

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра «Бухгалтерский финансовый учет»

ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
(в негосударственных правоохранительных органах)

для студентов заочной формы обучения
специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»
специализации «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»

Ф.И.О. студента _____

Курс ____ Группа ____

Ставрополь

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ООО ЧОО «Защита»

Юридический адрес: г. Ставрополь, улица Заводская, дом 25, офис 17

Уставный капитал – 300 000,00 руб. Налоговый режим – ОСН.

Среднесписочная численность – 10 сотрудников.

ОГРН 1162651058800, ИНН 2635218892, КПП 263501001.

Регистратор: Межрайонная ИФНС № 11 по Ставропольскому краю.

Сведения Росстата: ОКПО 01992475, ОКФС – Частная собственность.

Основной вид деятельности – 80.10 «Деятельность частных охранных служб», кроме того:

- защита жизни и здоровья граждан;
- охрана имущества собственников, в том числе при его транспортировке;
- проектирование, монтаж и эксплуатационное обслуживание средств охранно-пожарной сигнализации;
- консультирование и подготовка рекомендаций клиентам по вопросам правомерной защиты от противоправных посягательств.

Различия в квалификации охранников:

работник 4 разряда может оказывать охранные услуги только с использованием специальных средств (резиновая дубинка (палка) и наручники);

работник 5 разряда может работать с использованием гражданского оружия самообороны (газовое оружие, баллончики со слезоточивыми и раздражающими устройствами, электрошоковые устройства) и специальных средств;

работник 6 разряда может работать с использованием служебного оружия, гражданского оружия самообороны и специальных средств.

Постановлением Правительства РФ от 14.08.1992 N 587 (ред. от 20.09.2019) «Вопросы частной детективной (сыскной) и частной охранной деятельности» установлены:

- перечень видов вооружения охранников;
- перечень видов спецсредств, используемых в охранной деятельности;
- нормы обеспечения охранных предприятий оружием и патронами.

На вооружении охранников могут находиться:

1. Сертифицированные в установленном порядке в качестве служебного оружия:

а) огнестрельное гладкоствольное и нарезное короткоствольное оружие отечественного производства;

б) огнестрельное гладкоствольное длинноствольное оружие отечественного производства;

в) огнестрельное оружие ограниченного поражения отечественного производства.

2. Сертифицированные в установленном порядке в качестве гражданского оружия:

а) огнестрельное оружие ограниченного поражения отечественного производства;

б) газовые пистолеты и револьверы отечественного производства;

в) механические распылители, аэрозольные и другие устройства, снаряженные слезоточивыми веществами, разрешенными к применению компетентным федеральным органом исполнительной власти;

г) электрошоковые устройства и искровые разрядники отечественного производства, имеющие выходные параметры, соответствующие требованиям государственных стандартов Российской Федерации и нормам Минздрава России.

3. Сертифицированные в установленном порядке:

а) патроны к служебному оружию отечественного производства;

б) патроны к гражданскому оружию травматического, газового и светозвукового действия, соответствующие нормам Минздрава России.

Охранное предприятие может использовать следующие спецсредства:

1. Шлем защитный 1 - 3 классов защиты отечественного производства.

2. Жилет защитный 1 - 5 классов защиты отечественного производства.

3. Наручники отечественного производства "БР-С", "БР-С2", "БКС-1", "БОС".

4. Палка резиновая отечественного производства "ПР-73М", "ПР-К", "ПР-Т", "ПУС-1", "ПУС-2", "ПУС-3".

ОБОРОТНО – САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Д	К	Д	К	Д	К
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Основные средства	810 000					
02	Амортизация основных средств		250 586				
08	Вложения во внеоборотные активы						
10	Материалы	139 895					
19	НДС по приобретенным ценностям						
20	Основное производство						
26	Общехозяйственные расходы						
50	Касса	10170					
51	Расчетные счета	2 742 012					
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		683 500				
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	747 970					
68	Расчеты по налогам и сборам		36 090				
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		41 640				
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		208 900				
71	Расчеты с подотчетными лицами	1 200	3 100				
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		60580				
80	Уставный капитал		300 000				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 866 851				
90	Продажи						
99	Прибыли и убытки						
	Итого	4 451 247	4 451 247				

ООО «ЧОО «Защита»

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

УТВЕРЖДЕНО

Приказом по организации от

« 29 » декабря 20 19 г. № 90

на период 1 год с « 1 » января 20 20 г.

Штат в количестве

10

единиц

Структурное подразделение

Наименование	Код	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.	Надбавки, руб.			Всего, руб.	Примечание
					Повышающий коэффициент по занимаемой должности	Повышающий коэффициент в связи с опасными условиями труда	Сумма, руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Администрация	01	Директор	1	35000	0,2		7000	42000	
Администрация	01	Секретарь	1	17000	0,1		1700	18700	
Администрация	01	Главный бухгалтер	1	25000	0,2		5000	30000	
Отдел охраны	02	Командир охранников	1	25000	0,2	0,2	10000	35000	
Отдел охраны	02	Охранник	4	20000	0,1	0,2	6000	104000	
Отдел охраны	02	Водитель	1	18500	0,1	0,15	4625	23125	
Администрация	01	Оператор системы мониторинга	1	17500	0,1		1750	19250	
Итого			10	х	х	х	х	272025	

Главный бухгалтер

личная подпись

И.Н. Рублева

расшифровка подписи

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ К СЧЕТАМ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Аналитические данные к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Наименование поставщиков (аналитические счета)	Сальдо	
	Дебет	Кредит
АО «Ижевский механический завод»	-	150 000
ООО «Спецтехника»	-	90 500
АО НПП «КлАСС»	-	360 000
ООО «Альфа»	-	83 000
Итого	-	683 500

Аналитические данные к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Наименование покупателей (аналитические счета)	Сальдо	
	Дебет	Кредит
ООО «Раздолье»	125600	-
ООО «Сапфир»	117800	-
ООО «Francemobile»	145670	-
ПАО «Сигнал»	358900	-
Итого:	747 970	-

Аналитические данные к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Счет, суб-счет	Наименование субсчета	Сальдо	
		Дебет	Кредит
68/1	Расчеты по НДФЛ	-	8 400
68/2	Расчеты по НДС	-	15 000
68/3	Расчеты по налогу на прибыль	-	12690
	Итого:	-	36 090

Аналитические данные к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Счет, суб-счет	Наименование субсчета	Сальдо	
		Дебет	Кредит
69/1.1	Расчеты по социальному страхованию	-	11909
69/1.2	Расчеты по травматизму	-	-
69/2	Расчеты по пенсионному обеспечению	-	15410
69/3	Расчеты по обязательному мед. страхованию	-	14321
	Итого:	-	41 640

Аналитические данные к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Аналитические счета	Сальдо	
	Дебет	Кредит
Зюзин Дмитрий Иванович	-	3100
Волкодав Степан Петрович	1200	-
Итого:	1 200	3 100

Аналитические данные к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Наименование дебиторов и кредиторов	Сальдо	
	Дебет	Кредит
76-1 СК «Росгосстрах»	-	24860
76-3 ООО «Ставропольская недвижимость»	-	35720
Итого	-	60 580

**Аналитические данные к счетам
01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»**

Наименование основных средств	Центр затрат	Первоначальная стоимость, руб.	Норма амортизации, %	Сумма накопленной амортизации, руб.
Стационарная радиостанция «Альфа-22С»	01	19700	20	7880
Карабин Сайга 410 КВ	02	28400	10	11360
Пистолет Baikal MP 471 10x23Т служебный	02	15500	10	3875
Револьвер служебный	02	17600	10	14080
Сейф для хранения оружия	02	75430	5	37715
Ноутбук «Асер»	01	28200	20	16920
Цифровая рация Motorola ДР 4801	02	49270	20	14781
Автомобиль Renault Logan	02	575 900	12,5	143975
Итого	х	810 000	х	250 586

Аналитические данные к счету 10 «Материалы»

Суб-счет	Наименование субсчета	Наименование материалов	Ед. изм.	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
10-1	Средства защиты	Щит пулезащитный «Отбой-5»	Шт.	5	1500	7500
		Бронежилет «КОРА-1МК»	Шт.	7	3900	27300
		Защитный шлем «ТОР»	Шт.	4	2225	8900
		Защитный шлем «ВУЛКАН-5»	Шт.	2	3100	6200
		Противогаз ППФ-5М	Шт.	3	1850	5550
		Респиратор «АЛИНА®-110»	Шт.	10	326	3260
		Итого по субсчету 10-1	х	х	х	58710
10-2	Спецодежда на складе	Куртка зимняя черная	Шт.	5	2950	14750
		Костюм охранника зимний	Шт.	2	3780	7560
		Итого по субсчету 10-2	х	х	х	22310
10-3	Спецодежда в эксплуатации	Костюм охранника «Контроль»	Шт.	4	3255	13020
		Рубашка охранника синяя	Шт.	4	543	2172
		Итого по субсчету 10-3	х	х	х	15192
10-4	Боеприпасы	Патрон 10x28С Техкрим служебный	Шт.	372	29	10788
		Патрон 20x70 служебный пулевой	Шт.	420	35	14700
		Итого по субсчету 10-4	х	х	х	25488
10-5	Спецсредства	Спецсредство «Черемуха» (спрей 100 мл)	Шт.	10	493	4930
		Браслеты конвойные специальные для рук и ног БКС-1 «Нежность»	Шт.	7	980	6860
		Палка универсальная специальная (ПУС)	Шт.	5	527	2635
		Итого по субсчету 10-5	х	х	х	14425
10-6	Прочие материалы	Кейс пистолетный	Шт.	2	1260	2520
		Масло оружейное (спрей 200 мл)	Шт.	2	625	1250
		Итого по субсчету 10-6	х	х	х	3770
ВСЕГО по счету 10						139 895

**ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ
ООО «ЧОО «ЗАЩИТА» ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД:**

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д	К
1	2	3	4	5
1	<p>Отчет кассира № 1</p> <p>получено по денежному чеку в кассу на хозяйственные нужды и оплату труда сотрудников ЧОО</p> <p>возмещен из кассы перерасход по командировке Зюзину Д.И.</p> <p>выдано из кассы на командировочные расходы Огурцову П.П.</p> <p>поступили деньги в кассу в счет частичной оплаты за охранные услуги от ООО «Сапфир»</p> <p>выдана из кассы зарплата сотрудникам ЧОО:</p> <p>основному персоналу</p> <p>АУП</p>	<p>210 000</p> <p>3 100</p> <p>15 300</p> <p>17 800</p> <p>108 900</p> <p>100 000</p>		
2	<p>Отчет кассира № 2</p> <p>возврат в кассу подотчетной суммы от Волкодавова С.П.</p> <p>получено в кассу от ООО «Раздолье» за услуги по охране</p> <p>внесено на расчетный счет из кассы по объявлению на взнос наличными</p>	<p>1 200</p> <p>25 600</p> <p>35 000</p>		
3	<p>Выписка банка № 1</p> <p>- получено по чеку в кассу на хозяйственные нужды и оплату труда сотрудников ЧОО</p> <p>- перечислен с расчетного счета в бюджет НДФЛ</p> <p>- перечислен с расчетного счета в бюджет НДС</p> <p>- перечислены с расчетного счета страховые платежи в ПФР</p> <p>- перечислены с расчетного счета страховые платежи в ФОМС</p> <p>- перечислены с расчетного счета страховые платежи в ФСС</p> <p>- поступила на расчетный счет оплата за услуги по охране от ООО «Сапфир»</p> <p>- поступила на расчетный счет частичная оплата за услуги по охране от ООО «Раздолье»</p> <p>- перечислено с расчетного счета ООО «Спецтехника» за мобильную рацию «Молния» (по сч. № 96)</p>	<p>210 000</p> <p>8 400</p> <p>15 000</p> <p>15 410</p> <p>14 321</p> <p>11 909</p> <p>100 000</p> <p>75 000</p> <p>12 000</p>		
4	<p>Выписка банка № 2</p> <p>- перечислено с расчетного счета ООО «Альфа» в полной сумме задолженности</p> <p>- внесено на расчетный счет из кассы по объявлению на взнос наличными</p> <p>- поступила частичная оплата на расчетный счет от ПАО «Сигнал» за услуги по охране</p> <p>- поступили деньги на расчетный счет от ООО «Francemobile» за услуги по охране</p>	<p>83 000</p> <p>35 000</p> <p>158 900</p> <p>145 670</p>		

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д	К
1	2	3	4	5
5	<p>Выписка банка № 3</p> <ul style="list-style-type: none"> - перечислено с расчетного счета ООО «Ижевский механический завод» за оружие (по сч. № 135) - перечислено с расчетного счета АО НПП «Класс» - перечислена с расчетного счета ООО «Ставропольская недвижимость» арендная плата за спортивный зал - перечислены с расчетного счета страховые платежи СК «Росгосстрах» - поступили деньги на расчетный счет от ПАО «Сигнал» за услуги по охране 	<p>36 000</p> <p>300 000</p> <p>13 720</p> <p>24 860</p> <p>200 000</p>		
6	<p>Поступили от поставщиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ООО «Спецтехника» мобильная рация «Молния» (накл. № 96) 1 шт. по цене 10000 руб. кроме того НДС 20% (сч-ф. № 96) <p>Итого к оплате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ООО «Ижевский механический завод» пистолет Макарова 2 шт. по цене 15000 руб. (накл. № 135) кроме того НДС 20% (сч. – ф. № 135) <p>Итого к оплате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ООО «Оружейный завод» - патроны «Викинг» с резиновой пулей 200 шт. по 17 руб./шт (накл. № 159) кроме того НДС 20% (сч. – ф. № 159) <p>Итого к оплате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - АО «Военторг» газовые баллончики 20 шт. по 550 руб. (накл. № 172) брюки охранника черные 5 шт. по 450 руб. костюм охранника зимний 3 шт. по 570 руб. кроме того НДС 20% (сч. – ф. № 172) <p>Итого к оплате:</p>			
7	Принят к вычету из бюджета НДС по сч. – ф. № 135			
8	Принят к вычету из бюджета НДС по сч. – ф. № 96			
9	Принят к вычету из бюджета НДС по сч. – ф. № 159			
10	Принят к вычету из бюджета НДС по сч. – ф. № 172			
11	Начислена выручка на ООО «Раздолье» за услуги по охране объектов согласно условиям договора	120 000		
12	Начислен НДС (20%) с выручки от оказания услуг ООО «Раздолье»			
13	Начислена выручка на ООО «Сапфир» за услуги по охране объектов согласно условиям договора	108 000		
14	Начислен НДС (20%) с выручки от оказания услуг ООО «Сапфир»			
15	Начислена выручка на ООО «Francemobile» за услуги по охране объектов согласно условиям договора	138 960		
16	Начислен НДС (20%) с выручки от оказания услуг ООО «Francemobile»			
17	Начислена выручка на ООО «Лидер» за охранные услуги согласно условиям договора	30000		
18	Начислен НДС (20%) с выручки от оказания услуг ООО «Лидер»			
19	Начислена оплата труда сотрудникам ЧОО:			
	- основного производства	142931,82		

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д	К
1	2	3	4	5
	- АУП	109575,0		
	Итого	252506,82		
20	Начислено пособие по временной нетрудоспособности сотруднику АУП			
	- за счет средств работодателя	1267,2		
	- за счет средств ФСС	1689,6		
	Итого	2956,8		
21	Начислены отпускные основному сотруднику ЧОО	19489,12		
22	Начислена премия сотрудникам ЧОО, предусмотренная Положением о премировании			
	- основного производства	105000		
	- администрации	95500		
	Итого	200500		
23	Удержан НДФЛ из заработной платы сотрудников ЧОО	58936		
24	Удержаны алименты из оплаты труда сотрудника	13721,33		
25	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды (по основной деятельности)			
	ПФ РФ (22%)	58832,61		
	ФСС (2,9%)	7755,21		
	ФОМС (5,1%)	13638,48		
	ФСС (по травматизму)	534,84		
	Итого			
26	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды (по АУП)			
	ПФ РФ (22%)	45116,50		
	ФСС (2,9%)	5947,18		
	ФОМС (5,1%)	10458,83		
	ФСС (по травматизму)	410,15		
	Итого			
27	Начислена амортизация по основным средствам, используемым			
	- для охранной деятельности			
	- для общехозяйственной деятельности			
	Итого			
28	Списаны израсходованные на учебных стрельбах			
	- патроны 10x28С (75 шт.)			
	- патрон 20x70 пулевой (150 шт.)			
	Итого			
29	Списана спецодежда, находящаяся в эксплуатации, в связи с истечением срока использования:			
	- костюм охранника «Контроль» 2 шт.			
	- рубашка охранника синяя 3 шт.			
	Итого			
30	Списаны в связи с использованием в основной деятельности ЧОО:			
	- спецсредство «Черемуха» - 2 шт.			
	- масло оружейное (спрей 200 мл) - 1 шт.			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д	К
1	2	3	4	5
	Итого			
31	Передана спецодежда со склада в эксплуатацию:			
	- куртка зимняя черная 4 шт.			
	- костюм охранника зимний 2 шт.			
	Итого			
32	Списаны материальные ценности в связи с невозможностью ремонта:			
	- противогаз ППФ-5М 1 шт.			
	- бронежилет «КОА-1М» 2 шт.			
	- респиратор «АЛИНА» 3 шт.			
	- браслеты конвойные специальные – 2 шт.			
	- защитный шлем «ТОР» 1 шт.			
	Итого			
33	Начислена арендная плата на ООО «Ставропольская недвижимость» за аренду спортивного зала (счет № 250) кроме того НДС 20% (сч-ф № 250)	7 500		
	Итого			
33	Принят к вычету из бюджета НДС по сч. – ф. № 250			
34	Учтены расходы на лицензию на приобретение оружия (250 руб. на 1 ед.): пистолет Макарова 2 шт.			
35	Приняты в состав основных средств по первоначальной стоимости, поступившие от поставщиков:			
	мобильная рация «Молния»			
	пистолет Макарова (2 шт.)			
	Итого			
36	Учтены расходы по обязательному страхованию сотрудников ЧОО, связанных с охранной деятельностью, в Росгосстрахе	25 600		
37	Учтены расходы за продление лицензии на оказание охранных услуг в Росгвардии	8 000		
38	Начислены коммунальные расходы:			
	- Ставропольводоканал (счет № 1398) кроме того НДС 20% (с-ф № 1398)	5200		
	Итого			
	- Ставропольгорэлектросети (счет № 2121) кроме того НДС 20% (с-ф № 2121)	3400		
	Итого			
39	Принят к вычету из бюджета НДС по сч. – ф. № 1398			
41	Принят к вычету из бюджета НДС по сч. – ф. № 2121			
42	Списаны расходы: по охранной деятельности по общехозяйственной деятельности			
43	По итогам отчетного месяца выявлен и списан финансовый результат деятельности ЧОО			

Журнал ордер № 1 – по кредиту счета № 50 «Касса» в дебет счетов

за _____ 20__ г.

Строка №	Дата отчета кассира	20-Основное производство, 25-общепроизводственные расходы, 26- Общехозяйственные расходы				51- Расчетные счета	57- Переводы в пути, 60-Расчеты с поставщиками и подрядчиками,			70 Расчеты с персоналом по оплате труда	71 Расчеты с подотчетными лицами	73- Расчеты с персоналом по прочим операциям, 75- Расчеты с учредителями, 76-Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			ИТОГО
		№	№	№	№		№	№	№			№	№	№	
А	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ИТОГО															

Ведомость № 1 – по дебету счета № 50 «Касса» в кредит счетов

за _____ 20__ г.

Сальдо на начало месяца _____ руб.

Строка №	Дата отчета кассира	№	№	51- Расчетный счет	52- Валютные счета	57- Переводы в пути	62- Расчеты с покупателями заказчиками	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	71 Расчеты с подотчетными лицами	73- Расчеты с персоналом по прочим операциям	75- Расчеты с учредителями	Прочие счета			ИТОГО
												№	№	№	
А	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ИТОГО															

Сальдо на конец месяца _____ руб.

Журнал ордер № 2 – по кредиту счета № 51 «Расчетные счета» в дебет счетов

за _____ 20__ г.

Строка №	Дата выписки банка	20-Основное производство, 25-Общепроизводственные расходы, 26- Общехозяйственные расходы				50- Касса	60-Расчеты с поставщиками и подрядчиками, 69- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			№	№	73- Расчеты с персоналом по прочим операциям, 75- Расчеты с учредителями,			ИТОГО
		№	№	№	№		№	№	№			№	№		
ИТОГО															

Ведомость № 2 – по дебету счета № 51 «Расчетные счета» в кредит счетов

за _____ 20__ г.

Сальдо на начало месяца _____ руб.

Строка №	Дата выписки банка	№ 50-Касса	№ 75- Расчеты с учредителями	№	№	№	№	№	№	№	№	Прочие счета			ИТОГО
												№	№	№	
ИТОГО															

Сальдо на конец месяца _____ руб.

Ведомость аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
за _____ 20 ____ г.

Аналитические счета	Сальдо на нача- ло месяца		В дебет счета 62 с кредита						Итого по дебету счета 62	С кредита счета 62 в дебет счетов			Итого по кре- диту счета 62	Сальдо на конец месяца	
	дебет	кредит	№	№	№	№	№	№		№	50	51		дебет	кредит
ВСЕГО															

Ведомость учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

за _____ 20 ____ г.

Наименование аналитических счетов	Сальдо на нача- ло месяца		В дебет счета 68 с кредита счетов				Итого по дебету счета 68	С кредита счета 68 в дебет счетов					Итого по кредиту счета 68	Сальдо на конец месяца	
	дебет	кредит	№	19	51	№		№	№	№	№	дебет		кредит	
ВСЕГО															

Ведомость учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

за _____ 20 ____ г.

Наименование фондов	Сальдо на начало месяца		В дебет счета 69 с кредита счетов		Итого по дебету счета 69	С кредита счета 69 в дебет счетов					Итого по кредиту счета 69	Сальдо на конец месяца	
	дебет	кре- дит	№	№		№	№	№	№	№		дебет	кре- дит
ФСС													
травма- тизм													
ПФР													
ФОМС													
ВСЕГО													

Журнал – ордер № 7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за _____ 20 ____ г.

Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Сальдо на начало месяца		В дебет счета 71 с кредита счетов			Итого по дебету сч. 71	Возмещены удер- жанные неиспользо- ванные суммы аванса			Израсходовано из подотчет- ных сумм с кредита счета 71 в дебет счетов				Итого по кредиту сч. 71	Сальдо на конец месяца	
	дебет	кредит	№	№	№			№ 50	№ 70	№	№	№	№		дебет	кредит
ВСЕГО																

Ведомость аналитического учета по счету 01 «Основные средства» за _____ 20 ____ г.

Наименование аналитического счета	Сальдо на начало месяца	В дебет счета 01 с кре- дита счетов			Итого по дебету счета 01	С кредита счета 01 в дебет счетов			Итого по кредиту счета 01	Сальдо на конец ме- сяца
		№	№	№		№	№	№		
Стационарная радиостанция «Альфа-22С»	19700									
Карабин Сайга 410 КВ	28400									
Пистолет Baikal MP 471 10x23T	15500									
Револьвер служебный	17600									
Сейф для хранения оружия	75430									
Ноутбук «Асер»	28200									
Цифровая рация Motorola	49270									
Автомобиль Renault Logan	575 900									
Итого	810 000									

Ведомость аналитического учета по счету 02 «Амортизация основных средств» за _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование основного средства	Сальдо на начало месяца	Счет отнесения затрат	Расчет начисления амортизации					Списание амортизации при выбытии основных средств В дебет счета 02 с кредита счета 01	Сальдо на конец месяца
				первоначальная стоимость основных средств, руб.	Годовая норма амортизации, %	Начислена амортизация за месяц, руб. С кредита счета 02 в дебет счетов				
						№ 20	№ 26	Итого		
1	Стационарная радиостанция «Альфа-22С»	7880	26	19700						
2	Карабин Сайга 410 КВ	11360	20	28400						
3	Пистолет Vaikal MP 471 10x23T	3875	20	15500						
4	Револьвер служебный	14080	20	17600						
5	Сейф для хранения оружия	37715	20	75430						
6	Ноутбук «Асер»	16920	26	28200						
7	Цифровая рация Motorola ДР 4801	14781	20	49270						
8	Автомобиль Renault Logan	143975	20	575 900						
	Итого	250586	x							

Ведомость аналитического учета по счету 10 «Материалы» за 20 г.

Ед. изм.	Суб-счет	Аналитические счета	Сальдо на начало периода	Поступило в дебет счета 10 с кредита счетов			Итого по дебету счета 10	Списано с кредита счета 10 в дебет счетов			Итого по кредиту счета 10	Сальдо на конец периода
				№	№	№		№	№	№		
	Средства защиты	Щит пулезащитный «Отбой-5»	7500									
		Бронежилет «КОРА-1МК»	27300									
		Защитный шлем «ТОР»	8900									
		Защитный шлем «ВУЛКАН-5»	6200									
		Противогаз ППФ-5М	5550									
		Респиратор «АЛИНА®-110»	3260									
Итого по субсчету 10-1			58710									
	Спец-одежда на складе	Куртка зимняя черная	14750									
		Костюм охранника зимний	7560									
Итого по субсчету 10-2			22310									
	Спец-одежда в эксп.	Костюм охранника «Контрол»	13020									
		Рубашка охранника синяя	2172									
Итого по субсчету 10-3			15192									
	Бое-припасы	Патрон 10x28С Техкрим служебный	10788									
		Патрон 20x70 служебный пулевой	14700									
		Итого по субсчету 10-4	15192									
	Спец-средства	Спецсредство «Черемуха» (спрей)	4930									
		Браслеты конвойные «Нежность»	6860									
		Палка универсальная специальная	2635									
		Итого по субсчету 10-5	14425									

Ед. изм.	Суб-счет	Аналитические счета	Сальдо на начало периода	Поступило в дебет счета 10 с кредита счетов			Итого по дебету счета 10	Списано с кредита счета 10 в дебет счетов			Итого по кредиту счета 10	Сальдо на конец периода
				№	№	№		№	№	№		
	Прочие материалы	Кейс пистолетный	2520									
		Масло оружейное (спрей 200 мл)	1250									
		Итого по субсчету 10-6	3770									
Всего по счету 10			139895									

Ведомость учета продаж

Услуга	Заказчик	В дебет счета 90 с кредита счетов					С кредита счета 90 в дебет счетов		
		№	№	№ 68	№ 99	Итого по дебету сч. 90	№ 62	№ 99	Итого по кредиту сч. 90
Итого за месяц									
Финансовый результат	Прибыль от продаж								
	Убыток от продаж								
ВСЕГО (закрытие счета 90)									

Ведомость аналитического учета по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» за _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование	Сальдо на 1 сентября	В дебет счета 19 с кредита счетов			Итого по дебету счета 19	С кредита счета 19 в дебет счетов			Итого по кредиту счета 19	Сальдо на 1 октября
			№	№	№		№	№	№		
	ИТОГО										

Ведомость аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда за _____ 201_ г.

Аналитические счета	Сальдо на 1 сентября		В дебет счета 70 с кредита счетов					С кредита счета 70 в дебет счетов					Сальдо на 1 октября		
	дебет	кредит	№	№	№	№	Итого по дебету сч. 70	№	№	№	№	№	Итого по кредиту сч. 70	дебет	кредит
Работники основного производства	-	108900													
АУП	-	100000													
Итого	-	208900													

Ведомость учета затрат основного производства за 20 года

Счет	Вид затрат	Сальдо на начало месяца	В дебет счета 20 с кредита счетов									С кредита счета 20 в дебет счетов			Сальдо на конец месяца
			№	№	№	№	№	№	№	№	Итого по дебету	№	№	Итого по кредиту	
Итого по счету 20															

Ведомость учета общехозяйственных расходов за 20 года

Счет	Вид затрат	Сальдо на начало месяца	В дебет счета 26 с кредита счетов									С кредита счета 26 в дебет счетов			Сальдо на конец месяца
			№	№	№	№	№	№	№	№	Итого по дебету	№	№	Итого по кредиту	
26	ОХР	-													

Журнал-ордер и ведомость учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами за

201 г.

Суб-счет	Аналитические счета	Сальдо на 1 сентября		В дебет счета 76 с кредита счетов					С кредита счета 76 в дебет счетов							Сальдо на 1 октября	
		дебет	кредит	№	№	№	№	Итого по дебету счета 76	№	№	№	№	№	№	Итого по кредиту счета 76	дебет	кредит
76-1																	
	<i>Итого по субсчету 76-1 «Расчеты по имущественному страхованию»</i>																
76-2																	
	<i>Итого по субсчету 76-2 «Расчеты по лицензированию»</i>																
76-3																	
	<i>Итого по субсчету 76-3 «Расчеты с арендодателями»</i>																
76-4																	
	<i>Итого по субсчету 76-4 «Расчеты по алиментам»</i>																
Всего по счету 76																	

ГЛАВНАЯ КНИГА

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов										Итого по дебету счета	Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													дебет	кредит

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов										Итого по дебету счета	Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													дебет	кредит

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов										Итого по дебету счета	Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													дебет	кредит

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов										Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
												Итого по дебету счета	дебет

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов										Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
												Итого по дебету счета	дебет

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов										Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
												Итого по дебету счета	дебет

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													Итого по дебету счета	дебет

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													Итого по дебету счета	дебет

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													Итого по дебету счета	дебет

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО		
													Итого по дебету счета	дебет	кредит

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО		
													Итого по дебету счета	дебет	кредит

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО		
													Итого по дебету счета	дебет	кредит

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													Итого по дебету счета	дебет

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													Итого по дебету счета	дебет

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													Итого по дебету счета	дебет

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													Итого по дебету счета	дебет

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													Итого по дебету счета	дебет

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													Итого по дебету счета	дебет

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													Итого по дебету счета	дебет

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													Итого по дебету счета	дебет

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
													Итого по дебету счета	дебет

Рабочий план счетов ООО «ЧОО «Защита»

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	1. Здания 2. Сооружения 3. Транспортные средства 4. Оружие 5. Средства связи 6. Оргтехника 7. Прочие основные средства
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение оружия 2. Приобретение транспортных средств 3. Приобретение средств связи 4. Приобретение оргтехники 5. Приобретение прочих основных средств
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Средства защиты 2. Спецодежда на складе 3. Спецодежда в эксплуатации 4. Боеприпасы 5. Спецсредства 6. Прочие материалы
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
НДС по приобретенным ценностям	19	1. НДС при приобретении основных средств 2. НДС по приобретенным МПЗ
Раздел III. Затраты на производство		

Основное производство	20	1. Охранные услуги
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банках	55	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и	62	

заказчиками		
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	1. НДС 2. НДФЛ 3. Налог на прибыль 4. Налог на имущество 5. Прочие налоги
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 1.1. Расчеты с ФСС по страховым взносам 1.2. Расчеты с ФСС по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (по травматизму) 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	
Расчеты с учредителями	75	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по лицензированию 3. Расчеты с арендодателями 4. Расчеты по исполнительным документам 5. Расчеты по депонированным суммам 6. Расчеты по прочим операциям
Внутрихозяйственные расчеты	79	
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования

Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 9. Прибыль (убыток) от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	1. Резерв на оплату отпусков 2. Резервы на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год 3. Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание 4. Прочие резервы
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	
Прибыли и убытки	99	1. Прибыли и убытки от обычных видов деятельности 2. Прибыли и убытки от прочей деятельности 3. Платежи по налогу на прибыль и финансовым санкциям 4. Прибыли и убытки отчетного года
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
Патроны, поступившие в комплектации с оружием	012	