 99 и кредиту счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов», если расходы превышают доходы. В результате этого будет выявлен финансовый результат от неосновной (прочей) деятельности предприятия.

Таким образом, по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» отражается прибыль от реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг как от основной деятельности предприятия, так полученная и от прочих доходов, а по дебету – убыток.

В конце отчетного периода на счете 99 определяется прибыль (убыток) до налогообложения, т.е. прибыль, полученная по данным бухгалтерского учета.

Полученный финансовый результат (прибыль или убыток до налогообложения) отразить как в журнале хозяйственных операций, так и в форме 2 «Отчет о прибылях и убытках» (Прил.5).

5. Обработка хозяйственных операций

После выполнения всех необходимых расчетов, оформления журнала хозяйственных операций необходимо составить оборотно-сальдовую ведомость по форме (прил.8). При этом следует знать, что данная ведомость служит для проверки правильности записей на счетах бухгалтерского учета и составления нового баланса. В ней по итогу на синтетических счетах должны быть три равенства:

первое – остатков на начало отчетного периода по дебету и кредиту;

второе - оборотов по дебету и кредиту;

третье - остатков на конец отчетного периода по дебету и кредиту.

На основании данных оборотно-сальдовой ведомости составляется бухгалтерский баланс за отчетный период по форме 1 (Прил.4).

Финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности следует оформить по форме 2 «Отчет о прибылях и убытках» (Прил.5).

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Таблица 2

Остатки на счетах синтетического учета на начало года, тыс. руб.

Средства предприятия и источники их образования	Варианты заданий									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основные средства	49130	29749	72682	28584	56723	34145	31037	49213	41790	12872
Амортизация основных средств	2873	9450	7620	4600	5800	3700	7100	4300	9800	1429
Нематериальные активы	1265	575	2480	1320	3454	920	1880	1750	7300	419
Амортизация нематериальных активов	214	84	940	77	380	412	580	840	3600	32
Вложения во внеоборотные активы	-	-	-	-	-	5900	-	-	-	-
Расчетный счет	10200	8043	12895	9500	7627	3272	6960	7380	8173	2719
Касса	14	8	14	15	12	3	7	12	24	5
Материалы и инвентарь	4764	3700	16102	8460	2694	4439	8211	7440	8236	1213
Финансовые вложения	-	-	14400	16300	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность за услуги связи	21084	12796	35700	13052	13315	12397	15600	9445	16457	1815
Дебиторская задолженность учредителей	-	-	2500	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	940
Прочие дебиторы	935	120	426	-	-	58	540	-	-	200
Уставной капитал	16500	14490	15550	5336	16000	9880	3000	9500	11485	6436
Добавочный капитал	-	1360	1400	1500	4800	3200	3239	2600	3700	-
Резервный капитал	-	2200	2400	800	3800	1320	450	1700	1800	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет	4546	280	4500	6582	4400	4341	5250	1750	1800	2690

Краткосрочный кредит	-	-	-	-	-	8870	-	-	-	-
Долгосрочный кредит	31990	20200	21350	-	-	-	-	-	12390	2298
Авансы полученные	6520	2348	13890	10900	12200	9860	15022	5000	7200	1398
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	14514	2124	72410	34898	26538	15735	19515	42800	24666	1568
Задолженность по заработной плате за декабрь	4460	1600	7700	4620	4860	1700	5520	3520	1840	1916
Задолженность по налогам и внебюджетным платежам:										
по налогу на добавленную стоимость	1854	48	3360	1060	1900	412	945	880	1650	1377
по налогу на прибыль	452	16	1770	860	750	242	450	520	1100	235
по налогу на доходы физических лиц	1321	170	940	750	630	370	1130	420	214	142
по налогу на имущество	73	41	105	54	36	23	24	55	43	17
в пенсионный фонд	1510	420	2450	4082	1300	798	920	980	475	439
в фонд социального страхования	380	75	388	650	245	135	545	170	93	97
в фонд обязательного медицинского страхования	165	55	362	360	160	71	490	160	77	84
Прочие кредиторы	20	30	64	102	26	65	55	45	47	25
Лимит денежных средств в кассе	20	9	23	20	13	4	8	15	25	6

ПЕРЕЧЕНЬ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО ВАРИАНТАМ

Вариант 0

№ п/п	Перечень хозяйственных операций за I квартал	Сумма, тыс. руб.
1	Приобретены запасные части у поставщика, в том числе НДС на основании счета-фактуры поставщика	5400 824
2	Отражены проценты за долгосрочный кредит, начисленные за I квартал. Оборудование введено в эксплуатацию в 4 квартале предыдущего года	1420
3	Поступили на расчетный счет денежные средства за предоставленный предприятиям в предыдущем году доступ к местной телефонной связи	10800
4	Отражены транспортные расходы по доставке запасных частей, в том числе НДС на основании счета-фактуры поставщика	48 7
5	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства- всего, в том числе: на выдачу заработной платы за декабрь; на хозяйственные расходы; на командировочные расходы	9160 4460 3200 1500
6	Выдана заработная плата за декабрь	4460
7	Выданы подотчетные суммы на хозяйственные расходы	3200
8	Выданы подотчетные суммы на командировочные расходы	1500
9	Перечислен в бюджет налог на прибыль	452
10	Перечислен в бюджет налог на имущество предприятия	73
11	Перечислены пени в бюджет по НДС, начисленные по результатам камеральной проверки	12
13	Отражена стоимость услуг на установку телефонов предприятиям. Начислен НДС	7300 ?
14	Отражена стоимость услуг, оказанных предприятиям по размещению информации в базе данных справочной службы Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий за оказанные услуги	5400 ? ?
15	Оказаны услуги населению по предоставлению доступа к местной телефонной связи, в том числе НДС	15800 ?
16	Переданы материалы на техническое обслуживание средств связи	1200
17	Поступили денежные средства на расчетный счет от предприятий за услуги по размещению информации в базе данных справочной службы	5800
18	Перечислен кредит банку, включая проценты, начисленные за декабрь, январь и февраль	3920
19	Перечислена с расчетного счета кредиторская задолженность	6800
20	Оказаны услуги телефонной связи посредством таксофонов, в том числе НДС	8650 ?
21	Поступили на расчетный счет денежные средства за оказанные населению услуги связи	13610
22	Начислена заработная плата за январь, февраль, март	15960
23	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	1875
24	В марте отчетного квартала получено безвозмездно оборудование	2700
25	Ежемесячное начисление амортизации основных средств	380

	Начисление амортизации за квартал	?
26	Перечислено в Фонд обязательного медицинского страхования	423
27	Перечислен в бюджет НДС	1854
29	Оказаны аудиторские услуги аудиторской фирмой «Закон», в том числе НДС на основании счета-фактуры	5400 818
30	Распределена чистая прибыль: на выплату дивидендов учредителям (работникам предприятия); на создание резервного фонда	1500 2500
31	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства для выдачи заработной платы за январь и февраль	8700
32	Выдана заработная плата за январь и февраль	8700
34	Выданы материалы на ремонт детского сада, находящегося на балансе предприятия	240
35	Начислена амортизация нематериальных активов за 1 квартал	44
36	Безвозмездно полученное оборудование принято на учет	?
37	Зачтен аванс в реализации услуг связи Зачтен НДС по авансу полученному	2300 350
38	Отражена стоимость услуг, оказанных предприятиям по предоставлению допуска к местной телефонной связи Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий за услуги связи	21500 ? ?
39	Предъявлены авансовые отчеты по командировочным расходам, в том числе НДС	1480 52
40	Перечислено в Пенсионный фонд	4480
41	Перечислен налог на доходы физических лиц	2700
42	Начислен налог на дивиденды	?
43	Возвращен остаток подотчетной суммы по командировочным расходам	?
44	Перечислено за электроэнергию по платежному требованию без акцепта в том числе НДС	2400 366
45	Представлены авансовые отчеты по хозяйственным расходам	3260
47	Поступили на расчетный счет денежные средства от предприятий за предоставление доступа к местной телефонной связи	17600
48	Отражена в учете переоценка основных средств	9737
49	Отражено в учете изменение амортизации в результате переоценки	60
50	Перечислено в Фонд социального страхования	645
51	Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение - всего, в том числе: на пенсионное обеспечение; на социальное страхование; на обязательное медицинское страхование; на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (тариф 5%)	? ? ? ? ?
54	Списаны фактические расходы основной деятельности предприятия н	?
55	Начислен аванс налога на имущество предприятия	?
56	Определен финансовый результат хозяйственной деятельности	?
57	Начислен налог на прибыль	?

Вариант 1

№ п/п	Перечень хозяйственных операций за I квартал	Сумма тыс. руб.
1	Оказаны услуги населению услуги проводного вещания , в том числе НДС	14800 ?
2	Оказаны услуги персонального радиовызова (пейджинг) населению, в том числе НДС	5500 ?
3	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства – всего, в том числе: на выдачу заработной платы за декабрь; на хозяйственные нужды; на командировочные расходы	2700 1600 300 800
4	Приобретен принтер, в том числе НДС	12 2
5	Предоставлен ООО «Нева» в аренду некоммутируемый канал связи Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с ООО «Нева»	1190 ? ?
6	Перечислено с расчетного счета на благотворительность	25
7	Выдана заработная плата за декабрь	1600
8	Выданы подотчетные суммы на хозяйственные расходы	300
9	Выданы подотчетные суммы на командировочные расходы	800
10	Отражена стоимость доступа к услугам радиосвязи, предоставленных Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий	9900 ? ?
11	В марте отчетного квартала реализован объект основных средств: первоначальная стоимость; начисленная амортизация; сумма, причитающаяся с покупателя, включая НДС; отражен НДС; списана остаточная стоимость; финансовый результат	240 58 370 ? ? ?
12	Приобретены у ООО «Салют» материалы, в том числе НДС на основании счета-фактуры	660 100
13	Поступили на расчетный счет денежные средства за оказанные населению услуги проводного вещания	9900
14	Материалы оплачены ООО «Салют»	660
15	Выданы материалы в основное производство	48
16	В марте месяце приобретено оборудование, в том числе НДС	4600 770
17	Отражены проценты за долгосрочный кредит, за январь, - март	2100
18	Перечислен кредит банку, включая проценты, за декабрь, январь- март	5600
19	Перечислена с расчетного счета кредиторская задолженность	1500
20	Отражены затраты на коммунальные услуги, в том числе НДС	3800 580
21	Поступила на расчетный счет от предприятий дебиторская задолженность за предоставленные услуги связи	11500
22	Принят акт выполненных работ по консультационным услугам, в том числе НДС	50 8

23	Начислена заработная плата за январь, февраль, март	5610
24	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	685
25	Перечислен в бюджет налог на имущество предприятия	41
26	Ежемесячное начисление амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств за квартал	205 ?
27	Распределена чистая прибыль: на выплату дивидендов учредителям – ОАО «Паскаль» на выплату премий работникам предприятия	200 80
28	Перечислено за услуги банку	16
29	Перечислено в Пенсионный фонд	1460
30	Перечислено в Фонд социального страхования	240
31	Перечислен в бюджет налог на прибыль	16
32	Зачтен аванс в реализации услуг связи Зачтен НДС по полученному авансу	1250 190
33	Перечислена с расчетного счета кредиторская задолженность	1380
34	Приобретены в магазине по безналичному расчету канцтовары, в том числе НДС на основании счета - фактуры	1200 60
35	Начислен налог на дивиденды	?
36	Перечислен в бюджет НДС	48
37	Перечислено в Фонд медицинского страхования	160
38	Представлены авансовые отчеты по хозяйственным расходам	285
39	Перечислено за электроэнергию в том числе НДС	240 36
40	Представлены авансовые отчеты по командировочным расходам, в том числе НДС	710 28
41	Отражена в учете переоценка основных средств	7100
42	Отражено в учете изменение амортизации в результате переоценки	260
43	Начислена амортизация нематериальных активов за 1 квартал	48
44	Перечислена с расчетного счета с расчетного счета заработная плата за январь, февраль на карточки работников предприятия	3680
45	Оказаны услуги населению по установкам и включению радиоточек, в том числе НДС	3680 ?
46	Получены платежи в кассу за установку и включение радиоточек	2700
47	Сдан в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм по хозяйственным и командировочным расходам	?
48	Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение - всего, в том числе: на пенсионное обеспечение; на социальное страхование; на обязательное медицинское страхование; на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (тариф 6%)	? ? ? ?
49	Перечислено с расчетного счета за коммунальные услуги	3800
50	Инкассирована выручка в банк	?
51	Списаны фактические расходы основной деятельности предприятия	?
52	Начислен налог на имущество предприятия	?
53	Определен финансовый результат хозяйственной деятельности	?
54	Начислен налог на прибыль	?

Вариант 2

№ п/п	Перечень хозяйственных операций за 1 квартал	Сумма тыс.руб.
1	Вклад участников в Уставный капитал в марте имуществом, относящимся к нематериальным активам	2500
2	Получены на расчетный счет от предприятий денежные средства в счет погашения дебиторской задолженности за услуги связи	21870
3	Оказаны населению услуги междугородной телефонной связи (МТС) в том числе НДС	28900 ?
4	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства для выдачи заработной платы за декабрь и на хозяйственные расходы	7730
5	Выдана заработная плата работникам предприятия за декабрь	7680
6	Сдан остаток не выданной заработной платы на депонент	?
7	Выданы подотчетные суммы на хозяйственные расходы	30
8	В марте за счет инвестиций приобретено оборудование, в том числе НДС на основании счета- фактуры поставщика	6372 972
9	Отражены транспортные расходы по доставке оборудования, в том числе НДС на основании счета - фактуры	48 7
10	Отражены услуги посреднической организации по приобретению оборудования, в том числе НДС на основании счета-фактуры	52 8
11	Получен аванс от ОАО «Зодиак» на ремонт телефонного кабеля, в том числе НДС	2500 ?
12	В марте отчетного квартала оборудование введено в эксплуатацию	?
13	Оборудование оплачено по безналичному расчету	6372
14	Оплачено транспортной организации за доставку оборудования	48
15	Перечислен в бюджет НДС	1360
16	Приобретены материалы у поставщика, в том числе НДС на основании счета-фактуры поставщика	7080 1080
17	Предъявлены претензии поставщику за обнаруженный брак	85
18	Отражена стоимость услуг по доступу предприятий к сети Интернет Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий	19600 ? ?
19	Начислена заработная плата за январь, февраль и март	24200
20	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц за январь, февраль и март	2920
21	Перечислен в бюджет налог на прибыль	1770
22	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	2800
23	Распределена чистая прибыль: на выплату дивидендов учредителям (работникам предприятия); на выплату премий работникам	1500 800
24	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы	490
25	Выданы подотчетные суммы на командировочные расходы	490
26	Получены на расчетный счет денежные средства за услуги МТС	17500
27	Представлены авансовые отчеты по хозяйственным расходам	28

28	Отражено увеличение номинальной стоимости акций	1520
29	Перечислена с расчетного счета на карточки заработная плата работников предприятия за январь и февраль	16100
30	Отражены расходы за открытие карточных счетов работникам предприятия	54
31	Предъявлен НДС к возмещению из бюджета по оборудованию	?
32	Начислен налог на дивиденды	?
33	Зачтен аванс в реализации услуг связи Зачтен НДС по полученному авансу	10500 1600
34	Начислена амортизация нематериальных активов за 1 квартал	260
35	Выставлен аккредитив за счет собственных средств	5100
36	Списана на реализацию балансовая стоимость акций	2800
37	Погашена задолженность поставщику за счет аккредитива	5100
38	Перечислено в Пенсионный фонд	6900
39	Перечислено в Фонд социального страхования	1180
40	Сдан остаток подотчетной суммы по хозяйственным расходам в кассу	?
41	Предъявлен НДС к возмещению из бюджета по материалам	?
42	Оказаны услуги по доступу населения к сети Интернет, в том числе НДС	15700 ?
43	Ежемесячное начисление амортизации основных средств Начислена амортизация за 1 квартал	490 ?
44	Перечислено с расчетного счета за коммунальные услуги без акцепта в том числе НДС	4320 660
45	Отражены проценты за долгосрочный кредит, начисленные за 1 квартал. Оборудование введено в эксплуатацию в декабре предыдущего года	2050
46	Перечислен кредит банку, включая начисленные проценты	6150
47	Перечислен в бюджет налог на имущество предприятия	105
48	Отражена стоимость услуг, оказанных предприятиям за МТС Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий	28700 ? ?
49	Получены на расчетный счет денежные средства за услуги МТС	15800
50	Отражена в учете переоценка основных средств	12330
51	Отражено в учете изменение амортизации в результате переоценки	1520
52	Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение - всего, в том числе: на пенсионное обеспечение; на социальное страхование; на обязательное медицинское страхование; на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (тариф 4%)	? ? ? ?
53	Перечислена с расчетного счета кредиторская задолженность	25100
54	Начислен налог на имущество предприятия	?
55	Списаны фактические расходы основной деятельности предприятий	?
56	Определен финансовый результат хозяйственной деятельности	?
57	Начислен налог на прибыль	?

Вариант 3

№ п/п	Перечень хозяйственных операций за I квартал	Сумма тыс. руб.
1	Выполнены монтажные работы подрядным способом, в том числе НДС на основании счета - фактуры подрядчика	1212 185
2	Отражен убыток прошлых лет, признанный в отчетном году	1800
3	Произведена оплата банковских услуг	8
4	Перечислена заработная плата с расчетного счета на карточки работников предприятия за декабрь	4620
5	Перечислен в бюджет налог на прибыль	860
6	Отражена стоимость услуг, оказанных предприятиям за размещение информации в режиме ожидания справочной службы 09. Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий	1650 ? ?
7	Отражена стоимость услуг, оказанных предприятиям по предоставлению доступа к местной телефонной связи Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий	19800 ? ?
6	Перечислен в бюджет налог на имущество предприятия	18
9	Ежемесячное начисление амортизации основных средств Начислена амортизация за квартал	256 ?
10	Отражены затраты на маркетинговые услуги связи, в том числе НДС на основании счета - фактуры	4130 630
11	Начислена арендная плата за предоставление каналов в интересах зоны Начислен НДС	450 ?
12	Списаны материалы на эксплуатацию оборудования	2390
13	Отражена в учете переоценка основных фондов	5330
14	Отражено изменение амортизации в результате переоценки	66
15	Уменьшен уставной капитал за счет аннулирования выкупленных акций на номинальную стоимость	8500
16	Отражены в учете затраты на аудиторские услуги, в том числе НДС на основании счета-фактуры	480 73
17	Перечислен в бюджет НДС	1060
18	Получена на расчетный счет от предприятий дебиторская задолженность за предоставление доступа к местной телефонной связи	10200
19	Приобретен телефонный кабель у поставщика, в том числе НДС на основании счета-фактуры поставщика	850 130
20	Оплачен телефонный кабель поставщику	850
21	Отражены в учете транспортные услуги по транспортировке кабеля, в том числе НДС на основании счета - фактуры	21 3
22	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	580
23	Перечислено в Пенсионный фонд	1280
24	Перечислено в Фонд социального страхования	220
25	Перечислено в Фонд обязательного медицинского страхования	130
26	Перечислено транспортной организации	21
27	Предъявлен НДС к возмещению из бюджета за материалы	?
28	Перечислена задолженность поставщикам	14400
29	Начислено и перечислено за электроэнергию,	2124

	в том числе НДС	324
30	Начислена амортизация нематериальных активов за 1 квартал	28
31	Оказаны населению услуги по предоставлению доступа к местной телефонной связи, в том числе НДС	14800 ?
32	Получен аванс на выполнение работ по ремонту телефонного кабеля, в том числе НДС	3000 ?
33	Получены на расчетный счет денежные средства за оказанные населению услуги по предоставлению доступа к ГТС	11600
34	Распределена чистая прибыль на выплату дивидендов учредителям (работникам предприятия)	4600
35	Начислена заработная плата за январь, февраль, март	15840
36	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март	1478
37	В марте месяце получено от филиала безвозмездно оборудование	4250
38	Отражены в учете транспортные услуги	42
39	В марте отчетного квартала оборудование сдано в эксплуатацию	?
40	Получены платежи на расчетный счет за аренду каналов связи	433
41	Перечислена заработная плата с расчетного счета на карточки работников предприятия за январь и февраль	8996
42	В феврале отчетного квартала сроком на 11 месяцев получен в банке кредит на приобретение материалов	2420
43	Отражены проценты за весь срок кредитования	436
44	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства на командировочные расчеты	1320
45	Выданы подотчетные суммы на командировочные расходы	1320
46	Представлены авансовые отчеты по командировочным расходам, в том числе НДС	1190 48
47	Внесен в кассу неиспользованный остаток подотчетной суммы по командировочным расходам	?
48	Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение – всего, в том числе: на пенсионное обеспечение; на социальное страхование; на обязательное медицинское страхование; на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (тариф 6%)	? ? ? ? ?
49	Зачтен аванс в реализации услуг связи, полученный в прошлом году Зачтен НДС, учтенный ранее по авансу полученному	8000 1220
50	Списаны фактические расходы основной деятельности предприятия	?
51	Начислен налог на имущество предприятия	?
52	Приобретены материалы за счет полученного кредита в феврале, в том числе НДС	2420 369
53	Поступили на расчетный счет денежные средства от предприятий за предоставление доступа к местной телефонной связи	11400
54	Определен финансовый результат хозяйственной деятельности	?
55	Начислен налог на дивиденды	?
56	Начислен налог на прибыль	?

Вариант 4

№ п/п	Перечень хозяйственных операций за I квартал	Сумма тыс. руб.
1	Отражена стоимость работ по прокладке кабеля ООО «Союз» Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с ООО «Союз»	1300 ? ?
2	Ежемесячное начисление амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств за I квартал	280 ?
3	Списаны инструменты и приспособления на содержание оборудования	1800
4	Отражена стоимость услуг по доступу предприятий к сети Интернет Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий	14580 ? ?
5	Получены с расчетного счета денежные средства для выдачи заработной платы за декабрь	4860
6	Выдана заработная плата за декабрь	4850
7	Сдана на депонент не выданная заработная плата	?
8	В марте отчетного квартала реализован объект основных средств: первоначальная стоимость; начисленная амортизация; сумма, причитающаяся с покупателя, включая НДС; отражен НДС; списана остаточная стоимость финансовый результат	1600 390 2500 ? ? ?
9	Выданы материалы в основное производство	560
10	В результате инвентаризации выявлена недостача материалов	48
11	Недостача отнесена на материально-ответственное лицо	48
12	Приняты заказы от населения с квартирных телефонов на направления междугородной телефонной связи (МТС), в том числе НДС	35800 ?
13	Начислена заработная плата за январь, февраль, март	13570
14	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	1660
15	Использована чистая прибыль: на выплату дивидендов учредителю – ОАО «Рассвет»; на увеличение резервного фонда	1000 200
16	Отражены расходы по добровольному медицинскому страхованию сотрудников предприятия	1560
17	В марте отчетного квартала получен безвозмездно компьютер	38
18	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выдачи заработной платы за январь и февраль	9040
19	Выдана заработная плата за январь и февраль	9040
20	Отражена в учете переоценка основных средств	8320
21	Отражено изменение амортизации в результате переоценки	245
22	Приобретено оборудование за счет долгосрочных инвестиций, в том числе НДС на основании счета-фактуры	4860 740
23	Начислен налог на дивиденды	?
24	Отражены затраты транспортно-заготовительной организации за услуги по доставке оборудования,	218

	в том числе НДС на основании счета- фактуры	33
25	Перечислены с расчетного счета денежные средства транспортно-заготовительной организации	218
26	Перечислены денежные средства поставщику за оборудование	4860
27	Отражена стоимость услуг, оказанных предприятиям за МТС Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий за услуги МТС	28600 ? ?
28	Отражены в учете представительские расходы	740
29	Получены на расчетный счет платежи за оказанные населению услуги МТС с квартирных телефонов	22900
30	Перечислено в Пенсионный фонд	3830
31	Перечислено в Фонд социального страхования	890
32	Перечислен в бюджет налог на имущество предприятия	36
33	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	1750
34	Перечислен в бюджет НДС	1900
35	Получены с расчетного счета денежные средства на хозяйственные и командировочные расходы	670
36	Выданы подотчетные суммы на хозяйственные нужды	70
37	Выданы подотчетные суммы на командировочные расходы	600
38	Представлены авансовые отчеты по хозяйственным расходам	66
39	Представлены авансовые отчеты по командировочным расходам, в том числе НДС	570 56
40	Сдан остаток неиспользованных подотчетных сумм	?
41	Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение, всего, в том числе: на пенсионное обеспечение; на социальное страхование; на обязательное медицинское страхование; на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (тариф 4%)	? ? ? ? ?
42	Оказаны населению услуги по доступу к сети Интернет, в том числе НДС	9600 ?
43	В январе отчетного квартала сроком на 10 месяцев получен в банке кредит на пополнение оборотных средств	4000
44	Приобретены материалы у поставщика за счет полученного кредита и в полном объеме оприходованы на склад предприятия в январе месяце, в том числе НДС на основании счета-фактуры	4000 610
45	Начислена амортизация нематериальных активов за I квартал	230
46	Отражены проценты за кредит	160
47	Перечислен кредит банку, включая начисленные проценты	480
48	Начислено и перечислено за израсходованную электроэнергию, в том числе НДС	2400 364
49	Получено на расчетный счет от предприятий за услуги МТС	11200
50	В марте месяце оборудование принято на учет и сдано в эксплуатацию	?
51	Начислен налог на имущество предприятия	?
52	Списаны фактические расходы основной деятельности предприятия	?
53	Определен финансовый результат хозяйственной деятельности	?
54	Начислен налог на прибыль	?

Вариант 5

№ п/п	Перечень хозяйственных операций за I квартал	Сумма тыс. руб.
1	Перечислен в бюджет НДС	421
2	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства для выдачи заработной платы за декабрь и на командировочные расходы	2030
3	Выдана заработная плата за декабрь	1700
4	Выданы подотчетные суммы на командировочные расходы	330
5	Перечислен в бюджет налог на прибыль	242
6	Перечислен в бюджет налог на имущество предприятия	23
7	Приобретены материалы для капитального ремонта цеха по передаче факсимильных сообщений, в том числе НДС на основании счета - фактуры	1550 236
8	Списаны материалы на работы по капитальному ремонту цеха	1150
9	Предоставлены в пользование внутризоновые телеграфные каналы Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий за предоставленные в пользование внутризоновые телеграфные каналы	1780 ? ?
10	Отражены затраты на маркетинговые услуги, в том числе НДС	858 130
11	Получены на расчетный счет денежные средства от предприятий и организаций за предоставленные услуги факсимильной связи в предыдущем году	7450
12	Предъявлен НДС к возмещению из бюджета по материалам, приобретенным для капитального ремонта цеха	?
13	Использована нераспределенная прибыль на выплату дивидендов учредителям (работникам предприятия)	1100
14	В марте приобретен объект основных средств непромышленного характера (велотренажер), в том числе НДС	47 7
15	Ежемесячное начисление амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств за 1 квартал	184 ?
16	Начислено и перечислено за израсходованную электроэнергию, в том числе НДС	480 ?
17	Представлены авансовые отчеты по командировочным расходам, в том числе НДС	310 34
18	Отражена стоимость услуг факсимильной связи, оказанных предприятиям и организациям. Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий и организаций за оказанные услуги факсимильной связи	7400 ? ?
19	Начислены пени за несвоевременное перечисление в бюджет НДС	31
20	Переданы телеграммы в кредит с квартирных телефонов от населения, в том числе НДС	19350 ?
21	Получены платежи в операционную кассу Главпочтамта за передачу внутренних и международных телеграмм, в том числе НДС	4580 ?

22	Начислена заработная плата за январь, февраль, март	5570
23	Приобретен компьютер за счет капитальных вложений в том числе НДС на основании счета-фактуры	48 7
24	Удержаны из заработной платы алименты	90
25	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	970
26	Отражены расходы на рекламу по услугам связи, в том числе НДС на основании счета-фактуры	3600 545
27	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	790
28	Получены платежи на расчетный счет от организаций и предприятий за оказанные услуги факсимильной связи	5900
29	Перечислено с расчетного счета за услуги банка	6
30	Перечислено в Пенсионный фонд	1350
31	Инкассирована выручка за услуги по передаче телеграмм	?
32	Получены платежи на расчетный счет от предприятий за оказанные дополнительные услуги связи	2740
33	Отражены затраты по инкассации	45
34	Получена на расчетный счет дебиторская задолженность за услуги	11520
35	Перечислен в бюджет НДС	4590
36	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства для выдачи заработной платы за январь и февраль	3380
37	Выдана заработная плата за январь и февраль	3380
38	Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение- всего, в том числе: на пенсионное обеспечение; на социальное страхование; на обязательное медицинское страхование; на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (тариф 5%)	? ? ? ? ?
39	Перечислена кредиторская задолженность поставщикам	11410
40	Отражены проценты за краткосрочный кредит, начисленные за 1 кв.	526
41	Перечислен кредит банку, включая начисленные проценты	2980
42	Перечислено в Фонд социального страхования	245
43	Перечислено в Фонд обязательного медицинского страхования	175
44	Отражена в учете переоценка основных средств	8260
45	Отражено в учете изменение амортизации в результате переоценки	320
46	Начислена амортизация нематериальных активов за 1 квартал	192
47	Списаны фактические расходы основной деятельности предприятия	?
48	Начислен налог на имущество предприятия	?
49	Отражена стоимость услуг по предоставлению предприятиям газетных полос. Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий	4500 ? ?
50	Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия	?
51	Начислен налог на прибыль	?

Вариант 6

№ п/п	Перечень хозяйственных операций за I квартал	Сумма тыс. руб.
1	Использована нераспределенная прибыль прошлых лет на выплату дивидендов учредителю – ОАО «Кристалл»	1050
2	Отражена в учете переоценка основных средств	7132
3	Отражено в учете изменение амортизации в результате переоценки	242
4	Отражена стоимость оказанных предприятиям услуг подвижной связи Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающихся с предприятий за оказанные услуги подвижной связи	28500 ? ?
5	Перечислена с расчетного счета заработная плата на карточки работников предприятия за декабрь	5520
6	Получен на расчетный счет штраф и пени от ОАО «Контакт» за невыполнение договорных обязательств	520
7	Перечислен в бюджет налог на прибыль	450
8	В марте отчетного квартала реализован объект основных средств: первоначальная стоимость; начисленная амортизация; сумма, причитающаяся с покупателя, включая НДС; отражен НДС; списана остаточная стоимость финансовый результат	900 90 2100 ? ?
9	Приобретены сервисные телефонные карты (СТК), в том числе НДС	1250 190
10	СТК оплачены по безналичному расчету	1250
11	Выданы материалы в основное производство	475
12	В результате инвентаризации выявлена недостача материалов	45
13	Недостача отнесена на материально-ответственное лицо	45
14	Пополнены тарифные единицы на сервисные телефонные карты (СТК). Начислен НДС	9358 ?
15	Начислена заработная плата за январь, февраль, март	5240
16	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц за январь, февраль и март	960
17	Перечислен в бюджет налог на имущество предприятия	24
18	Зачтена предоплата, внесенная населением за услуги подвижной (сотовой) связи в предыдущем году.	8700
19	Зачтен НДС с предоплаты за услуги подвижной (сотовой) связи	1327
20	Перечислена с расчетного счета на карточки работников предприятия заработная плата за январь и февраль	3850
21	Начислены дивиденды работникам предприятия	2700
22	Перечислен в бюджет НДС	1100
23	Отражены затраты по представительским расходам	380
24	Отражены стоимость за предоставленный предприятиям коммутируемый доступ к ресурсам сети Интернет посредством СТК Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий за предоставленный коммутируемый доступ к ресурсам сети Интернет	3650 ? ?

25	Получены денежные средства от предприятий за оказанные услуги подвижной (сотовой) связи	15600
26	Оказан населению доступ к сети Интернет посредством приобретения СТК в том числе НДС	7590 ?
27	Получены на расчетный счет денежные средства за доступ населения к сети Интернет посредством СТК	5600
28	Отражены расходы на маркетинговые услуги, в том числе НДС на основании счета-фактуры	1560 238
29	Отражены расходы на подготовку и переподготовку штатных сотрудников	900
30	Оплачено по безналичному расчету за пополнение тарифных единиц СТК,	6800
31	Перечислено в Пенсионный фонд	1920
32	Перечислено в Фонд социального страхования	710
33	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	1950
34	Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение - всего, в том числе: на пенсионное обеспечение; на социальное страхование; на обязательное медицинское страхование; на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (тариф 5%)	?
		?
		?
		?
35	Получены на расчетный счет денежные средства за оказанные предприятиям услуги по доступу к сети Интернет	12100
36	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства на хозяйственные и командировочные расходы	5300
37	Выданы подотчетные суммы на хозяйственные нужды	1700
38	Выданы подотчетные суммы на командировочные расходы	3600
39	Представлены авансовые отчеты по хозяйственным расходам	1640
40	Представлены авансовые отчеты по командировочным расходам в том числе НДС	3560
		56
41	Отражена стоимость за предоставленную и доставленную предприятиям расшифровку СТК Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий	580
		?
		?
42	Начислено и перечислено за израсходованную электроэнергию, в том числе НДС	2400
		366
43	Начислен налог на дивиденды: а) юридическим лицам б) физическим лицам	?
		?
44	В январе на один год получен кредит в банке на приобретение материалов	5000
45	Ежемесячное начисление амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств за квартал	
		164
46	Начислена амортизация нематериальных активов за 1 квартал	230
47	Отражены проценты за кредит, начисленные банку за февраль и март	330
48	Перечислен краткосрочный кредит банку, включая проценты	650
49	Списаны фактические расходы основной деятельности предприятия	?
50	Начислен налог на имущество предприятия	?
51	Определен финансовый результат за 1 квартал отчетного периода	?
52	Начислен налог на прибыль	?

Вариант 7

№ п/п	Перечень хозяйственных операций за I квартал	Сумма тыс. руб.
1	Отражена стоимость услуг, оказанных предприятиям по доступу к сети Интернет Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий	11150 ? ?
2	Приобретены компьютеры за счёт долгосрочных инвестиций, всего, в том числе: стоимость одного компьютера второго компьютера. НДС на основании счета-фактуры поставщика за оба компьютера	66 88 26 17
3	Предоставлены в пользование междугородные каналы связи Начислен НДС	3800 ?
4	Оказаны услуги населению по доступу к сети Интернет, в том числе НДС	9400 ?
5	Получены на расчетный счет денежные средства за предоставление в пользование каналов МТС	3800
6	Оплачен счет-фактура за компьютеры по безналичному расчету	48
7	Компьютеры оприходованы и сданы в эксплуатацию	?
8	Предъявлен НДС к возмещению из бюджета за компьютеры	?
9	Перечислена с расчетного счета на карточки работников предприятия заработная плата за декабрь	3520
10	Получены на расчетный счет денежные средства за оказанные населению услуги доступа к сети Интернет	5200
11	Отражены затраты на аудиторские услуги, в том числе НДС на основании счета-фактуры	1400 210
12	Перечислен в бюджет НДС	488
13	Перечислено в Пенсионный фонд	3200
14	Приняты заказы от населения с переговорных пунктов на направления междугородной и международной связи (МТС), в том числе НДС	28100 ?
15	Получены на расчетный счет денежные средства за оказанные предприятиям услуги по доступу к сети Интернет	9800
16	Отражены затраты на рекламные услуги, в том числе НДС на основании счета- фактуры	1260 190
17	Перечислено на благотворительные цели	50
18	Оплачены рекламные услуги	1260
19	Получена на расчетный счет дебиторская задолженность	15700
20	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	1400
21	Принят законченный 1 этап работ, выполненных для ООО «Сигнал» по ремонту и замене телефонного кабеля Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с ООО «Сигнал» за 1 этап	1660 ? ?
22	Перечислена с расчетного счета кредиторская задолженность	17400
23	Получен аванс от ООО «Сигнал» на выполнение II-го этапа работ в том числе НДС	3500 ?
24	Начислена основная заработная плата за январь, февраль, март	12200

25	Начислены надбавки и доплаты компенсационного характера за особые условия труда за январь, февраль и март	1250
26	Удержан налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март	1480
27	Списана в убыток дебиторская задолженность	270
28	Распределена чистая прибыль: на выплату дивидендов учредителям – ОАО «Планета»; на выплату премий работникам предприятия	600 950
29	Начислен налог на дивиденды	?
30	Выданы материалы со склада в основное производство	170
31	В результате инвентаризации выявлена недостача материалов на складе	25
32	Недостача отнесена на материально-ответственное лицо	25
33	Ежемесячное начисление амортизации основных фондов Начислена амортизация за квартал	353 ?
34	Отражена в учете переоценка основных фондов	8370
35	Отражено в учете изменение амортизации в результате переоценки	86
36	В марте месяце отчетного квартала получен в банке долгосрочный кредит на покупку оборудования	1560
37	В марте приобретено оборудование за счет полученного кредита, в том числе НДС	1560 236
38	Начислено и перечислено за израсходованную электроэнергию, в том числе НДС	3304 500
39	Отражена стоимость заказов от предприятий на направления МТС Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий за МТС	17580 ? ?
40	Отражены затраты на повышение квалификации работников в учебном заведении, имеющего государственную аккредитацию	1260
41	Переданы материалы на техническое обслуживание оборудования	3200
42	Оплачено за коммунальные услуги, в том числе НДС	1800 270
43	Перечислена с расчетного счета на карточки работников предприятия заработная плата за январь, февраль	8100
44	Отражено списание материалов на эксплуатацию оборудования	3450
45	Перечислен в бюджет налог на прибыль	520
46	Перечислено в Фонд социального страхования	484
47	Перечислено в Фонд обязательного медицинского страхования	365
48	Начислены взносы на страхование и социальное обеспечение - всего, в том числе: на пенсионное обеспечение; на социальное страхование; на обязательное медицинское страхование; на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (тариф 6%)	? ? ? ? ?
49	Получены платежи от предприятий за оказанные услуги МТС	13450
50	Перечислен в бюджет налог на имущество предприятия	55
51	Списаны фактические расходы основной деятельности предприятия	?
52	Начислен налог на имущество предприятия	?
53	Определен финансовый результат хозяйственной деятельности	?
54	Начислен налог на прибыль	?

Вариант 8

№ п/п	Перечень хозяйственных операций за I квартал	Сумма тыс. руб.
1	Выдан заем ОАО «Авангард» в размере номинальной стоимости простого векселя за вычетом дисконта	1900
2	Отражены финансовые вложения в размере номинальной стоимости простого векселя за вычетом суммы дисконта	1900
3	Отражена доля дисконта в общей величине финансовых вложений	85
4	Отражено на забалансовом счете полученное от ОАО «Авангард» обеспечение в виде векселя на сумму номинальной стоимости	?
5	Отражена стоимость услуг сотовой связи по роуминговым соглашениям	7800
	Начислен НДС	?
	Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий	?
6	Отражены затраты на рекламу, в том числе НДС на основании счета-фактуры	1300
		198
7	Поступили на расчетный счет денежные средства в счет погашения дебиторской задолженности за услуги связи	9800
8	Оказаны услуги сотовой связи населению, в том числе НДС	21130
		?
9	Списаны материалы на техническое обслуживание оборудование	6372
10	Перечислена кредиторская задолженность поставщикам	15700
11	Отражены затраты по использованию сети Интернет и размещению на сайтах своей информации	1300
12	Получена предоплата за услуги сотовой связи на расчетный счет, в том числе НДС	9300
		?
13	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства для выдачи заработной платы за декабрь	1840
14	Выдана заработная плата за декабрь	1750
15	Сдана на депонент не выданная заработная плата	?
16	Перечислен в бюджет НДС	1650
17	Отражены представительские расходы	460
18	Перечислен в бюджет налог на прибыль	1100
19	Получена на расчетный счет неустойка за невыполнение партнером обязательств по договору	600
20	Оприходованы излишки материалов по результатам инвентаризации	98
21	Сформирован резерв по сомнительным долгам	450
22	Начислена заработная плата за январь, февраль, март	6510
23	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	746
24	Перечислен в бюджет налог на имущество предприятия	43
25	Получены на расчетный счет денежные средства за оказанные предприятиям услуги сотовой связи	19260
26	Начислена амортизация нематериальных активов за I квартал	360
27	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства для выдачи заработной платы за январь, февраль и на командировочные расходы	6000
		6000
28	Выдана заработная плата за январь и февраль	5340

29	Выданы подотчетные суммы на командировочные расходы	660
30	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	678
31	Отражена в учете переоценка основных средств	8750
32	Отражено в учете изменение амортизации в результате переоценки	241
33	Ежемесячное начисление амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств за квартал	290 ?
34	Отражена стоимость услуг, оказанных предприятиям по доступу к сети Интернет Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий	14600 ? ?
35	Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение - всего, в том числе: на пенсионное обеспечение; на социальное страхование; на обязательное медицинское страхование; на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (тариф 5%)	? ? ? ? ?
36	Перечислено в Пенсионный фонд	1590
37	Перечислено в Фонд социального страхования	266
38	Отражены платежи по добровольному страхованию работников в соответствии с договором с негосударственным пенсионным фондом, имеющим государственную лицензию	440
39	Реализован объект нематериальных активов: первоначальная стоимость; начисленная амортизация; сумма, причитающаяся с покупателя, включая НДС; отражен НДС; списана остаточная стоимость; финансовый результат	600 130 940 ? ? ?
40	Представлены авансовые отчеты по командировочным расходам, в том числе НДС	640 34
41	Отражены расходы на подписку специальной литературы на полгода	680
42	Сдан остаток неиспользованного аванса по командировочным расходам	?
43	Отражен убыток предыдущего года, выявленный в отчетном квартале	130
44	Использована чистая прибыль: на выплату дивидендов учредителю – ОАО «Темп»; на выплату премий работникам	1000 800
45	Начислен налог на дивиденды	?
46	Списаны за 1 квартал расходы по подписке на специальную литературу	?
47	Отражены проценты за долгосрочный кредит банка, начисленные за 1 квартал. Оборудование введено в эксплуатацию в декабре прошлого года	745
48	Списаны фактические затраты основной деятельности предприятия	?
49	Перечислен кредит банку, включая начисленные проценты	3850
50	Зачтен аванс, ранее полученный за услуги сотовой связи	6450
51	Зачтен НДС, учтенный р по полученному авансу за услуги сотовой связи	984
52	Начислен налог на имущество предприятия	?
53	Определен финансовый результат хозяйственной деятельности	?
54	Начислен налог на прибыль	?

Вариант 9

№ п/п	Перечень хозяйственных операций за I квартал	Сумма тыс. руб.
1	Отражена стоимость предоставленных предприятиям услуг факсимильных служб Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий за услуги факсимильных служб	5700 ? ?
2	Предоставлены населению услуги по приему телеграмм в кредит с квартирных телефонов, в том числе НДС	14700 ?
3	Получены в кассу с расчетного счета в январе денежные средства- всего, в том числе: на выплату заработной платы за декабрь; на хозяйственные расходы; на командировочные расходы	4566 1916 250 2400
4	Выдана заработная плата за декабрь	1916
5	Выданы подотчетные суммы на хозяйственные расходы	250
6	Выданы подотчетные суммы на командировочные расходы	2400
7	Перечислен в бюджет НДС	1377
8	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	710
9	Ежемесячное начисление амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств за квартал	96 ?
10	Отражена в учете разница между восстановительной и первоначальной стоимостью, полученной в результате переоценки основных средств	2320
11	Отражено в учете изменение амортизации в результате переоценки	28
12	Отражены затраты на выполнение ремонтных работ на кабельном участке силами подрядчика, в том числе НДС на основании счета- фактуры подрядчика	2880 436
13	Оплачены подрядчику выполненные ремонтные работы	2880
14	Выданы материалы на ремонт поликлиники, находящейся на балансе предприятия	520
15	Перечислено в детский дом	980
16	Начислена заработная плата за январь, февраль, март	6580
17	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март	760
18	Получен аванс от ООО» Галактика» на выполнение работ по замене и ремонту телефонного кабеля, в том числе НДС	3000 ?
19	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства для выдачи заработной платы за январь и февраль	4380
20	Выдана заработная плата за январь и февраль	4380
21	Отражены затраты по рекламе, в том числе НДС на основании счета- фактуры	1800 273
22	Оплачен счет за рекламу	1800
23	Перечислен аванс подрядчику на выполнение работ для оказания услуг предприятием связи по пропуску трафика Интернет	3000
24	Перечислен в бюджет налог на имущество предприятия	17

25	Получены денежные средства от предприятий за предоставленные услуги факсимильных служб	4300
26	Начислена амортизация нематериальных активов за I квартал	8
27	Перечислено в Пенсионный фонд	1660
28	Перечислено в Фонд социального страхования	310
29	Перечислен в бюджет налог на прибыль	235
30	Получены на расчетный счет денежные средства за оказанные населению услуги по приему телеграмм в кредит с квартирных телефонов	11450
31	Распределена чистая прибыль: на выплату дивидендов учредителям (физическим лицам); на создание резервного фонда	500 980
32	Отражены проценты за долгосрочный кредит, начисленные за I квартал. Оборудование введено в эксплуатацию в декабре предыдущего года	71
33	Перечислен кредит банку, включая начисленные проценты	645
34	Предъявлен НДС к возмещению из бюджета по ремонтным работам	?
35	Поступила на расчетный счет дебиторская задолженность за услуги связи, оказанные предприятиям в предыдущем году	840
36	Перечислен в Пенсионный Фонд штраф за несвоевременную сдачу отчета	12
37	Отражена стоимость предоставленных предприятиям в пользование телеграфных каналов Начислен НДС Сумма денежных средств, причитающаяся с предприятий	5200 ? ?
38	Представлены авансовые отчеты по командировочным расходам, в том числе НДС	2380 110
39	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам	850
40	Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы	?
41	Перечислено в Фонд обязательного медицинского страхования	230
42	Начислено и перечислено за электроэнергию, в том числе НДС	1200 183
43	В марте отчетного квартала списан объект основных средств в результате морального износа: первоначальная стоимость; начисленная амортизация; остаточная стоимость; финансовый результат	250 210 ? ? ?
44	Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение - всего, в том числе: на пенсионное обеспечение; на социальное страхование; на обязательное медицинское страхование; на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (тариф 7%)	? ? ? ? ?
45	Списаны фактические расходы основной деятельности предприятия	?
46	Начислен налог на имущество предприятия	?
47	Начислен налог на дивиденды	
48	Определен финансовый результат хозяйственной деятельности	?
49	Начислен налог на прибыль	?

ПРИЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Приложение 1

Единый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий связи

Код Счета	Код Субсчета	Наименование счета
1	2	3
01		Основные средства
02		Амортизация основных средств
03		Доходные вложения в материальные ценности
04		Нематериальные активы
05		Амортизация нематериальных активов
07		Оборудование к установке
08		Вложения во внеоборотные активы
09		Отложенные налоговые активы
10		Материалы
11		Животные на выращивании и откорме
14		Резерв под обесценение материальных ценностей
15		Заготовление и приобретение материалов
16		Отклонение в стоимости материальных ценностей
19	01	НДС по приобретенным ценностям
19	02	НДС при приобретении основных средств
19	03	НДС по приобретенным нематериальным активам
19	04	НДС по оборудованию к установке
19	05	НДС по строительно-монтажным работам
19	06	НДС по сырью и материалам
19	07	НДС по материалам, переданным для целей капстроительства
19	08	НДС по товарам
19	09	НДС по командировочным и представительским расходам
19	10	НДС, не подлежащий возмещению из бюджета
20		Затраты, прямо распределяемые на производственные процессы
20	01	Материалы на эксплуатацию АМТС
20	02	Материалы на эксплуатацию систем передачи
23		Вспомогательные производства
25		Затраты, пропорционально распределяемые на процессы
25	01	Зарплата линейного персонала
25	02	Зарплата станционного персонала
26		Общепроизводственные расходы
29		Обслуживание производства и хозяйства
30		Основные производственные процессы
31		Вспомогательные производственные процессы
32		Совместные производственные процессы
33		Затраты на эксплуатацию оборудования связи
41		Товары
42		Торговая наценка
43		Готовая продукция

1	2	3
44		Расходы на продажу услуг связи
44	01	Расходы на рекламу
44	02	Прочие расходы на продажу
45		Товары отгруженные
46		Выполненные этапы работ
50		Касса
50	01	Касса в рублях
50	02	Касса в валюте
50	03	Операционная касса
50	04	Денежные документы
51		Расчетный счет
52		Валютный счет
55		Специальные счета в банках
57		Переводы в пути
58		Финансовые вложения
58	01	Паи и акции
58	02	Долговые ценные бумаги
58	03	Предоставленные займы
59		Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги
60		Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60	01	Расчеты
60	02	Авансы выданные
60	03	Векселя выданные
62		Расчеты с покупателями и заказчиками
62	01	Расчеты с физическими лицами за услуги
62	02	Расчеты с бюджетными организациями за услуги
62	03	Расчеты с внебюджетными организациями
62	04	Авансы полученные
63		Резервы по сомнительным долгам
66		Расчеты по краткосрочным кредитам
66	01	Краткосрочные кредиты
66	02	Проценты по краткосрочным кредитам
66	03	Краткосрочные займы
67		Расчеты по долгосрочным кредитам
67	01	Долгосрочные кредиты
67	02	Проценты по долгосрочным кредитам
67	03	Долгосрочные займы
68		Расчеты по налогам и сборам
68	01	Налог на добавленную стоимость
68	02	Налог на прибыль
68	03	Налог на доходы физических лиц
68	05	Налог на имущество предприятий
68	09	Налог на операции с ценными бумагами
69		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69	01	Расчеты по социальному страхованию
69	02	Расчеты по пенсионному фонду
69	03	Расчеты по фонду обязательного медицинского страхования

1	2	3
69	04	Расчеты от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70		Расчеты с персоналом по оплате труда
71		Расчеты с подотчетными лицами
73		Расчеты с персоналом по прочим операциям
75		Расчеты с учредителями
75	01	Расчеты по вкладам в уставной капитал
75	02	Расчеты по выплате доходов
76		Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
76	01	Расчеты
76	02	Расчеты по исполнительным листам
76	03	Расчеты с депонентами
76	04	Расчеты по отложенным налогам
77		Отложенные налоговые обязательства
79		Внутрихозяйственные расчеты
80		Уставной капитал
81		Собственные акции (доли)
82		Резервный капитал
83		Добавочный капитал
84		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86		Целевое финансирование
90		Продажи
90	01	Выручка от продаж
90	02	Себестоимость продаж
90	03	НДС
90	09	Прибыль (убыток) от продаж
91		Прочие доходы и расходы
91	01	Прочие доходы
91	02	Прочие расходы
91	09	Сальдо прочих расходов и доходов
94		Недостачи и потери от порчи ценностей
96		Резервы предстоящих расходов
98		Доходы будущих периодов
99		Прибыли и убытки

Приложение 2

АНАЛИЗ СЧЕТА № _____

За _____ 20__ г.

	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода		
Обороты за период		
Сумма оборотов		
Сальдо на конец периода		

Приложение 3

ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

За _____ 20__ г.

№ опер.	Перечень хозяйственных операций за отчетный период	Корреспондирующие счета		Сумма (руб)
		Д-т	К-т	

Приложение 4

Форма № 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

за _____ 20__ г.

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (по остаточной стоимости)	1110		
Результаты исследований и разработок	1120		
Нематериальные поисковые активы	1130		
Материальные поисковые активы	1140		
Основные средства (по остаточной стоимости)	1150		
Доходные вложения в материальные ценности	1160		
Финансовые вложения	1170		
Отложенные налоговые активы	1180		
Прочие внеоборотные активы	1190		
ИТОГО по разделу I	1100		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		
Дебиторская задолженность	1230		
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		
Прочие оборотные активы	1260		
ИТОГО по разделу II	1200		
БАЛАНС	1600		

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетно го периода	На конец отчетного периода
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		
Переоценка внеоборотных активов	1340		
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		
ИТОГО по разделу III	1300		

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	1410		
Отложенные налоговые обязательства	1420		
Оценочные обязательства	1430		
Прочие обязательства	1450		
ИТОГО по разделу IV	1400		

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	1510		
Кредиторская задолженность	1520		
Доходы будущих периодов	1530		
Оценочные обязательства	1540		
Прочие обязательства	1550		
ИТОГО по разделу V	1500		
БАЛАНС	1700		

Приложение 5

Форма №2

Отчет о прибылях и убытках

За _____ 20_____ г.

Наименование показателя	Код строки	За	
		20_____ г	20_____ г
Выручка	2110		
Себестоимость продаж	2120		
Валовая прибыль (убыток)	2100		
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200		
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
Текущий налог на прибыль	2410		
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400		
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль(убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат	2500		
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на одну акцию	2910		

Приложение 6

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ

За _____ 20_ г.

№ и наименование счета	Сальдо на начало отчетного периода		Обороты за отчетный период		Сальдо на конец отчетного периода	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Итого	Сумма по дебету	Сумма по кредиту	Сумма дебетового оборота	Сумма кредитового оборота	Сумма по дебету	Сумма по кредиту

Приложение 7

ПЕРЕЧЕНЬ ДОХОДОВ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ СВЯЗИ

Предоставление доступа к ГТС

Предоставление местного телефонного соединения (разговора) абонентам фиксированной связи в городской местности (предоставление абонентской линии в пользование в городской местности; пропуск местного трафика).

Предоставление местного телефонного соединения с городского таксофона.

Предоставление в пользование прямых проводов и соединительных линий ГТС.

Аренда некоммутируемого канала связи.

Справочно-информационные услуги.

Размещение информации в базе данных справочной службы.

Размещение рекламы на канале справочной службы.

Ремонт телефонных аппаратов пользователей

Аренда каналов связи.

Прочие услуги ГТС (присоединение, переоформление и т.д.).

Предоставление междугородного (международного) телефонного соединения собственным абонентам

Пропуск исходящего междугородного (международного) трафика от абонентов присоединенных операторов.

Предоставление междугородного (международного) телефонного соединения с использованием таксофона.

Предоставление в пользование междугородных (международных) каналов связи.

Ремонт телефонных аппаратов.

Прочие услуги междугородной и международной связи (конференции, техобслуживание и т.д.)

Внутренние телеграммы.

Международные телеграммы.

Предоставление в пользование телеграфных каналов.

Услуги факсимильных служб (телефакс, комфакс, бюрофакс).

Передача газетных полос

Услуги по доступу к сети Интернет.

Организация доступа к услугам радиосвязи (установка и демонтаж и перестановка абонентских станций, подключение радиотелефонной станции).

Предоставление доступа к сети проводного вещания.

Предоставление и обслуживание абонентских радиоточек.

Услуги персонального радиовызова (пейджинг).

Предоставление услуг подвижной (сотовой) связи.

Услуги операторам сотовой связи по роуминговым соглашениям.

Предоставление доступа к сети ISDN.

Список литературы

1. Федеральный Закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.- Москва: Проспект, 2010.
3. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ. (принят ГД ФС РФ 21.12.2001) (ред. от 25.11.2009 с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2010).
4. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Практика применения Плана счетов. Практическое пособие, 2011.
5. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.03.2009 № 22н).
6. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (в ред. Минфина РФ от 23.04.09 № 35н).
7. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (в ред. Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н).
8. ПБУ 5/2012 «Учет материально-производственных запасов»
9. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (в ред. Минфина РФ от 12.12.2005 №147н, 27.11.2006 № 156н и №186н от 24.12.2010).
10. ПБУ 9/99 «Учет доходов организации» (в ред. Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н).
11. ПБУ 10/99 «Учет расходов организации» (в ред. Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н),
12. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 156н.
13. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Приказ Минфина РФ от 06.2008 № 107н.
14. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (в ред. Минфина РФ от 11.02.08 № 23н).
15. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (в ред. Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н).
16. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.
17. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
18. Приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности» (в ред. Приказа МФ РФ от 05.10.2011 № 124н)
19. Г.С.Артемяева, Л.Ю.Красикова, Н.П. Резникова «Бухгалтерский учет в отрасли связь: доходы и расходы. Учебное пособие. М.: Эко-ТРЕНЗ, 2009.
20. Битюкова Т.А. Аудит: учебное пособие /Т.А.Битюкова.- М.:Юрайт,2102

Алла Владимировна Голубева

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

Методические указания к выполнению контрольной работы

Редактор *Л.А.Медведева*

План 2013 г., п.158

Подписано к печати 07.02.2013
Объем 3,75 усл.-печ. л. Тираж 25 экз. Заказ 280

Издательство СПбГУТ. 191186 СПб., наб. р. Мойки,61