

1. Общие методические указания

1.1 Краткая характеристика предприятия

ООО "Люксор" создано с целью извлечения прибыли от предпринимательской деятельности. Общество является юридическим лицом, зарегистрировано 17.08.2009г. в установленном порядке, действует на основании устава, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На предприятии разработана и утверждена в соответствии с предъявляемыми требованиями и допущениями учетная политика.

Методическим аспектом учетной политики в целях финансового учета определены следующие элементы:

- амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.
- способ оценки стоимости МПЗ – по средней;
- метод «директ-костинг» не используется;
- способ оценки товаров в рознице – по стоимости приобретения;
- ПБУ 18/02 – не применяется;

Распределение расходов основного и вспомогательного производства:

- для продукции – по плановой себестоимости выпуска;
- для услуг сторонним заказчикам - по плановой себестоимости выпуска;
- для услуг собственным подразделениям – по объему выпуска;
- способ учета выпуска продукции – без использования счета 40;

Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли:

- способ оценки стоимости МПЗ – по средней;
- расходы по налогу с ФОТ учитываются – на счетах расходов на оплату труда;
- расходы по амортизационной премии учитываются: на счетах расходов по амортизационной премии;
- особенности исчисления НДС/Л: Стандартные вычеты применяются нарастающим итогом в течение налогового периода;
- метод определения выручки для учета НДС: по отгрузке;
- налоговый период по НДС: квартал.

Юридический адрес ООО "Люксор": г. Владивосток, ул. Махалина, 48

Почтовый адрес: 690003 ул. Посыетская, 236

Телефон: 51-34-16 ИНН/ КПП: 2536133542 / 253601001

ОГРН: 1032501291019 ОКПО: 14488181

ОКОПФ: 65 ОКВЭД: 51.38.1

ОКФС: 16 ОКАТО: 05401000000

В банке Приморское ОСБ № 8635 находящимся по адресу: г.Владивосток ул.Станюковича, 49А открыт расчетный счет №40702810350260110014; реквизиты банка: БИК 040507601; кор.счет 30101810800000000601.

Реквизиты свидетельства постановки на учет: Серия, номер свидетельства 25 №023637801; код налогового органа: 2536; Наименование налогового органа: ИФНС по Ленинскому р-ну г. Владивостока.

Регистрационный номер в ПФР 035-004-005549

Наименование территориального ПФР: ГУУ ПФ РФ по Ленинскому району гор. Владивостока

Регистрационный номер в ФСС: 2503432536

Основным видом деятельности исследуемого предприятия является оптовая торговля.

ООО "Люксор".

Имеет два подразделения: офис и магазин.

Справочные данные о работниках предприятия

Таб. №	Ф.И.О	Должность	Дата приема на работу	Кол-во иждивенцев	Оклад	Дата рождения
001	Соколов Михаил Александрович	директор	17.08.2009	1	12 100	19.02.1972
002	Постникова Ирина Васильевна	кассир	17.08.2009	-	8 000	15.04.1973
003	Раевская Марина Анатольевна	главный бухгалтер	17.08.2009	2	11 500	10.08.1978
004	Милютин Александр Семеновна	менеджер	18.08.2009	2	7 300	30.12.1963
005	Котова Наталья Матвеевна	консультант по продажам	21.08.2009	2	5 200	01.03.1960
006	Иванова Татьяна Ильинична	консультант по продажам	21.08.2009	2	4 800	14.12.1967
007	Астахова Светлана Александровна	консультант по продажам	23.08.2009	1	5 800	16.05.1972
008	Смыковская София Ильясовна	инженер	23.08.2009	-	4 700	24.01.1960
009	Зонова Вера Сергеевна	администратор	24.08.2009	2	3 200	10.07.1956
010	Кондратенко Ольга Сергеевна	инженер	24.08.2009	1	3 600	02.12.1970
011	Своровская Ирина Анатольевна	уборщица	28.08.2009	-	4 500	03.03.1982
012	Васюк Олег Евгеньевич	водитель – экспедитор	31.08.2009	-	4 100	12.03.1966

Информация о контрагентах:

Наименование	ИНН	Юр. адрес	№ расчетного счета	Наименование банка, БИК
ООО «Автолинк»	2536998711	г. Владивосток, ул. 1-я Морская, 11	4070289090 1017782351	АльфаБанк 045756601
ООО "Альфа"	2536133542	г. Владивосток, ул. Нерчинская, 65	4070281060 0000000522	ООО КБ "РегионФинансБанк", 044583898
ООО "Винсент"	2538083576	г. Владивосток, ул. Волжская, 1	4070281020 0160000083	ФКБ "Далькомбанк" Приморский, 40507862
ООО "Остер"	2536150795	г. Владивосток, ул. Пологая, 66	4070281050 0000052005	АльфаБанк 045756601
ООО «Атолл»	2510010200	г. Владивосток, ул. Крыгина, 22	0546878545 3321578799	АльфаБанк 045756601
ООО «Сириус-В»	2538062546	г. Владивосток, ул. Гамарника, 16	4070285556 6000128811	АКБ «Приморье» 040502795
ООО «Трапеза»	2512882390	г. Владивосток, ул. Луговая, 60	4547865142 1320547861	Импэксбанк 045854901
ООО «Шаг»	2518084000	г. Владивосток, ул. Нейбута, 32	2654857485 4121045131	НВ ТБ 045004897

Наименование	ИНН	Юр. адрес	№ расчетно-го счета	Наименование банка, БИК
ООО «Алма»	2510330987	г. Владивосток, ул. Тухачевского, 40	0545476544 1453014799	Латабанк 045789101
ООО «Аркон»	2518199112	г. Владивосток, ул. Луговая, 57/2	0326574789 2154623154	Импэксбанк 045854901
ООО «АСКО»	2510004562	г. Владивосток, ул. Семеновская, 55	2560032100 2580041891	НВ ТБ 045004897
ООО «Валтис»	2512983002	г. Владивосток, ул. Гоголя, 143	1255463897 4123314788	АльфаБанк 045756601
ООО «Алекс Т»	2515005039	г. Владивосток, ул. Вострецова, 48	0548445453 3141578972	Мосбизнесбанк 045354089
ООО «Амбир»	2510349000	г. Владивосток, ул. Черемуховая, 38	0544687854 3656878798	НВ ТБ 045004897
ЗАО «Виктория»	2510111230	г. Владивосток, ул. Бестужева, 12	52545878785 000004564	АльфаБанк 045756601
ООО ТД «Каскад»	2512575124	г. Владивосток, ул. Бестужева, 143	04487899336 547890444	Импэксбанк 045854901
ООО ТД «Персей»	2569415454	г. Владивосток, ул. Невская, 125	03265987412 024400414	НВ ТБ 045004897

Список основных средств

Инв. №	Наименование	Дата ввода в экспл.	Первоначальная стоимость
14001	Dual-CoreUltra Lite SATA Server	22.08.2008	38809
14002	Компьютер Extreme	22.08.2008	16995
14003	Компьютер Office	23.08.2008	7295
16001	Стол офисный	23.08.2008	7300
16002	Стол компьютерный	24.08.2008	3700
16003	Стол компьютерный	29.08.2008	3700
	Стеллаж	29.08.2008	4800
	Витрина	29.08.2008	3500

Товары

Наименование	Покупная цена	Отпускная цена
Компьютер Extreme:		
Корпус Desktop Thermaltake DH101	4999,00	5149,00
Блок Питания АТХ	625,00	644,00
Звуковая карта	895,00	922,00
Внешний TV-тюнер	579,00	596,00
Привод IDE DVD±RW	849,00	874,00
Жесткий диск SATA 150Gb	6295,00	6484,00

Наименование	Покупная цена	Отпускная цена
Видеокарта	1195,00	1231,00
Память DIMM	745,00	767,00
Материнская плата	2575,00	2652,00
Кулер	225,00	232,00
Процессор	5295,00	5454,00
Монитор Acer LCD 17"	5325,00	5484,75
Клавиатура+Мышь	295	303,85
Компьютер Home:		
Корпус MidiTower InWin	3695,00	3805,85
Блок Питания Chieftec	4855,00	5000,65
Звуковая карта M-Audio	2454,00	2527,62
Дисковод 3.5"	219,00	225,57
Привод IDE DVD±RW LG	785,00	808,55
Жесткий диск SATA-II 1Tb	5595,00	5762,85
Видеокарта PCI-E Zotac GeForce	1955,00	2013,65
Память DIMM DDR-II 1024MB	1555,00	1601,65
Материнская плата Abit LG	2495,00	2569,85
Система охлаждения VGA	739,00	761,17
Процессор Intel Pentium	3495,00	3599,85
Колонки Scythe kama bay	565,00	581,95
Монитор Asus LCD 19"	6295,00	6483,85
Клавиатура BTC-6301 мультимедия slim USB	495,00	509,85
Мышь проводная	525,00	540,75
Компьютер Office:		
Корпус Midgettower ATX Velton	1489,00	1533,67
Блок Питания FSP	745,00	767,35
Звуковая карта EGO-SYS	3165,00	3259,95
Плата видеозахвата AVerMedia	1195,00	1230,85
Привод IDE DVD±RW NEC	775,00	798,25
Жесткий диск SATA-II 400Gb	2095,00	2157,85
Видеокарта PCI-E XFX GeForce	8395,00	8646,85
Память DIMM DDR-III 2x2048MB	8495,00	8749,85
Материнская плата Gigabyte LG	7999,00	8238,97
Кулер GlacialTech Igloo	899,00	925,97
Процессор Intel Pentium	5321,00	5480,63
Монитор BenQ LCD 17"	5999,00	6178,97
Клавиатура беспроводная	1475,00	1519,25
Мышь беспроводная	445,00	458,35
Принтер HP LaserJet	6995,00	7204,85
Разное:		
Бумага BD Satin	105,00	108,15
Бумага EPSON	255,00	262,65
Бумага HP	125,00	128,75
Бумага Lomond	199,00	204,97
Бумага XEROX	145,00	149,35

Справка об остатках по счетам синтетического и аналитического учета ООО «Анаконда» на 01.01.08г.

счет	Наименование счета	Сумма (руб.)	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01/1	Основные средства		
	Dual-CoreUltra Lite SATA Server	38809	
	Компьютер Extreme	16995	
	Компьютер Office	7295	
	Стол офисный	7300	
	Стол компьютерный	3700	
	Стол компьютерный	3700	
	Стеллаж	4800	
	Витрина	3500	
	<i>Итого</i>		
02/1	Амортизация основных средств		
	Dual-CoreUltra Lite SATA Server		
	Компьютер Extreme		
	Компьютер Office		
	Стол офисный		
	Стол компьютерный		
	Стол компьютерный		
	Стеллаж		
	Витрина		
	<i>Итого</i>		
10	Материалы		
10/1	Основные материалы		
	Соединительный кабель Wii Component Cable (белый) 1 шт – 725 руб.		
	Колонки Creative 2.0 GigaWorks T20 [2 x 14 Вт] 1 шт. – 2 500 руб.		
	Наушники Beyerdynamic BD-FX1 1 шт. – 225 руб.		
	Процессор AMD Athlon64 X2 4200+ 2.2 GHz 1Mb Socket-AM2 OEM 1 шт. – 1095руб.		
	Процессор Intel Pentium E2180 2.0 GHz 800MHz 1Mb LGA775 OEM 2 шт. – 2 595 руб.		
	Кулер ASUS Triton 77 1 шт. – 455 руб.		
	Система охлаждения оперативной памяти Scythe Kama Wing (SCKW-1000), алюминий 1 шт. – 295 руб.		
	Модем аналоговый внутренний TP-Link TM-IP5600 PCI 1 шт. – 555 руб.		
<i>Итого</i>			
51	Расчетные счета	112 427,56	
80	Уставный капитал		
	ООО "Винсент"		100 000
	ООО "Остер"		50 000
	ООО "Атолл"		50 000
	ВСЕГО	209 566,56	209 566,56

Журнал хозяйственных операций за январь 2009г.

Дата	Содержание операций	Первичный документ	Сумма, руб.
12.01.09г.	от ООО «Автолинк» приобретен для служебных целей автомобиль toyota «Vista»	Счет-фактура №18, основной договор	61360,00
12.01.09г.	Оплачен автомобиль «Vista»	Платежное поручение №1	61360,00
12.01.09г.	Автомобиль введен в эксплуатацию (инв. № 1200) Срок эксплуатации – 3 года	Акт ввода в эксплуатацию №1	52000,00
12.01.09г.	по договору поставки № АН-01 с ООО «Альфа» приобретены и оприходованы на склад следующие товары: Компьютер Extreme – 2 шт.	Счет-фактура №18; договор поставки №58	
12.01.09г.	оплачены товары приобретенные по с/фактуре №18 ООО "Альфа"	платежное поручение №2	
12.01.09г.	Отпущены со склада предприятия ООО «Сириус» следующие товары: Компьютер Extreme – 2 шт.	Расходная накладная №1; счет-фактура №1	
12.01.09г.	На расчетный счет поступила оплата от ООО «Сириус-В» за отпущенные товары по накладной №1	выписка банка №1	
12.01.09г.	на основании заявления Своровская И.А. переведена на 0,5 ставки	приказ о кадровых изменениях №1	
12.01.09г.	получен кредит в банке ОСБ №8635 на 1 год - проценты начисляются ежемесячно из расчета 7 процентов годовых.	договор № 587-12/1	300000,00
12.01.09г.	у ОАО "НК-Альянс" Васюком О.Е. приобретены талоны ГСМ 5 шт. стоимостью 3000 (100л. Бензина марки АИ-98 ценой 30 руб. за 1 литр)	авансовый отчет №1; счет-фактура №004	3000,00
12.01.09г.	с расчетного счета получены в кассу предприятия денежные средства для выдачи подотчетным лицам	приходный кассовый ордер №1	12006,00
12.01.09г.	из кассы предприятия выданы израсходованные на приобретение бензина денежные средства Васюку О.Е.	расходный кассовый ордер №1	3000,00
12.01.09г.	из кассы предприятия выданы под авансовый отчет на командировочные расходы Соколову М.А.	расходный кассовый ордер №2	1470,00
13.01.09г.	по договору поставки № АН-01 с ООО «Альфа» приобретены и оприходованы на склад следующие товары: Компьютер Extreme – 12 шт.	Счет-фактура №21 договор поставки №АН-01	
13.01.09г.	оплачены товары приобретенные по с/фактуре №21 ООО "Альфа"	платежное поручение №2	
13.01.09г.	Отпущены со склада ООО «Шаг» следующие товары: Компьютер Extreme – 8 шт.	Расходная накладная №2; счет-фактура №2	
13.01.09г.	На расчетный счет поступила оплата от	выписка банка №2	

Дата	Содержание операций	Первичный документ	Сумма, руб.
	ООО «Шаг» за отпущенные товары по накладной №2		
13.01.09г.	по договору поставки № АН-05 с ООО «Альфа» приобретен сервер: Quad-CoreUltra Blade2 SASR Server HW Raid 0/1/5/50	Счет-фактура №24 договор поставки № АН-05	321432,76
13.01.09г.	оплачен сервер приобретенный по с/фактуре №24 ООО "Альфа"	платежное поручение №3	321432,76
13.01.09г.	Отпущены со склада ООО «Алма» следующие товары: Компьютер Extreme – 4 шт.	Расходная накладная №3; счет-фактура №3	
13.01.09г.	из кассы предприятия выданы Раевской М.А. денежные средства под авансовый отчет на оплату услуг по доставке сервера: Quad-CoreUltra Blade2 SASR Server HW Raid 0/1/5/50 ООО «Остеру»	расходный кассовый ордер №3	4200,00
13.01.09г.	Раевской М.А. представлен авансовый отчет №2 о расходах по доставке сервера. К авансовому отчету прилагаются: счет-фактура №18/7	авансовый отчет №2; счет-фактура №18/7	4200,00
13.01.09г.	сервер установлен в дирекции предприятия (присвоен инв. № 14004) срок службы – 5 лет	Акт ввода в эксплуатацию №2	
13.01.09г.	по доверенности №1 Постниковой приобретены у ООО "Амбир" Компьютер Home - 50 шт.; Компьютер Office - 30 шт.	доверенность №1; Счет-фактура №59/05	
13.01.09г.	ООО "Аркон" доставлены и оприходованы на склад товары приобретенные у ООО "Амбир" по счет-фактуре №59/05 (стоимость доставки составляет 3% от стоимости товара)	Товарная накладная №3 Счет-фактура №25 Договор №48/08	
13.01.09г.	оплачены товары приобретенные по с/фактуре №59/05 ООО "Амбир" (согласно договору на дату поступления товара сумма оплаты составляет 3% от общей суммы, оставшаяся сумма оплачивается в течение 10 дней со дня доставки товара на склад)	платежное поручение №4	
13.01.09г.	оплачены услуги доставки ООО "Аркон" с/фактура №48/08	платежное поручение №5	
14.01.09г.	из кассы предприятия выданы под авансовый отчет Постниковой И.В. на приобретение конвертов и открыток для рассылки поздравлений партнерам	расходный кассовый ордер №4	1706,00
14.01.09г.	Постниковой И.В. представлен авансовый отчет №3 о хоз.расходах. К авансовому отчету прилагаются: Кассовый чек №265-579	Авансовый отчет №3 Кассовый чек №265-579	4200,00

Дата	Содержание операций	Первичный документ	Сумма, руб.
14.01.09г.	приобретено исключительное право на программу для ЭВМ "НАК_2" у ООО "АСКО" (срок полезного использования программы установлен равным 5 годам)	Договор об отчуждении исключительного права	18000,00
14.01.09г.	Программа принята к учету		18000,00
14.01.09г.	оплачена ООО "АСКО" стоимость исключительного права	платежное поручение №6	18000,00
15.01.09г.	осуществлен возврат ООО "Валтис" процессора AMD Athlon64 X2 4200+ 2.2 GHz 1Mb Socket-AM2 OEM по причине выявленного в нем скрытого неисправимого брака.		
15.01.09г.	На расчетный счет поступила оплата от ООО «Валтис» за возвращенный процессор	Выписка банка №3	
15.01.09г.	Соколовым М.А. представлен авансовый отчет №4 о командировочных расходах. К авансовому отчету прилагаются: Автобусный билет № 13 Владивосток – Уссурийск Автобусный билет № 24 Уссурийск – Владивосток Договор найма жилого помещения № 8 от 12.01.2008г. На командировочном удостоверении № 001 имеются отметки: Выбыл из Владивостока - 12.01 Прибыл в Уссурийск - 12.01 Выбыл из Уссурийска - 14.01 Прибыл во Владивосток - 14.01	авансовый отчет №4	210 руб. 210 руб. 750 руб.
16.01.09г.	по договору поставки № 89/15 с ООО "Валтис" приобретены следующие товары: Бумага BD Satin - 20 уп. Бумага EPSON - 10 уп. Бумага HP - 10 уп. Бумага Lomond - 20 уп. Бумага XEROX - 50 уп.	Товарная накладная №3 Счет-фактура №75 Договор №89/15	
16.01.09г.	ООО "ТД Персе" отпущены со склада следующие товары: Бумага BD Satin - 20 уп. Бумага EPSON - 10 уп. Бумага HP - 10 уп. Бумага Lomond - 20 уп. Бумага XEROX - 30 уп.	Расходная накладная №4 Счет фактура №4	
16.01.09г.	На расчетный счет поступила оплата от ООО «ТД Персей» за отпущенные товары по накладной №4		

Дата	Содержание операций	Первичный документ	Сумма, руб.
19.01.09г.	согласно договору №89/15 ООО "Валтис" возвращены не реализованные товары Бумага XEROX - 20 уп.		
19.01.09г.	оплачены товары поступившие по с/фактуре №75 от ООО "Валтис"	платежное поручение №7	
19.01.09г.	Отпущены со склада предприятия ООО «ТД Персей» следующие товары: Компьютер Home - 30 шт.	Расходная накладная №5; счет-фактура №4	1 302 495,57
19.01.09г.	На расчетный счет поступила оплата от ООО «ТД Персей» за отпущенные товары по накладной №5		
19.01.09г.	Отпущены со склада предприятия ЗАО "Виктория" следующие товары: Компьютер Office - 30 шт.	Расходная накладная №6; счет-фактура №6	2 023 167,00
19.01.09г.	На расчетный счет поступила оплата от ЗАО "Виктория" за отпущенные товары по накладной №6		
19.01.09г.	Отпущены со склада предприятия ООО "Алекс-Т" следующие товары: Компьютер Home - 20 шт.	Расходная накладная №7; счет-фактура №7	868 330,37
19.01.09г.	На расчетный счет поступила оплата от ООО "Алекс-Т" за отпущенные товары по накладной №7		
19.01.09г.	На расчетный счет поступила оплата от ООО «Алма» за отпущенные товары по накладной №3		145 345,79
20.01.09г.	Оплачена оставшаяся сумма за товары поступившие по с/фактуре №21 от ООО «Альфа»	платежное поручение №8	402 174,44
20.01.09г.	Оплачена оставшаяся сумма за товары поступившие по с/фактуре №59/05 от ООО "Ампир"	платежное поручение №9	3 949 625,44
20.01.09г.	Васюку О.Е. были выданы талоны на ГСМ – 100 л.	Ведомость учета талонов	2542,37
20.01.09г.	Признан расход на приобретение ГСМ	Авансовый отчет №5, Путевой лист №001	2542,37
21.01.09г.	Разосланы конверты с открытками с поздравлениями партнеров	Список лиц, в адрес которых осуществлена рассылка	1706
21.01.09г.	из кассы предприятия выданы под авансовый отчет на хозяйственные расходы Постниковой И.В.	расходный кассовый ордер №5	1630,00
21.01.09г.	Постниковой И.В. представлен авансовый отчет №6 о хоз.расходах. К авансовому отчету прилагаются: Счет фактура №27 от ООО «Деловой носорог».	Авансовый отчет №6 Счет-фактура №27	1630,00

Дата	Содержание операций	Первичный документ	Сумма, руб.
	согласно с/ф были приобретены: - цветная бумага для принтера – 1 уп. × 1000 руб.; - подставка под папки – 2 шт. × 250 руб.; - салфетки для монитора – 1 уп. × 130 руб.		
21.01.09г.	Переданы приобретенные канц.товары в офис		1 381,36
22.01.09г.	по договору поставки № АН-01 с ООО «Альфа» приобретены и оприходованы на склад следующие товары: Компьютер Extreme – 80 шт.	Счет-фактура №42 договор поставки №АН-01	2 822 276,80
22.01.09г.	Отпущены со склада ООО «Шаг» следующие товары: Компьютер Extreme – 78 шт.	Расходная накладная №8; счет-фактура №8	2 834 242,94
22.01.09г.	На расчетный счет поступила оплата от ООО «Шаг» за отпущенные товары по накладной №8	выписка банка	
22.01.09г.	оплачены товары приобретенные по с/фактуре №42 ООО "Альфа"	платежное поручение	
28.01.09г.	Начислена заработная плата сотрудникам организации		
	<i>Данные для начисления:</i>		
	Зонова В.С. за период с 27.12.2008г. по 10.01.2009г. предоставила больничный лист В расчетном периоде с 09.04.2008г. по 22.04.2007г. и с 10.09.2008г. по 23.09.2008г. работнику предоставлялся ежегодный оплачиваемый отпуск		