

Протокол № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.  
Автор: \_\_\_\_\_

**ЗАДАНИЕ НА КОНТРОЛЬНЫЕ РАБОТЫ С МЕТОДИЧЕСКИМИ  
УКАЗАНИЯМИ**

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**Бухгалтерский учет на транспорте**

---

**Уровень ВО:** *Бакалавриат*

**Форма обучения:** *Заочная*

**Курс:**

**Специальность/Направление:**

Целью контрольных работ является закрепление, углубление и контроль знаний, полученных при изучении дисциплины «Бухгалтерский учет на транспорте».

Контрольная работа № 1 предполагает самостоятельную работу студента по сбору и письменному изложению материала на заданную тему.

Работа выполняется на листах стандартной формы А4 с пронумерованными страницами. На титульном листе студент указывает свой факультет, название дисциплины, курс, специальность, фамилию и инициалы, учебный шифр. На следующем листе приводится план контрольной работы с указанием номеров страниц соответствующих разделов. Далее излагается текст работы. В конце работы необходимо привести перечень источников, использованных при подготовке работы. Законченную контрольную работу студент должен подписать и представить на рецензирование в установленные учебным планом сроки.

Вариант выбирается по сумме двух последних цифр своего учебного шифра.

### **Темы теоретических вопросов контрольной работы № 1**

1. Бухгалтерский учет основных средств на транспорте.
2. Бухгалтерский учет амортизационных отчислений и износа основных средств в транспортных организациях.
3. Бухгалтерский учет затрат на ремонт основных средств в транспортных организациях.
4. Бухгалтерский учет операций по текущей аренде основных средств.
5. Бухгалтерский учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.
6. Бухгалтерский учет нематериальных активов в транспортных организациях.
7. Бухгалтерский учет материалов на складах транспортных организаций.
8. Бухгалтерский учет топлива в транспортных организациях.
9. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда.
10. Бухгалтерский учет эксплуатационных расходов.
11. Бухгалтерский учет затрат по ремонту подвижного состава.
12. Бухгалтерский учет затрат на основное производство в транспортных организациях.
13. Бухгалтерский учет доходов от перевозок.
14. Бухгалтерский учет реализации услуг транспортных организаций.
15. Бухгалтерский учет денежных средств в кассе и на счетах в банке.
16. Бухгалтерский учет внутренних расчетов с дебиторами и кредиторами.
17. Бухгалтерский учет внешних расчетов с дебиторами и кредиторами.
18. Бухгалтерский учет фондов и резервов в транспортной организации.
19. Бухгалтерский учет уставного, добавочного и резервного капитала.
20. Бухгалтерский учет финансовых результатов и распределения прибыли в транспортных организациях.

При выполнении контрольной работы необходимо изучить необходимую литературу и на основе этого наиболее полно раскрыть теоретические вопросы по своему варианту. В контрольной работе должно найти отражение состояние проблемы в современных условиях, для чего следует использовать материалы периодических изданий.

### **Контрольная работа № 2**

В работе следует:

1. В ученической тетради или на листах стандартного формата А4 открыть счета схематической формы, записать на них начальные остатки имущества и обязательств организации, приведенные в табл. 1 задания.

2. В журнале хозяйственных операций (табл. 2) проставить корреспонденцию счетов по каждой операции. При необходимости выполнить соответствующие расчеты. В графе 3 журнала хозяйственных операций подсчитать и записать общую сумму по всем хозяйственным операциям.

3. Записать по корреспондирующим счетам суммы по хозяйственным операциям, обязательно указывая порядковый номер операции по журналу операций и сумму.

4. Подсчитать и записать в счетах обороты и конечные остатки.

5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета, занести в нее обороты и остатки по счетам, подсчитать итоги. Сверить соответствующие итоги оборотной ведомости между собой и с итогом журнала регистрации хозяйственных операций.

Вариант выбирается по последней цифре своего учебного шифра. Листы тетради пронумеровать и оставить поля для замечаний рецензента.

Работы, выполненные не по своему варианту, к рецензированию не принимаются.

Остатки по синтетическим счетам на начало отчетного периода, тыс. руб.

Номер и наименование счета	ВАРИАНТ (по последней цифре шифра)									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01 "Основные средства"	480000	471000	470800	472100	470500	471600	472000	474000	472100	473500
02 "Амортизация основных средств"	58650	59000	59450	50000	58900	50650	51200	58900	59250	59800
08 "Вложения во внеоборотные активы"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10.1 "Сырье и материалы"	38100	38150	38200	38050	38010	38220	38400	38090	38300	38070
10.3 "Топливо"	7800	7900	7910	7920	7915	7950	7860	7955	7930	7820
10.5 "Запасные части"	10740	10745	10750	10770	10840	10910	10915	10860	10790	10795
10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»	17520	18150	18100	18040	18020	17980	18500	18650	18800	18400
16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"	6500	6500	6500	6500	6500	6500	6500	6500	6500	6500
19 "НДС по приобретенным ценностям"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20 "Основное производство"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23 "Вспомогательные производства"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
50 "Касса"	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
51 "Расчетный счет"	80100	80500	81500	79500	78100	85700	81500	82100	81500	82000
60 "Расчеты с поставщиками и	9500	9600	9100	9200	9300	9900	9500	9600	9100	8200

подрядчиками”											
62 “Расчеты с покупателями и заказчиками”	26000	25000	22000	20000	21000	25000	21200	22100	24100	23200	
68 “Расчеты по налогам и сборам”	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”	2120	2130	3120	1930	1860	2130	2140	3100	4000	3900	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	2250	2300	2400	2350	2360	2400	2600	2700	2950	2860	
71 “Расчеты с подотчетными лицами”	2100	2000	3100	2100	2900	2200	2300	2800	2400	2500	
73 “Расчеты с персоналом по прочим операциям”	3000	4000	2000	3500	3900	3700	2300	3200	3700	2800	
76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами” (кредит)	90	92	89	65	60	91	62	86	97	54	
76.4 “Расчеты по депонированным суммам”	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400	
79.3 “По доходам от перевозок предприятий железной дороги” (дебет)	100000	85000	90000	70000	85000	95000	75000	83000	97000	74000	
79.6 “По налогу на добавленную стоимость” (кредит)	2000	1000	3000	2600	2100	1500	2700	4600	2400	3800	
79.7 “По средствам на капитальные вложения” (дебет)	14500	15200	18000	13900	14300	16300	14000	18000	15500	17000	
80 “Уставный капитал”	Сумму определить исходя из равенства итогов актива и пассива баланса										
83 “Добавочный капитал”	25000	24600	24500	30000	20500	21100	27000	26800	2000	28800	

84 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)” (прибыль)	14700	15800	16280	11100	19850	21800	14750	14580	19550	11750
91.1 «Прочие доходы»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
91.2 «Прочие расходы»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
96 “Резервы предстоящих расходов”	25000	28000	26000	24000	32000	27000	25500	26500	30000	31000
97 “Расходы будущих периодов”	5000	5500	5200	5300	4900	5100	5700	3200	6800	3000
99 «Прибыли и убытки»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 2

Типовые хозяйственные операции условного предприятия железной дороги, тыс. руб.

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1.	Оплачен счет поставщика за приобретенный объект основных средств: стоимость объекта по договору с поставщиком расходы по доставке, включенные в счет налог на добавленную стоимость	8950 1050 1800		
2.	Приняты на учет расходы по приобретению объекта основных средств: стоимость объекта по договору с поставщиком расходы по доставке налог на добавленную стоимость Суммы проставить в соответствии с данными операции 1			
3.	Введен в эксплуатацию приобретенный за плату объект основных средств. Сумму определить (см. операцию 2)	10000		
4.	Налог на добавленную стоимость списывается для возмещения бюджетом (см. операцию 2)			
5.	Поступили от другого структурного подразделения дороги в порядке перемещения основные средства: первоначальная стоимость накопленная амортизация	7350 2420		
6.	Предъявлен счет покупателю за проданный объект основных средств: продажная стоимость налог на добавленную стоимость. Сумму определить	4000		
7.	Списывается для передачи в бюджет налог на добавленную стоимость по проданному объекту основных средств. Сумму определить (см. операцию 6)			
8.	Снят с баланса проданный объект основных средств: первоначальная стоимость начисленная ранее амортизация остаточная стоимость (сумму определить) сумма дооценки объекта	3000 400 210		
9.	Приняты на учет расходы по продаже объекта основных средств: заработная плата рабочих за упаковку и погрузку объекта отчисления на социальное страхование и обеспечение с сумм начисленной заработной платы. Сумму определить стоимость израсходованных материалов транспортные расходы по доставке объекта покупателю (по счету автотранспортной организации)	310  50 25		
10.	Поступил платеж от покупателя за проданный объект основных средств. Сумму определить (см. операцию 6)			

11.	Передается вышестоящей организации налог на добавленную стоимость по проданным основным средствам. Сумму определить (см. операция 7)			
12.	Перечислено с расчетного счета за лицензию на право осуществления автотранспортных перевозок. Срок действия лицензии 6 месяцев	960		
13.	Списывается в отчетном месяце часть стоимости лицензии на право осуществления автотранспортных перевозок. Сумму определить (см. операцию 12)			
14.	Начислена амортизация по основным средствам предприятия, занятым: на перевозках во вспомогательном производстве	3800 2100		
15.	Передается вышестоящей организации амортизация основных средств в размере 100 % от начисленных сумм. Сумму определить (см. операция 14)			
16.	Поступили от поставщиков и оприходованы по учетным ценам: материалы топливо запасные части	35500 8900 3900		
17.	Принят на учет налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям. Сумму определить (см. операцию 16)			
18.	Приняты на учет расходы по приобретению материальных ценностей: транспортные расходы налог на добавленную стоимость. Сумму (определить)	500		
19.	Передается вышестоящей организации налог на добавленную стоимость по приобретенному имуществу. Сумму определить (см. операции 17, 18)			
20.	Списывается учетная стоимость израсходованных во вспомогательном производстве: материалов топлива запасных частей	3900 1000 3200		
21.	Списывается учетная стоимость израсходованных на перевозки: материалов топлива запасных частей	28000 4400 5000		
22.	Начислена основная заработная плата: рабочим, занятым на перевозках рабочим вспомогательного производства	17000 5000		
23.	Начислены суммы за очередной отпуск, приходящийся на отчетный период: рабочим, занятым на перевозках рабочим вспомогательного производства	4700 2300		
24.	Начислены суммы за очередной отпуск, приходящийся на следующий отчетный период: рабочим, занятым на перевозках рабочим вспомогательного производства	2400 400		
25.	Списывается на издержки производства доля отпускных сумм, начисленных в прошлом отчетном периоде и относящихся к текущему отчетному			



	периоду: рабочим, занятым на перевозках рабочим вспомогательного производства	1100 800		
26.	Из сумм оплаты труда, начисленных работникам, удержаны: налоги (13 % от сумм начисленной заработной платы). Сумму определить (см. операции 22-24) суммы, перечисляемые на счета работников в банке неиспользованные остатки подотчетных сумм	20000 1766		
27.	Произведены отчисления на социальное страхование и пенсионное обеспечение с сумм оплаты труда, начисленной: рабочим, занятым на перевозках рабочим вспомогательного производства Суммы определить исходя из начисленной персоналу основной и дополнительной заработной платы и действующих норм отчислений во внебюджетные фонды (см. операции 22-24)			
28.	Перечислены на банковские карты сотрудников причитающиеся им суммы	20000		
29.	Распределяются и списываются отклонения в стоимости материально-производственных запасов: израсходованных на перевозки израсходованных во вспомогательном производстве	2920 1200		
	И Т О Г О:			

Основные средства - это часть имущества организации, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Учет собственных основных средств предприятие ведет на активном балансовом счете 01 "Основные средства". Для учета износа основных средств применяется контр активный счет 02 "Амортизация основных средств".

Основные средства могут поступать на предприятие в результате: приобретения, строительства, изготовления, получения от других структурных подразделений или от головной организации, внесения учредителями в счет вклада в уставный (складочный) капитал, получения по договору дарения, в иных случаях безвозмездного получения, обнаружения при инвентаризации, других поступлений.

Независимо от направлений поступления, объекты основных средств принимаются на учет по первоначальной стоимости. В зависимости от способа поступления первоначальная стоимость объекта определяется по-разному.

Основные средства, приобретенные за плату (новые или бывшие в эксплуатации), принимаются на учет по первоначальной стоимости, которая определяется по сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств формируются из сумм, уплаченных в соответствии с договором поставки поставщику (продавцу), а также сумм, уплачиваемых за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением основных средств. В первоначальную стоимость приобретенного за плату объекта основных средств включаются также регистрационные сборы, государственные и таможенные пошлины, не возмещаемые налоги, связанные с

приобретением объекта, затраты по доведению объекта до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

Не включаются в стоимость основных средств общехозяйственные и другие аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств. Следовательно, если невозможно по данным первичных документов учесть такие расходы, то они относятся на счета учета затрат.

При поступлении на предприятие основных средств, приобретенных за плату, соответствующие затраты предварительно учитываются на активном счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". На сумму таких затрат дебетуется сч. 08 "Вложения во внеоборотные активы" и кредитуются счета учета расчетов (сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"). НДС, указанный в счете поставщика относится на сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", о чем делается запись по дебету этого счета и кредиту счетов учета расчетов.

При вводе объекта в состав основных средств фактические затраты, собранные на счете "Вложения во внеоборотные активы", относятся в дебет счета учета основных средств: Дебет сч. 01 и Кредит сч. 08. НДС по основным средствам, приобретенным за плату, возмещается бюджетом в полной сумме после перечисления платежей поставщику и постановки объекта на баланс. Суммы НДС списываются в дебет сч. 68 "Расчеты с бюджетом" с кредита сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

Структурные подразделения железнодорожного транспорта ведут расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в централизованном порядке, поэтому ежемесячно сумма налога, подлежащего возмещению бюджетом, передается ими вышестоящей организации. Эта операция оформляется проводкой: дебет сч. 79 "Внутрихозяйственные расчеты" и кредит сч. 19.

Затраты по строительству основных средств, производимые подрядным или хозяйственным способом, собираются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". При хозяйственном способе выполнения работ на счет 08 списываются фактические затраты по произведенным работам (с кредита счетов 10 "Материалы", 02 "Амортизация основных средств", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и др.), а при подрядном – сметная стоимость работ по счетам подрядчиков.

Объекты основных средств, полученные в порядке перемещения внутри ОАО РЖД, принимаются на учет по остаточной стоимости. На основании акта приемки-передачи на первоначальную стоимость полученного объекта дебетуется счет 01 «Основные средства» и кредитуются счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" субсчет 7 "По средствам на капитальные вложения". На сумму амортизации, накопленной по объекту передающей стороной, дебетуется счет 79.7 и кредитуются счет 02 «Амортизация основных средств».

Во время нахождения основных средств в эксплуатации по ним начисляется амортизация, о чем в бухгалтерском учете делается запись по дебету счетов производственных затрат (счет 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства" и др.) с кредита контр пассивного счета 02 "Амортизация основных средств".

По окончании отчетного периода структурные подразделения железнодорожного транспорта передают начисленную амортизацию вышестоящей организации. На передаваемые суммы делается запись по дебету счета 79 субсчет 3 "По доходам от перевозок предприятий железной дороги" и кредиту счета 79 субсчет 7 "По средствам на капитальные вложения".

Выбытие объектов основных средств может происходить в результате: продажи объекта другому юридическому или физическому лицу; списания в случае морального и (или) физического износа; передачи в счет вклада в уставный (складочный) капитал

других организаций; ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; передачи по договорам мены, дарения; списания объектов основных средств, ранее сданных в аренду с правом выкупа, в момент перехода права собственности на объекты к арендатору; по другим причинам (например, недостачи и порчи, частичная ликвидация и другие).

Объекты, выбывающие из эксплуатации, снимаются с баланса записью: дебет сч. 02 «Амортизация основных средств» и кредит сч. 01 «Основные средства». Выявленная на сч. 01 остаточная стоимость объекта списывается на сч. 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

По усмотрению организации к счету 01 «Основные средства» можно открыть субсчет «Выбытие основных средств». В этом случае выбытие объекта будет оформляться записями:

- дебет сч. 02 «Амортизация основных средств» и кредит сч. 01 субсчет «Выбытие основных средств» - списание накопленной амортизации;
- дебет сч. 01 субсчет «Выбытие основных средств» и кредит сч. 01 «Основные средства» - списание первоначальной стоимости;
- дебет сч. 91.2 «Прочие расходы» и кредит сч. 01 субсчет «Выбытие основных средств» - списание остаточной стоимости.

В контрольной работе для учета операций по выбытию основных средств используется субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

Предметы, полученные от разборки объектов основных средств, приходятся по рыночной стоимости. На их стоимость делается запись: дебет сч. 10 «Материалы» и кредит сч. 91.1 «Прочие доходы».

Расходы по ликвидации основных средств предварительно собираются на активном сч. 23 «Вспомогательные производства»: Дебет сч. 23 и Кредит сч. 02, 70, 69, 60 и др. По окончании работ по разборке объекта эти расходы списываются в дебет сч. 91.2 «Прочие расходы».

При выбытии объектов основных средств, прошедших переоценку, суммы дооценки объекта, учтенные ранее на счете 83 «Добавочный капитал», списываются за счет нераспределенной прибыли организации, о чем делается бухгалтерская запись по дебету сч. 83 и кредиту сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Затраты по приобретению неисключительных прав на программные продукты и лицензий на осуществление определенного вида деятельности в состав нематериальных активов не включаются. Такие затраты учитываются как расходы будущих периодов на одноименном счете 97. По ним организация устанавливает срок и порядок списания. В течение установленного срока расходы будущих периодов списываются на издержки производства: дебет счета 20 и кредит счета 97 «Расходы будущих периодов».

Материально-производственные запасы это часть имущества организации, используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи; используемая для управленческих нужд организации.

К этой группе имущества относятся сырье и материалы, смазочные материалы, запасные части, топливо, тара и тарные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, строительные материалы и другие предметы труда, потребляемые в одном производственном цикле.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости. В зависимости от способа поступления фактическая себестоимость определяется различно.

Структурные подразделения железнодорожного транспорта для учета материально-производственных запасов применяют активный счет 10 «Материалы». Учетная стоимость заготовленных материалов записывается по дебету этого счета с кредита счетов учета расчетов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами и др.). В развитие этого счета открываются субсчета по отдельным группам

материальных ценностей. В качестве учетной цены, как правило, применяется цена поставщика или планово-расчетная цена.

Списание материально-производственных запасов в расход может производиться одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости. Она определяется делением общей себестоимости вида (группы) запасов на начало отчетного периода и поступивших в отчетном периоде на их количество на начало отчетного периода и поступивших в отчетном периоде;
- по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО). При этом в течение месяца материально-производственных запасов, списываемые в расход, оцениваются по цене приобретения первых по времени поступления закупок, начиная с цены приобретения начального остатка. Материальные запасы, оставшиеся на складе на конец месяца, оцениваются по себестоимости последних по времени приобретений;

Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.) или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут списываться в расход по себестоимости каждой единицы таких запасов.

К разным группам материально-производственных запасов могут применяться разные методы списания в расход, но в течение отчетного года к данной группе может применяться только один метод.

Списание материалов в расход отражается по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счетов производственных затрат. Продажа, безвозмездная передача и прочее выбытие материальных ценностей показывается по счету 91.2 «Прочие расходы».

Расходы по приобретению материально-производственных запасов (наценки поставщика, транспортные расходы и т. п.) подразделения железных дорог учитывают на активном счете 16 «Отклонение в стоимости материалов». По мере возникновения такие расходы относятся в дебет сч. 16 с кредита соответствующих счетов. По окончании отчетного месяца отклонения от учетных цен распределяют между стоимостью израсходованных и оставшихся в кладовой материалов и списывают в дебет тех счетов, на которые была отнесена учетная стоимость израсходованных материалов.

Налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении материальных ценностей, учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». После оплаты счетов поставщиков и оприходования материально-производственных запасов, НДС списывается на счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Затем суммы налога на добавленную стоимость относятся на счет 79.5 «По налогу на добавленную стоимость» для передачи в бюджет через вышестоящую организацию.

Для учета расчетов по оплате труда структурные подразделения железных дорог применяют пассивный счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Начисление сумм в оплату труда отражается по кредиту счета 70 и дебету счетов, на которые относятся затраты по оплате труда.

Структурные подразделения железнодорожного транспорта, как правило, не образуют резерв на оплату отпусков. Начисленные за отпуск суммы они сразу включают в издержки производства. Если отпуск приходится на два смежных отчетных периода, то отпускные суммы, причитающиеся за данный отчетный период, относятся на затраты этого отчетного периода. Доля отпускных сумм, начисленная за дни отпуска, приходящиеся на следующий отчетный период, относится на счет 97 «Расходы будущих периодов». При наступлении этого отчетного периода такие суммы списываются со счета 97 на счета производственных затрат.

Суммы, удерживаемые из начисленной оплаты труда, а также выплаченные работникам суммы, показываются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту соответствующих счетов. Перечисление сумм оплаты труда на счета работников в банке – по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и

кредиторами». Перечисление заработной платы на банковские карты работников оформляется проводкой «дебет 76 кредит 51».

Ежемесячно организация производит отчисления на социальное страхование и пенсионное обеспечение работников. Отчисленные суммы учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». В развитие этого счета ведутся субсчета по наименованиям социального страхования и пенсионного обеспечения. По кредиту счета 69 с дебета счетов производственных затрат отражаются суммы, отчисленные на социальное страхование и пенсионное обеспечение, а по дебету - суммы, начисленные работникам за счет этих отчислений, и перечисленные платежи.