

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

ОБОРОТНО – САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ООО «ЧОО «Защита»

№ счета	Наименование счета	Сальдо на 1 января		Оборот за январь		Сальдо на 1 февраля	
		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	83613					
19	НДС по приобретенным ценностям						
26	Общехозяйственные расходы						
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				
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		208 900				
80	Уставный капитал		300 000				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 904 519				
90	Продажи						
99	Прибыли и убытки						
	Итого	4 383 595	4 383 595				

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ К СЧЕТАМ НА 1 ЯНВАРЯ 2020 ГОДА

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	-	12 690
	Итого:	-	36 090

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»	26	19700	20	7880
Карабин Сайга 410 КВ	26	28400	10	11360
Пистолет Baikal MP 471 10x23Т служебный	26	15500	10	3875
Револьвер служебный	26	17600	10	14080
Сейф для хранения оружия	26	75430	5	37715
Ноутбук «Асер»	26	28200	20	16920
Цифровая рация Motorola ДР 4801	26	49270	20	14781
Автомобиль Renault Logan	26	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
		Итого по субсчету 10-1	х	х	х	43700
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
ВСЕГО по счету 10						83613

**ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ
ООО «ЧОО «ЗАЩИТА» ЗА ЯНВАРЬ**

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д	К
1	2	3	4	5
1	<p>Выписка банка № 1</p> <ul style="list-style-type: none"> - поступила на расчетный счет оплата за услуги по охране от ООО «Сапфир» - поступила на расчетный счет частичная оплата за услуги по охране от ООО «Раздолье» - перечислено с расчетного счета ООО «Спецтехника» за мобильную рацию «Молния» (по сч. № 96) - перечислен в бюджет НДС 	<p>100 000</p> <p>75 000</p> <p>12 000</p> <p>15 000</p>		
2	<p>Выписка банка № 2</p> <ul style="list-style-type: none"> - перечислено с расчетного счета ООО «Альфа» в полной сумме задолженности - поступила частичная оплата на расчетный счет от ПАО «Сигнал» за услуги по охране - поступили деньги на расчетный счет от ООО «Francemobile» за услуги по охране - перечислена зарплата сотрудников ЧОО на зарплатные карты - перечислен НДСЛ в бюджет 	<p>83 000</p> <p>158 900</p> <p>145 670</p> <p>208 900</p> <p>8 400</p>		
3	<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» - поступили деньги на расчетный счет от ПАО «Сигнал» за услуги по охране - перечислен в бюджет налог на прибыль 	<p>36 000</p> <p>300 000</p> <p>200 000</p> <p>12 690</p>		
4	<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>	<p>10000</p> <p>30000</p> <p>3400</p>		
5	Принят к вычету из бюджета НДС по сч. – ф. № 96			
6	Принят к вычету из бюджета НДС по сч. – ф. № 135			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д	К
1	2	3	4	5
7	Принят к вычету из бюджета НДС по сч. – ф. № 159			
8	Начислена выручка на ООО «Раздолье» за услуги по охране объектов согласно условиям договора	120 000		
9	Начислен НДС (20%) с выручки от оказания услуг ООО «Раздолье»	20 000		
10	Начислена выручка на ООО «Сапфир» за услуги по охране объектов согласно условиям договора	108 000		
11	Начислен НДС (20%) с выручки от оказания услуг ООО «Сапфир»	18000		
12	Начислена выручка на ООО «Francemobile» за услуги по охране объектов согласно условиям договора	138 960		
13	Начислен НДС (20%) с выручки от оказания услуг ООО «Francemobile»	23160		
14	Начислена выручка на ООО «Лидер» за охранные услуги согласно условиям договора	30 000		
15	Начислен НДС (20%) с выручки от оказания услуг ООО «Лидер»	5000		
16	Начислена оплата труда сотрудникам ЧОО	252 506		
17	Удержан НДФЛ из заработной платы сотрудников ЧОО	58 936		
18	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в деятельности ЧОО			
19	Списаны израсходованные на учебных стрельбах			
	- патроны 10x28С (75 шт.)			
	- патрон 20x70 пулевой (150 шт.)			
	Итого			
20	Списано в связи с использованием спецсредство «Черемуха» - 2 шт.			
21	Приняты в состав основных средств по первоначальной стоимости, поступившие от поставщиков:			
	мобильная рация «Молния»			
	пистолет Макарова (2 шт.)			
	Итого			
22	Списаны расходы по охранной деятельности за январь			
23	По итогам отчетного месяца выявлен и списан финансовый результат деятельности ЧОО			

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			№ 68	№ 70	73- Расчеты с персоналом по прочим операциям, 75- Расчеты с учредителями,			ИТОГО
		№	№	№	№		№ 60	№	№			№	№	№	
1	Выписка 1														
	Выписка 2														
	Выписка 3														
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	№	№ 62	№	№	№	№	№	№	Прочие счета			ИТОГО
												№	№	№	
1	Выписка 1														
2	Выписка 2														
	Выписка 3														
ИТОГО															

Сальдо на конец месяца _____ руб.

Ведомость учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» за 20 г.

Наименование аналитических счетов	Сальдо на начало 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	
НДФЛ		8400													
НДС		15000													
Прибыль		12690													
ВСЕГО		36090													

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

Наименование аналитического счета	Сальдо на начало месяца	В дебет счета 01 с кредита счетов			Итого по дебету счета 01	С кредита счета 01 в дебет счетов			Итого по кредиту счета 01	Сальдо на конец месяца
		№	№	№		№	№	№		
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	26	28400						
3	Пистолет Vaikal MP 471 10x23T	3875	26	15500						
4	Револьвер служебный	14080	26	17600						
5	Сейф для хранения оружия	37715	26	75430						
6	Ноутбук «Асер»	16920	26	28200						
7	Цифровая рация Motorola ДР 4801	14781	26	49270						
8	Автомобиль Renault Logan	143975	26	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									
Итого по субсчету 10-1			43700									
	Боеприпасы	Патрон 10x28С Техкрим служебный	10788									
		Патрон 20x70 служебный пулевой	14700									
		Итого по субсчету 10-4	25488									
	Спецсредства	Спецсредство «Черемуха» (спрей)	4930									
		Браслеты конвойные «Нежность»	6860									
		Палка универсальная специальная	2635									
		Итого по субсчету 10-5	14425									
Всего по счету 10			83 613									

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 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									
Финан- совый результат	Прибыль от продаж								
	Убыток от продаж								
ВСЕГО (закрытие счета 90)									

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
Сотрудники ЧОО	-	208900													
Итого	-	208900													

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	-													
	Итого														

ГЛАВНАЯ КНИГА
Счет № 01 «Основные средства»

Месяц	В дебет счета 01 с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО		
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		Итого по дебету счета	дебет	кредит
На 1.01.												-	-	810 000	
январь															

Счет № __02_____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО		
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		Итого по дебету счета	дебет	кредит
На 1.01.														250586	
январь															

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО		
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		Итого по дебету счета	дебет	кредит
На 1.01.															
январь															

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		Итого по дебету счета	дебет
На 1.01.														
январь														

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		Итого по дебету счета	дебет
На 1.01.														
январь														

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		Итого по дебету счета	дебет
На 1.01.														
январь														

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		дебет	кредит
На 1.01.														
январь														

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	Итого по дебету счета		дебет	кредит
На 1.01.														
январь														

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	Итого по дебету счета		дебет	кредит
На 1.01.														
январь														

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		Итого по дебету счета	дебет
На 1.01.														
январь														

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		Итого по дебету счета	дебет
На 1.01.														
январь														

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО	
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		Итого по дебету счета	дебет
На 1.01.														
январь														

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО		
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		Итого по дебету счета	дебет	кредит
На 1.01.															
январь															

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО		
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		Итого по дебету счета	дебет	кредит
На 1.01.															
январь															

Счет № _____

Месяц	В дебет счета с кредита счетов											Итого по кредиту счета	САЛЬДО		
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		Итого по дебету счета	дебет	кредит
На 1.01.															
январь															

