

## СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА 2

### ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

ЗАО «Орион» создано в форме закрытого акционерного общества на базе условного торгового предприятия, занимающегося розничной и оптовой торговлей.

Предприятие ЗАО «Орион» заявило свой уставной капитал в размере

100 000 руб. ЗАО «Орион» учреждено тремя учредителями:

- а) физическим лицом Крутиловым И.И., не работающим на данном предприятии - 15% от уставного капитала.
- б) физическим лицом Ивановым П.П., работающим на данном предприятии (директор) - 9% от уставного капитала
- в) юридическим лицом ЗАО «Вита» (малое предприятие) - 76% от уставного капитала.

В соответствии с юридическими документами ЗАО уставный капитал должен быть сформирован взносами учредителей:

а) ЗАО «Вита» - 76 000 руб., в т.ч.

- денежными средствами в безналичном порядке - 63 400 руб.
- копировальным аппаратом по цене соглашения - 12 000 руб.
- канцтоварами (30 шт. ручек шариковых х 20 руб.) - 600 руб.

б) Крутилова И.И. - 15 000 руб., в т.ч.

- материалами вида «А» (300 шт. х 10 руб.) - 3 000 руб.
- денежными средствами наличными в кассу - 12 000 руб.

в) Иванова П.П. - 9 000 руб., в т.ч.

- компьютерной программой с передачей исключительных прав (срок полезного использования определен - 10 лет) - 2 400 руб.
- денежными средствами наличными в кассу - 6 600 руб.

### ВЫДЕРЖКА ИЗ ПРИКАЗА ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

1. Границей между основными и оборотными средствами является срок службы (соответственно более или менее года).
2. При начислении амортизации предприятие руководствуется нормами действующего законодательства. Амортизация по электронно-вычислительной технике и копировальному аппарату начисляется линейным методом, относится к 2-ей амортизационной группе, срок полезного использования установлен - 3 лет в соответствии с ПБУ 6/01 (для целей бухгалтерского учета) и Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (для целей налогообложения).
3. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из полезного срока использования и первоначальной стоимости в соответствии с ПБУ 14/2000.
4. При списании материалов в производство используется метод средней себестоимости в соответствии с ПБУ 5/01.
5. Предприятие учитывает товары по цене приобретения.
6. Предприятие не образует ремонтный фонд
7. Выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется для целей налогообложения по НДС по отгрузке.
8. Предприятие образует резервный капитал в размере 5% от прибыли после налогообложения (по результатам работы прошлого года в 1 квартале текущего, года).

### Выдержка из информационного письма банка о лимите кассы

Предприятию ЗАО «Орион» устанавливается с 01.10...г. лимит кассовой наличности в размере 10 000 руб.00 коп. в соответствии с Положением ЦБ РФ от 05.01.98 № 14-П

**ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ.**

№ п/п	Должность	Оклад, руб.
1.	Генеральный директор	40 000
2.	Главный бухгалтер	28 000
3.	Секретарь - референт	13 000
4.	Заведующий складом	12 000
5.	Кассир	10 000
6.	Юрист	8 000
7.	Водитель	18 000

**Сведения о сотрудниках**

<b>Штатные сотрудники (от каждого сотрудника получено заявление на стандартные вычеты):</b>		
Должность	Фамилия, инициалы	Примечание
Ген. директор	Иванов Петр Петрович	Алименты на одного ребенка - 25% от дохода.
Главный бухгалтер	Снежина Светлана Анатольевна	Один ребенок
Секретарь-референт	Симонова Софья Станиславовна.	Детей нет
Заведующий складом	Митрохин Владимир Викторович.	Детей нет
Водитель	Балашов Борис Борисович	Двое детей.
<b>Совместители (нет заявления на стандартные вычеты):</b>		
Кассир	Малахова Наталья Николаевна	0,5 ставки
<b>По договору подряда (нет заявления на стандартные вычеты):</b>		
Юрист	Юдин Юрий Юрьевич	800 руб. согласно договора подряда № 1 от 01.10.200.. г.

**Используемые в тексте сокращения:**

**ПКО** - приходный кассовый ордер, **РКО**

- расходный кассовый ордер, **ПП** -

платежное поручение, **АО** - авансовый

отчет

**ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ЗА 200... г.**

№	Дата	Название операции	Д	К	Сумма
---	------	-------------------	---	---	-------

**1. Операции по формированию уставного капитала**

1.1	28.09	Отражено формирование уставного капитала и формирование задолженности по взносам учредителей в уставный капитал (в соответствии с учредительными документами на дату регистрации).			
1.2	01.10	Внесена часть уставного капитала учредителем ЗАО «Вита» на расчетный счет предприятия (по выписке банка).			
1.3	08.10	Внесены канцтовары в качестве взноса в уставный капитал «ЗАО «Вита» в соответствии с учредительными документами (приходный ордер № 01 /по ф. № М-4/).			
1.4	08.10	Внесен копировальный аппарат в качестве вклада в уставной капитал ЗАО «Вита» в соответствии с учредительными документами (акт на внесение от учредителей ОС). Оприходована оргтехника (акт приемки-передачи № 01 /поф.№>ОС-1/).			
1.5	10.10	Внесен денежный вклад учредителем Крутиловым И.И. в соответствии с учредительными документами наличными в кассу предприятия (ПКО № 01).			
1.6	10.10	Внесено из кассы на расчетный счет предприятия 6 000 руб. (РКО № 01 , квитанция к объявлению на взнос наличными).			
1.7	10.10	Внесены материалы вида «А» в качестве взноса в уставный капитал учредителем Крутиловым И.И. в соответствии с учредительными документами (приходный ордер № 02 /по ф. № М-4/).			



1.8	05.11	Получены от учредителя Иванова П.П. <b>наличные</b> в качестве взноса в уставный капитал в соответствии с учредительными документами (ПКО № 04).			
1.9	05.11	Внесен вклад учредителя Иванова П.П. <b>на расчетный счет</b> из кассы (РКО № 05, квитанция к объявлению на взнос наличными).			
1.10	10.11	Внесено исключительное право на компьютерную программу в соответствии с авторским договором в качестве вклада в УК учредителем Ивановым П.П. согласно учредительным документам и поставлено на баланс (карточка учета НМА №01 /по ф. № НМА-1/).			

## 2. Операции с основными средствами и сопутствующие операции

2.1	27.10	Приобретен у фирмы ЗАО АЛЬФА» в соответствии с наклад. № 35 от 27.10.... и счету- фактуре N 35 от 27.10....: монитор стоимостью 6 500 руб. НДС -1 170 руб., клавиатура стоимостью 500 руб., НДС - 90 руб., мышь стоимостью 250 руб., НДС - 45 руб., системный блок стоимостью 11 250 руб., НДС - 2 025 руб.			
2.2	30.10	Осуществлена оплата монитора, клавиатуры, мыши и системного блока фирме ЗАО «Альфа» в соответствии со счетом N 35 от 27.10... в сумме 21 830 руб., в т.ч. НДС - 3 330 руб. (ПП№ 01)			
2.3	30.10	Осуществлена доставка монитора, клавиатуры, мыши, системного блока фирмой ЗАО «Альфа» стоимостью - 400 руб., НДС - 72 руб. (акт об оказанных транспортных услугах № 15 от 30.10..., счета 36 от 30.10..., счет - фактура. N 36 от 30.10...)			
2.4	01.11	Начислена амортизация по основным средствам в соответствии с датами постановки на баланс за ноябрь (срок использ. - 5 лет).			
2.5	01.11	На основании договора текущей аренды N Об от 20.10.... с ООО «Мальта» поставлен на учет автомобиль на срок 6 месяцев стоимостью 35 000 руб. согласно оценке, указанной в договоре аренды. (Согласно договора начисление и оплата аренды производится ежемесячно в размере 2 500 руб., НДС - 450 руб. не позже 30 числа текущего месяца - отразить соответственно в п.п. 2.10, 2.11, 2.20,2.21).			
2.6	03.11	Выдано из кассы под отчет Иванову П.П. на оплату настройки компьютера 590 руб. (РКО N04 от 03.11...).			
2.7	03.11	Осуществлена настройка компьютера фирмой ЗАО «Альфа» (получены счет-фактура N 37 от ОЗЛ1 и акт № 37 от 03.11,...). Работы оплачены согласно счета N 37 от 03.11... в сумме 590 руб., в т. ч. НДС - 90 руб. через подотчетное лицо Иванова П.П.. АО № 03 проверен и утвержден в сумме 590 руб.			
2.8	03.11	Оплачен с расчетного счета счет N 36 от 30.10...ЗАО «Альфа» за доставку компьютера в сумме 472руб., в т.ч. НДС - 72 руб. (ПП N02 от 03.11..			

2.9	05.11	Компьютер поставлен на баланс (акт приемки-передачи №02 /поф.№ОС-1/).			
2.10	30.11	Начислена арендная плата за а/м ООО «Мальта» за ноябрь по договору аренды № 06 от 20.10... (акт № 54 от 30.11..., счет-фактура № 54 от 30.11...счет на оплату № 54 от 30.11...).			
2.11	30.11	Оплачена аренда за а/м согласно счета № 54 от 30.11...за ноябрь ООО «Мальта» (ГШ Хо13).			
2.12	01.12	Начислена амортизация по основным средствам за декабрь в соответствии с датами постановки на баланс (срок полезного использования. - 5 лет).			
2.13	01.12	Начислена амортизация по программному обеспечению за декабрь (срок полезного использования определен -10 лет).			
2.14	01.12	Получено безвозмездно торговое оборудование первоначальной стоимостью - 12 460 руб. от физ. лица Власова П.П. по договору дарения (акт передачи) Торговое оборудование оприходовано (акт приемки-передачи №03 /поф.№ОС-1/).			
2.15	06.12	Списан с баланса компьютер ввиду его недостатка в соответствии с актом на списание № 01 (по ф. № ОС-4). Виновное лицо - секретарь-референт (указана в акте приемки-передачи как лицо, ответственное за сохранность компьютера). С выплатой согласна. (Списывать ежемесячно в соответствии с приказом директора 20% от суммы «зарботной платы к выплате» в погашение недостатка при расчете заработной платы - см. п. 4.19).			
2.16	10.12	Списано торговое оборудование в соответствии с актом приемки-передачи № 04 (по ф. №ОС-1) ввиду реализации (отгружено по накладной № 03 от 10.12..., счет-фактура № 03 от 10.12...) Покупателю ЗАО «Гамма» предъявлен счет № 03 от 10.12... на продажную стоимость 23 600 руб., в т.ч. НДС - 3 600 руб.			
2.17	15.12	Поступили деньги на расчетный счет от ЗАО «Гамма» за торговое оборудование в сумме 23 600 руб., в т.ч. НДС - 3 600 руб. (ППН№ 65 от 12.12...)			
2.18	25.12	Произведен ремонт оргтехники Сервисным Центром «Сигма» на сумму - 900 руб., НДС - 162 руб. (акта о выполненных работах № 54 от 25.12... и счет - фактура N 54 от 25.12..., счет N 54 от 25.12...)			
2.19	25.12	Оплачено из кассы наличными по счету № 54 от 25.12... за ремонт оргтехники Сервисному Центру через его представителя Желткого В.В. по доверенности (РКО № 20, квитанция бланка строгой отчетности по ф. № БО-1, выданная Желтковым В.В.).			
2.20	30.12	Начислена арендная плата за а/м ООО «Мальта» за декабрь по договору аренды X» 06 от 20.10... (акт № 68 от 30.12... , счет-фактура №68 от30.12... счет№68 от 30.12...).			
2.21	30.12	Оплачена аренда за а/м согласно счета № 68 от 30.12... за декабрь ООО «Мальта» (ПП №26)			



### 3. Операции с материалами и сопутствующие операции

3.1	08.10	Списаны канцтовары, полученные в качестве взноса в уставный капитал, на управленческие нужды (накладная-требование № 01 от 08.10...).			
3.2	01.11	Выдан из кассы аванс водителю Балашову Б.Б. на закупку ГСМ на ноябрь 2050 руб. (РКО № 03).			
3.3	02.11	Водителем представлен АО N 02 от 02.11... на израсходованную сумму 2 000 руб. (200 л бензина АИ-92.). АО проверен и утвержден в сумме 2000 руб. 02.11... Бензин оприходован.			
3.4	02.11	Сдан водителем Балашовым Б.Б. неизрасходованный остаток подотчетной суммы в кассу (ПКО N03 от 02.11...).			
3.5	15.11	Осуществлена предоплата ЗАО«Бэтта» за материалы «В» на сумму 5 900 руб., в т.ч. НДС - 900 руб. (ПП N 12 от 15.11...).			
3.6	16.11	Получены материалы «В» согласно накладной N 164 от 16.11,.. и счета-фактуре N 164 от 16.11... в кол-ве 100 шт. по цене 50 руб. за единицу на общую сумму - 5 000 руб., НДС - 900 руб.			
3.7	20.11	Покупателю ЗАО «Тэтта» реализованы излишние материалы вида «А», полученные от учредителя Крутилова И.И., в количестве 200 шт. по цене реализации 12 руб. 50 коп. на общую сумму -2 500 руб., НДС - 450 руб. (накладная на отпуск материалов на сторону №01 от 20.11.../по ф. № М-15/, счет-фактура N 01 от 20.11...). Оплата произведена наличными (ПКО N 06 от 20.11...).			
3.8	20.11	Частично в сумме 1 000 руб. выручка за материалы сдана на р/с (РКО N 09 от 20.11..., квитанция к объявлению на взнос наличными).			
3.9	24.11	Выдано из кассы под отчет Иванову П.П. на хозяйственные нужды - 1 000 руб. (РКО N 10 от 24.11...)			
3.10	25.11	Приобретены через подотчетное лицо Иванова П.П. на предприятии оптовой торговли ЗАО «Вико»: 3 коробки дискет (10 шт. в коробке) по цене 75 руб. за коробку на общую сумму 225 руб., НДС - 40 руб. 50 коп. 5 пачек бумаги по цене 85 руб. за пачку на общую сумму 425 руб., НДС - 76 руб. 50 коп. 1 сетевой фильтр «Pilot S» по цене 250 руб., НДС - 45 руб. 00 коп. В соответствии с накладной № 68 от 25.11..., счетом-фактурой № 68 от 25.11..., чеком ККТ № 876 от 25.11... общая сумма покупки составила 900 руб., НДС -162 руб. Сдан в бухгалтерию АО N 04 от 25.11... на сумму 1062 руб. Он проверен и утвержден.			
3.11	25.11	Выдан перерасход из кассы Иванову П.П. (РКО № 11 от 25.11...)			
3.12	25.11	В соответствии с договором купли - продажи с физическим лицом Сидоровым С.С. на основании акта купли-продажи куплены 10 пар рукавиц по цене 30 руб. Оплата произведена из кассы (РКО N 12 от 25.11...).			

3.13	25.11	Проведена инвентаризация на складе, в результате чего выявлена недостача материалов «А» в количестве 60 шт., на сумму 600 руб. (по балансовой стоимости). Виновное лицо - зав. складом, с возмещением согласен. Согласно акта инвентаризации от 25.11..., приказа директора N 06.. от 25.11... удержать с виновного лица недостачу в размере 600 руб., причем 50% - внесением в кассу,			
3.14	26.11	Переданы водителю по накладной-требованию № 02 /поф.№М-11/: - 3 пары рукавиц. Переданы в бухгалтерию по накладной-требованию № 03: - 2 пачки бумаги - 1 коробка дискет - 1 сетевой фильтр			
3.15	30.11	Списан израсходованный бензин (см. п. 3.3) за ноябрь по акту в соответ. с путевыми листами (предварительно сделать расчет*).			
3.16	01.12	Выдано из кассы под отчет водителю Балашову Б.Б. на закупку ГСМ 2 300 руб. (РКО №13).			
3.17	02.12	Водителем представлен АО от N 05 от 02.12... на израсходованную сумму 2 200 руб. (220 л бензина АИ-92.). АО проверен и утвержден 02.12...в сумме 2 200 руб. Бензин оприходован.			
3.18	02.12	Сдан водителем Балашовым Б.Б. неизрасходованный остаток подотчетной суммы в кассу (ГОСО N08 от 02.12...).			
3.19	30.12	Списан израсходованный бензин (см. п. 3.17) за декабрь по акту в соответ. с путевыми листами (предварительно сделать расчет*).			

\* Расчет стоимости израсходованного бензина

За ноябрь		За декабрь	
1. Показания спидометра на 01.11	20 000	1. Показания спидометра на 01.12	22 200
2. Показания спидометра на 30.11	22 200	2. Показания спидометра на 31.12	24 600
3. Пробег а/м (стр. 2 - стр. 1)		3. Пробег а/м (стр. 2 - стр. 1)	
4. Норма расхода топлива на 100 км (л)	8,5	4. Норма расхода топлива на 100 км (л)	8,5
5.Количество топлива за месяц (л) (стр.3 х стр. 4): 100		5.Количество топлива за месяц (л) (стр.3 х стр. 4): 100	
6. Стоимость бензина, относимая на себестоимость за месяц (стоимость за 1 л х стр. 5)		6. Стоимость бензина, относимая на себестоимость за месяц (стоимость за 1 л х стр. 5)	



#### 4. Оплата труда и прочие операции, связанные с затратами

4.1	11.10.	Выдано Иванову П.П. из кассы в подотчет на оплату юридических консультаций ООО «Лада» сумма 600 руб. (РКО № 02).			
4.2	12.10	Оказаны юридические услуги ООО «Лада». Стоимость оказанных услуг согласно счета № 65 от 12.10... 450 руб., НДС - 81 руб. (выдан акт об оказанных услугах № 65 от 12.10..., счет-фактура № 65 от 12.10..., чек ККТ). Оплата произведена через подотчетное лицо Иванова П.П. (АО № 01). Авансовый отчет проверен и утвержден 12.10... в сумме 531 руб.			
4.3	12.10	Внесен в кассу остаток неизрасходованной суммы по АО № 01 (РКО № 02).			
4.4	31.10	Начислена заработная плата работникам за октябрь в соответствии со штатным расписанием, а также удержаны НДФЛ, алименты (см. сведения о сотрудниках) (расчетно-платежные ведомости №01,02,03, свод по заработной плате за октябрь).			
4.5	31.10	Начислены взносы в фонды обязательного страхования за октябрь (см. свод по заработной плате за октябрь). <i>Справка: Возраст сотрудников от 25 до 35 лет</i>			
4.6	10.11	В банке заявлено: день выдачи заработной платы - 10 число месяца. Перечислены безналичным порядком все необходимые налоги от фонда оплаты труда: НДФЛ, в пенсионный фонд, фонд социального страхования, на травматизм и профзаболевания, фонд обязательного медицинского страхования (ГПШ №№ 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10 от 10.11...), а также алименты Ивановой К.А на ее счет в банке по ее заявлению (ПП № 11 от 10.11...) за октябрь.			
4.7	10.11	Получены деньги с расчетного счета по чеку на заработную плату персоналу за октябрь и хозяйственные нужды в размере 12 000 руб. (чек заполнен на основе ведомостей на заработную плату), они оприходованы в кассу (РКО № 05 от 10.11...)			
4.8	10.11	Выдана заработная плата работникам за октябрь из кассы по отдельным ведомостям для штатных сотрудников, совместителей и работников по договору подряда. После выдачи з/платы оформлен на каждую ведомость расходный ордер № 06, 07, 08 от 10.11.			
4.9	30.11	Начислена заработная плата работникам за ноябрь в соответствии со штатным расписанием, а также удержаны НДФЛ, суммы недостачи с виновных лиц (см. п. 3.13), алименты (см. сведения о сотрудниках) (расчетно-платежные ведомости № 04, 05, 06, свод по заработной плате за ноябрь).			
4.10	30.11	Начислены взносы в фонды обязательного страхования за ноябрь (см. свод по заработной плате за ноябрь).			

4.11	07.12	Выдано, из кассы на командировочные расходы Иванову П.П. РКО N 15 от 07.12... 2 000 руб.			
4.12	10.12	Утвержден авансовый отчет № 06, полученный от Иванова П.П. по командировочным расходам в сумме 2 564 руб.: оплата суточных - за 4 дня по 100 руб. в день на сумму 400 руб., проезд по ж/д туда и обратно-944 руб., в т.ч. НДС - 144 руб. (ж/д билеты, счет -фактура, полученная в Трансагентстве), проезд пригородным электропоездом туда и обратно - 40 руб. (ж/д билет), стоимость проживания в гостинице - 590 руб. x 2 суток на сумму 1 180 руб., в т.ч. НДС-180 руб. (квитанция гостиницы ф. № 3-Г, счет-фактура.)			
4.13	10.12	Выдан перерасход из кассы РКО N 16 от 10.12...			
4.14	10.12	Перечислены безналичным порядком все необходимые налоги от фонда оплаты труда: НДФЛ, в пенсионный фонд, фонд социального страхования, травматизм и профзаболевания, фонд обязательного медицинского страхования (ПП №№ 16, 17,18, 19, 20, 21,22,23 от 10.12...), а также алименты Ивановой К.А (ПП № 24 от 10.12...) за ноябрь			
4.15	10.11	Получены деньги с расчетного счета по чеку на заработную плату персоналу за ноябрь и хозяйственные нужды в размере 12 000 руб. (чек заполнен на основе ведомостей на з/пл.), они оприходованы в кассу ПКО №9 от 10.12....			
4.16	10.11	Выдана заработная плата работникам из кассы за ноябрь по отдельным ведомостям для штатных сотрудников, совместителей и работникам по договору подряда. После выдачи з/платы на каждую ведомость оформлены РКО 17, 18, 19 от 10.12...			
4.17	26.12	Оплачен наличными счет N 26 от 26.12... ООО «Лика» за оказанные рекламные услуги стоимостью 200 руб., НДС - 36 руб., (РКО № 21) через работника ООО «Лика» Трифонова В.В. (акт № 26 от 26.12..., счет- фактура № 26 от 26.12..., чек ККТ прилагается)			
4.18	27.12.	Оплачен счет N 648 от 27. 12... ЗАО «Зеро» за оказанные информационные услуги в сумме 590 руб., в т.ч. НДС - 90 руб., (РКО № 22.) через работника ЗАО «Зеро» Хватова ХХ (счет-фактура N 648 от 27. 12..., акт N 648 от 27. 12..., чек ККТ прилагается)			
4.19	31.12.	Начислена заработная плата работникам за декабрь в соответствии со штатным расписанием, а также удержаны НДФЛ, суммы недостачи с виновных лиц ( см. п.п 2.15 и 3.13), алименты ( см. сведения о сотрудниках) (расчетно-платежные ведомости № 07,08, 09, свод по заработной плате за декабрь).			
4.20	31.12	Начислены взносы в фонды обязательного страхования, за декабрь (см. свод по заработной плате за декабрь).			



### 5. Товарные операции и сопутствующие операции

5.1	01.12	Взят кредит в банке под 17% годовых сроком на 10 дней в соответствии с кредитным договором в размере 180 000 руб.			
5.2	01.12	Осуществлена частичная предоплата в сумме 177 000 руб., в т.ч. НДС - 27 000 руб. в счет покупки партии товара артикула «Х» у ООО «Демо» (ПП № Ног 01.12...).			
5.3	02.12	Получены товары «Х» у фирмы «Демо» по наклад. N 685 от 02.12... (счет-фактура N 685 от 02.12...) в количестве 1 000 ед. по цене 200 руб. общей стоимостью 200 000 руб., НДС - 36 000 руб.			
5.4	02.12	Доставка партии товара «Х» осуществляется сторонней организацией ЗАО «Нетто» в соответствии со счетом N 286 от 02.12..., актом о транспортных услугах № 286 от 02.12..., счетом-фактурой № 286 от 02.12... на сумму 1500 руб., НДС - 270 руб.			
5.5	02.12	Оплачен с расчетного счета счет N 286 от 02.12... ЗАО «Нетто» за доставку товара «Х» в сумме 1 770 руб., в т.ч. НДС - 270 руб. (ПП N 15 от 02.12..)			
5.6	04.12	Поступила предоплата от ЗАО «Омега» на р/счет в сумме 318 600 руб. (ПП N 167 от 03.12..., в т.ч. НДС - 48 600 руб.).			
5.7	04.12	Досрочно погашен кредит и проценты по нему в соответствии с кредитным договором за 3 банковских дня (условная учетная ставка ЦБ РФ -13%).			
5.8	05.12	Реализовано ЗАО «Омега» 900 ед. товара по цене 300 руб., на общую сумму 270 000 руб., НДС - 48 600 руб. (по товарной накладной № 01 от 05.12. /по ф. № торг-12/, счету-фактуре №01 от 05.12..).			
5.9	05.12	Реализовано в розницу населению 10 ед. товара «Х» по цене 413 руб. на общую сумму 4 130 руб., в т.ч. НДС - 630 руб., Оплата произведена в кассу предприятия (ПКО № 08 оприходована дневная выручка из операционной кассы № 1 от кассира Малаховой Н.Н.).			
5.10	05.12.	Сдана частично выручка в банк в сумме 1 800 руб. (РКО № 14, квитанция к объявлению на взнос наличными).			
5.11	10.12	Списана 1 единица товара артикула «Х» в качестве образца на основании акта и передана покупателю на наклад. № 02 от 10.12...			
5.12	15.12	Списан товар артикула «Х» со склада по акту в следствие пожара как некомпенсируемые убытки из-за неисправности внутренней проводки - 4 ед. по себестоимости.			
5.13	30.12	Произведен окончательный расчет с фирмой «Демо» за товар «Х» с расчетного счета (ПП № 25 от 30.11....)			

### 6. Налоги

6.1	31.12	Начислен налог на имущество			
6.2	31.12	Списаны затраты под реализацию.			
6.3.	31.12	Сформирован финансовый результат.			
6.3	31.12	Начислен налог на прибыль.			
6.4	31.12	Произведена реформация баланса.			



Предприятие ЗАО «Орион»  
Цех (отдел)  
70/ ШТАТ

В кассу для оплаты:  
В сумме \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
Руководитель организации \_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ № 1  
за 10-й месяц 200....г

№ п/п	Начислено всего	Удержано и зачтено			Сумма к выдаче	Расписка в получении	Фамилия И.О.
		Налог на доходы	Алименты	Всего			
1	18000,00	2028,00		2028,00	15972,00		Балашов Б.В.
2	40000,00	5148,00	8713,00	13861,00	26139,00		Иванов П.П.
3	12000,00	1508,00		1508,00	10492,00		Митрохин В.В.
4	13000,00	1638,00		1638,00	11362,00		Симонова С.С.
5	28000,00	3458,00		3458,00	24542,00		Снежина С.А.
	111000,00	13780,00	8713,00	22493,00	88507,00		

Предприятие ЗАО «Орион»  
Цех (отдел)  
70/ ДП

В кассу для оплаты:  
В сумме \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
Руководитель организации \_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ № 2  
за 10-й месяц 200....г

№ п/п	Начислено всего	Удержано и зачтено			Сумма к выдаче	Расписка в получении	Фамилия И.О.
		Налог на доходы	Прочие	Всего			
1	8000,00	1040,00		1040,00	6960,00		Юдин Ю.Ю.
	8000,00	1040,00		1040,00	6960,00		

Предприятие ЗАО «Орион»  
Цех (отдел)  
70/ СМ

В кассу для оплаты:  
В сумме \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
Руководитель организации \_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ № 3  
за 10-й месяц 200....г

№ п/п	Начислено всего	Удержано и зачтено			Сумма к выдаче	Расписка в получении	Фамилия И.О.
		Налог на доходы	Прочие	Всего			
1	5000,00	650,00		650,00	4350,00		Малахова Н.Н.
	5000,00	650,00	0,00	650,00	4350,00		

Предприятие ЗАО «Орион»  
Цех (отдел)  
70/ ШТАТ

В кассу для оплаты:  
В сумме \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
Руководитель организации \_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ № 4  
за 11-й месяц 200....г

№ п/п	Начислено всего	Удержано и зачтено				Сумма к выдаче	Расписка в получении	Фамилия И.О.
		Налог на доходы	Прочие	Недостача	Всего			
1	18000,00	2028,00			2028,00	15972,00		Балашов Б.В
2	40000,00	5200,00	8700,00		13900,00	26100,00		Иванов П.П.
3	12000,00	1508,00		300,00	1808,00	10192,00		Митрохин В.В.
4	13000,00	1638,00			1638,00	11362,00		Симонова С.С.
5	28000,00	3510,00			3510,00	24490,00		Снежина С.А.
	111000,00	13884,00	8700,00	300,00	22884,00	88116,00		

Предприятие ЗАО «Орион»  
Цех (отдел)  
70/ ШТАТ

В кассу для оплаты:  
В сумме \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
Руководитель организации \_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ № 5  
за 11-й месяц 200....г

№ п/п	Начислено всего	Удержано и зачтено			Сумма к выдаче	Расписка в получении	Фамилия И.О.
		Налог на доходы	Прочие	Всего			
1	8000,00	1040,00		1040,00	6960,00		Юдин Ю.Ю.
	8000,00	1040,00		1040,00	6960,00		

Предприятие ЗАО «Орион»  
Цех (отдел)  
70/ ШТАТ

В кассу для оплаты:  
В сумме \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
Руководитель организации \_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ № 6  
за 11-й месяц 200....г

№ п/п	Начислено всего	Удержано и зачтено			Сумма к выдаче	Расписка в получении	Фамилия И.О.
		Налог на доходы	Прочие	Всего			
1	5000,00	650,00		650,00	4350,00		Малахова Н.Н.
	5000,00	650,00		650,00	4350,00		



Предприятие ЗАО «Орион»  
Цех (отдел)  
70/ ШТАТ

В кассу для оплаты:  
В сумме \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
Руководитель организации \_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯВЕДОМОСТЬ № 7  
за 12-й месяц 200....г

№ п/п	Начислено всего	Удержано и зачтено				Сумма к выдаче	Расписка в получении	Фамилия И.О.
		Налог на доходы	Алименты	Недостача	Всего			
1	18000,00	2080,00			2080,00	15920,00		Балашов Б.В.
2	40000,00	5200,00	8700,00		13900,00	26100,00		Иванов П.П.
3	12000,00	1508,00			184,80	1015,20		Митрохин В.В.
4	13000,00	1638,00		2272,40	3910,40	9089,60		Симонова С.С.
5	28000,00	3510,00			3510,00	24490,00		Снежина С.А.
	111000,00	13936,00	8700,00	2272,40	24908,40	76614,80		

Предприятие ЗАО «Орион»  
Цех (отдел)  
70/ ДП

В кассу для оплаты:  
В сумме \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
Руководитель организации \_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯВЕДОМОСТЬ № 8  
за 12-й месяц 200....г

№ п/п	Начислено всего	Удержано и зачтено			Сумма к выдаче	Расписка в получении	Фамилия И.О.
		Налог на доходы	Прочие	Всего			
1	8000,00	1040,00		1040,00	6960,00		Юдин Ю.Ю.
	8000,00	1040,00		1040,00	6960,00		

Предприятие ЗАО «Орион»  
Цех (отдел)  
70/ СМ

В кассу для оплаты:  
В сумме \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
Руководитель организации \_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯВЕДОМОСТЬ № 9  
за 12-й месяц 200....г

№ п/п	Начислено всего	Удержано и зачтено			Сумма к выдаче	Расписка в получении	Фамилия И.О.
		Налог на доходы	Прочие	Всего			
1	5000,00	650,00		650,00	4350,00		Малахова Н.Н.
	5000,00	650,00	0,00	650,00	4350,00		

**Свод по заработной плате за октябрь 20.. г**

<b>Начислено:</b>	
Зарботная плата сотрудников	
Зарботная плата совместителей	
Выплаты по договору подряда	
<b>Итого начислено:</b>	
<b>Удержано:</b>	
Налог на доходы с физических лиц (НДФЛ)	
Алименты с заработной платы	
Возмещение недостачи	
<b>Итого удержано с заработной платы</b>	
<b>К выдаче:</b>	
<b>Начислено налогов и взносов:</b>	
ФСС РФ ( ___ %)	
Фед. бюджет (Пенсионный фонд) ( ___ %)	
Страховая часть трудовой пенсии ( ___ %)	
Накопительная часть трудовой пенсии ( ___ %)	
ФФОМС ( ___ %)	
ТФОМС( ___ %)	
Травматизм ( ___ %)	



**Свод по заработной плате за ноябрь 20.. г**

<b>Начислено:</b>	
Заработная плата сотрудников	
Заработная плата совместителей	
Выплаты по договору подряда	
<b>Итого начислено:</b>	
<b>Удержано:</b>	
Налог на доходы с физических лиц (НДФЛ)	
Алименты с заработной платы	
Возмещение недостачи	
<b>Итого удержано с заработной платы</b>	
<b>К выдаче:</b>	
<b>Начислено налогов и взносов:</b>	
ФСС РФ (___ %)	
Фед. бюджет (Пенсионный фонд) (___ %)	
Страховая часть трудовой пенсии (___ %)	
Накопительная часть трудовой пенсии (___ %)	
ФФОМС (___ %)	
ТФОМС(___ %)	
Травматизм (___ %)	

**Свод по заработной плате за декабрь 20.. г**

<b>Начислено:</b>	
Заработная плата сотрудников	
Заработная плата совместителей	
Выплаты по договору подряда	
<b>Итого начислено:</b>	
<b>Удержано:</b>	
Налог на доходы с физических лиц (НДФЛ)	
Алименты с заработной платы	
Возмещение недостачи	
<b>Итого удержано с заработной платы</b>	
<b>К выдаче:</b>	
<b>Начислено налогов и взносов:</b>	
ФСС РФ ( ___ %)	
Фед. бюджет (Пенсионный фонд) ( ___ %)	
Страховая часть трудовой пенсии ( ___ %)	
Накопительная часть трудовой пенсии ( ___ %)	
ФФОМС ( ___ %)	
ТФОМС( ___ %)	
Травматизм ( ___ %)	