|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, тыс.руб. |
| Д | К |
| 1 | *Выписка из расчетного счета:* |  |  |  |
|  | Поступили платежи от покупателей: |  |  |  |
|  | от ООО "Парус" |  |  | 29492 |
|  | от ООО "Прометей" |  |  | 14160 |
|  | от ЗАО "Лев" |  |  | 35400 |
|  | ИТОГО: |  |  | 79052 |
| 2 | *Приходный кассовый ордер №55* |  |  |  |
|  | Погашена задолженность учредителя по вкладу в уставной капитал |  |  | 14008 |
| 3 | *Выписка из расчетного счета, объявление на взнос наличными* |  |  |  |
|  | Зачислены на расчетный счет средства, поступившие от учредителя |  |  | 14008 |
| 4 | *Счета, накладные и счета-фактуры* |  |  |  |
|  | Приняты расчетные документы от ОАО «Форум» за поступившие основные материалы: |  |  |  |
|  | Стоимость материалов |  |  | 16400 |
|  | Железнодорожный тариф |  |  | 750 |
|  | НДС |  |  | 3087 |
|  | Итого: |  |  | 20237 |
| 5 | *Накладные и счета-фактуры* |  |  |  |
|  | Приняты расчетные документы от ОАО «Сфинкс» за поступившие основные материалы: |  |  |  |
|  | Стоимость материалов |  |  | 11000 |
|  | НДС |  |  | 1980 |
|  | Итого: |  |  | 12980 |
| 6 | *Ведомость начисления амортизации основных средств* |  |  |  |
|  | Начислена амортизация основных средств: |  |  |  |
|  | - по зданию и оборудованию цеха |  |  | 5000 |
|  | - по зданию офиса |  |  | 1500 |
|  | Итого: |  |  | 6500 |
| 7 | *Выписка из расчетного счета* |  |  |  |
|  | Перечислено поставщикам в погашение задолженности |  |  |  |
|  | ОАО «Форум» |  |  | 29492 |
|  | ОАО «Сфинкс» |  |  | 27140 |
|  | ООО «Квинт» |  |  | 11800 |
|  | Итого: |  |  | 68432 |
| 8 | *Приходный кассовый ордер №56* |  |  |  |
|  | Получено с расчетного счета: |  |  |  |
|  | А) для выдачи заработной платы |  |  | 29952 |
|  | Б) на хоз. нужды |  |  | 1000 |
| 9 | *Выписка из расчетного счета* |  |  |  |
|  | Погашена задолженность по следующим платежам |  |  |  |
|  | - В части взносов на |  |  |  |
|  | Накопительную часть |  |  | 1808 |
|  | ФСС |  |  | 878 |
|  | ФФОМС |  |  | 338 |
|  | ТФОМС |  |  | 608 |
|  | Страховую часть |  |  | 4208 |
|  | - НС и ПЗ |  |  | 158 |
|  | - НДФЛ |  |  | 1950 |
| 10 | *Платежная ведомость. Расходный кассовый ордер №60* |  |  |  |
|  | Выдана из кассы зарплата за февраль |  |  | 26952 |
| 11 | *Справка бухгалтерии* |  |  |  |
|  | Депонируется не выданная в срок зарплата |  |  | 3000 |
| 12 | *Расходный кассовый ордер №61,* |  |  |  |
|  | *объявление на взнос наличными* |  |  |  |
|  | Зачислена на расчетный счет депонированная зарплата |  |  | 3000 |
| 13 | *Лимитно-заборные карты №37-38,* |  |  |  |
|  | *требования №31-32* |  |  |  |
|  | Отпущены со склада по учетной цене: |  |  |  |
|  | Основные материалы: |  |  |  |
|  | - на производство продукции «А»; |  |  | 2790 |
|  | - на производство продукции «Б»; |  |  | 4040 |
|  | Прочие материалы: |  |  |  |
|  | - на производство продукции «А»; |  |  | 1200 |
|  | - на производство продукции «Б»; |  |  | 850 |
|  | - на содержание цехов основного производства; |  |  | 538 |
|  | - на содержание общехозяйственных служб |  |  | 758 |
| 14 | *Счет, накладная, выписка из расчетного счета, платежные поручения*. |  |  |  |
|  | А) Начислено и оплачено ООО «Время» с расчетного счета за приобретенный компьютер: |  |  |  |
|  | Стоимость компьютера |  |  | 41000 |
|  | НДС (18%) |  |  | 7380 |
|  | Итого: |  |  | 48380 |
|  | Б) перечислено в погашение задолженности перед бюджетом по НДС за февраль |  |  | 5610 |
| 15 | *Авансовый отчет №11* |  |  |  |
|  | На основании приложенных документов списываются командировочные расходы Уваровой Т.С. |  |  |  |
|  | - оплата проезда туда и обратно |  |  | 800 |
|  | - оплата гостиницы |  |  | 960 |
|  | - суточные (5 дней) |  |  | 500 |
| 16 | *Приходный кассовый ордер №57* |  |  |  |
|  | Уваровой Т.С. сдан в кассу остаток суммы неизрасходованного аванса |  |  | 40 |
| 17 | *Выписка из расчетного счета* |  |  |  |
|  | Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка, полученный для приобретения ТМЦ |  |  | 30000 |
| 18 | *Акт о приеме-передаче объекта основных средств №18, 19* |  |  |  |
|  | Введен в эксплуатацию компьютер по первоначальной стоимости |  |  | 41000 |
| 19 | *Аванс. отчет №42 Иванова Н.П.* |  |  |  |
|  | Списываются фактические расходы по приобретению бланков бух. учета |  |  | 400 |
| 20 | *Аванс. отчет №43 Лаврова В.И.* |  |  |  |
|  | Оприходованы согласно авансовому отчету (товарные чеки) канцелярские товары (прочие материалы) |  |  | 800 |
| 21 | *Приход. кассовый ордер №58, 59* |  |  |  |
|  | Сдан в кассу остаток неизрасходованного аванса: |  |  |  |
|  | А) Ивановым Н.П. |  |  | 170 |
|  | Б) Лавровым В.И. |  |  | 300 |
| 22 | *Расчетная ведомость* |  |  |  |
|  | Начислена заработная плата: |  |  |  |
|  | - работникам за производство продукции «А»; |  |  | 12758 |
|  | - работникам за производство продукции «Б»; |  |  | 16008 |
|  | - ИТР цеха |  |  | 2808 |
|  | - аппарату управления |  |  | 6458 |
|  | - отпуска работникам предприятия |  |  | 3200 |
| 23 | Начислен НДФЛ на оплату труда работников предприятия |  |  | 3300 |
| 24 | *Требования №39, 40, 41* |  |  |  |
|  | Отпущены со склада по учетным ценам: |  |  |  |
|  | Основные материалы: |  |  |  |
|  | - на производство продукции «А» |  |  | 2540 |
|  | - на производство продукции «Б» |  |  | 5040 |
|  | Прочие материалы: |  |  |  |
|  | - на содержание общехозяйственных служб. |  |  | 808 |
| 25 | *Ведомость распределения затрат*  *Начислены взносы на обязательное страхование* |  |  |  |
| 26 | *Счет, накладная, выписка из расчетного счета, платежные поручения* |  |  |  |
|  | начислено |  |  | 1000   180 |
|  | - и перечислено за публикацию рекламы в газете «ЭкстраБалт», в т.ч. НДС (18%) |  |  | 1180 |
| 27 | *Ведомость выпуска готовой продукции.* |  |  |  |
|  | Сдана на склад готовая продукция в оценке по учетной цене: |  |  |  |
|  | - продукция «А» |  |  | 40104 |
|  | - продукция «Б» |  |  | 40104 |
| 28 | *Счета-фактуры, платежные поручения, расчет бухгалтерии* |  |  |  |
|  | А) Предъявлены расчетные документы покупателям за отгруженную продукцию: |  |  |  |
|  | - ООО «Парус» |  |  | 53100 |
|  | - ООО «Прометей» |  |  | 35400 |
|  | - ЗАО «Лев» |  |  | 70800 |
|  | Итого: |  |  | 159300+НДС |
|  | Б) начислен НДС бюджету с реализованной продукции |  |  |  |
| 29 | *Ведомость распределения затрат (табл.12)* |  |  |  |
|  | Начислен резерв на оплату отпусков (в размере 15% от начисленной заработной платы): |  |  |  |
|  | - работникам за производство продукции «А» |  |  |  |
|  | - за производство продукуции «Б» |  |  |  |
|  | - ИТР цеха |  |  |  |
|  | - АУП |  |  |  |
| 30 | *Расчет бухгалтерии* |  |  |  |
|  | Результат оформить в табл. 13, 14 |  |  |  |
|  | Выявлены и списаны ТЗР по материалам отпущенным: |  |  |  |
|  | - на производство продукции «А» |  |  |  |
|  | - на производство продукции «Б» |  |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |
| 31 | Начислено банку: |  |  |  |
|  | - за расчетно-кассовое обслуживание в этом месяце  - проценты по банковскому кредиту (в пределах норм) |  |  | 800 |
|  |  |  | 5000 |
| 32 | *Расчет бухгалтерии* |  |  |  |
|  | Результаты оформить в табл. №15 |  |  |  |
|  | Распределены и списаны общепроизводственные расходы:  - на производство продукции «А» |  |  |  |
|  | - на производство продукции «Б» |  |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |
| 33 | *Расчет бухгалтерии* |  |  |  |
|  | Результаты оформить в табл. №15 |  |  |  |
|  | Распределены и списаны расходы по организации и управлению производством:: |  |  |  |
|  | - на производство продукции «А» |  |  |  |
|  | - на производство продукции «Б» |  |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |
| 34 | *Расчет бухгалтерии* |  |  |  |
|  | Выявлены и списаны отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее учетной стоимости за месяц (незавершенного производства нет): |  |  |  |
|  | - продукция «А» |  |  |  |
|  | - продукция «Б» |  |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |
| 35 | *Расчет бухгалтерии* |  |  |  |
|  | Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции (остатка готовой продукции на складе нет) |  |  |  |
| 36 | *Расчет бухгалтерии* |  |  |  |
|  | Списываются расходы на продажу продукции |  |  |  |
| 37 | *Расчет бухгалтерии* |  |  |  |
|  | Списывается финансовый результат от реализации продукции |  |  |  |
| 38 | *Расчет бухгалтерии* |  |  |  |
|  | Предъявлен НДС бюджету к возмещению: |  |  |  |
|  | - по материалам |  |  |  |
|  | - по внеоборотным активам |  |  |  |
|  | - по услугам |  |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |
| 39 | *Расчет бухгалтерии* |  |  |  |
|  | Начислен налог на имущество за 1 квартал |  |  | 17344 |
|  |  |  |  |  |
| 40 | *Расчет бухгалтерии* |  |  |  |
|  | Выявлен и списан финансовый результат от прочих доходов и расходов |  |  |  |
| 41 | *Расчет бухгалтерии* |  |  |  |
|  | Рассчитать текущий налог на прибыль за 1 квартал |  |  |  |