Журнал регистрации хозяйственных операций за 2 кв. 2013г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хоз. операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
| Д | К |
| 1 | Приобретены материалы у поставщиков | 74576 | 10 | 60 |
| 2 | Выставлен НДС поставщиком | 13424 | 19 | 60 |
| 3 | Заплачены денежные средства с расчетного счета за материалы поставщику | 88000  | 60 | 51 |
| 4 | Все поступившие материалы списаны в основное производство | 88000 | 20 | 10 |
| 5 | Начислена заработная плата производственному персоналу | 99000 | 20 | 10 |
| 6 | Начислены страховые взносы за производственный персонал (30%) | 29700 | 20 | 69 |
| 7 | Начислен НДФЛ с заработной платы производственного персонала | 12870 | 70 | 68 |
| 8 | Начислена заработная плата административному персоналу | 55000 | 26 | 70 |
| 9 | Начислены страховые взносы за административный персонал (30%) | 16500 | 26 | 69 |
| 10 | Начислен НДФЛ с заработной платы административного персонала | 7150 | 70 | 68 |
| 11 | Все страховые взносы перечислены в бюджетные и внебюджетные фонды | 46200 | 69 | 51 |
| 12 | Накладные расходы включены в себестоимость готовой продукции | 71500 | 20 | 26 |
| 13 | В предыдущем периоде приобретен станок для основного производства | 110000 | 08 | 60 |
| 14 | Выставлен НДС поставщиком за станок | 19800 | 19 | 60 |
| 15 | Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщику за станок | 129800 | 60 | 51 |
| 16 | Станок принят к учету | 110000 | 01 | 08 |
| 17 | Начислена амортизация станка в текущем периоде (линейный способ, срок полезного использования 5 лет) | 11000 | 20 | 02 |
| 18 | Готовая продукция списана на склад | 299200 | 43 | 20 |
| 19 | Признана выручка от продажи всей произведенной продукции | 418000 | 62 | 90 |
| 20 | Выручка зачислена на расчетный счет | 418000 | 90.1 | 62 |
| 21 | Списана себестоимость готовой продукции  | 299200 | 90.2 | 43 |
| 22 | Начислен НДС с выручки | 75240 | 90.3 | 68 |
| 23 | Закрытие счетов 90.1;90.2;90.3 | 74760 | 90.9 | 90 |
| 24 | Признан финансовый результат от продажи продукции | 74760 | 99 | 90.9 |
| 25 | Признан доход от продажи программного продукта, бывшего в эксплуатации | 22000 | 99 | 04 |
| 26 | Списана остаточная стоимость программного продукта  | 13200 | 91.2 | 04 |
| 27 | Начислен НДС с прочего дохода | 3960 | 90.3 | 91.1 |
| 28 | Закрытие счетов 91.1;91.2 | 4840 | 90.9 | 91 |
| 29 | Признан финансовый результат от прочей деятельности | 4840 | 99 | 90.9 |
| 30 | Начислен налог на прибыль (20%) | 15920 | 99 | 68 |