**Задание**

1. Составить журнал операций с указанием корреспонденции счетов

2. Открыть счета и записать в них начальные остатки

3. Отразить все хозяйственные операции на счетах, подсчитать обороты и конечное сальдо

4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета

5. По данным оборотной ведомости составить баланс

6. Составить журналы-ордера: №1, 2, 6, 7

**1. Составить журнал операций с указанием корреспонденции счетов**

Журнал хозяйственных операций, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1. Поступил на предприятие безвозмездно токарный станок первоначальной стоимостьюизнос | 080198/2 | 98/20891 | 200020001800 |
| 2. По решению собрания акционеров часть прибыли направляется на пополнение УК | 84 | 80 | 800 |
| 3. За счет чистой прибыли начислены дивиденды акционерам | 84 | 75 | 500 |
| 4. На расчетный счет зачислена краткосрочная ссуда банка | 51 | 66 | 60000 |
| 5. Начислены проценты за пользование банковским кредитом | 91 | 66 | 18 |
| 6. Из кассы выдано Потапову на командировочные расходы | 71 | 50 | 14 |
| 7. Утвержден авансовый отчет Смирновой на расходы по приобретению хоз.инвентаря | 10 | 71 | 10 |
| 8. Неиспользованные суммы аванса возвращены Калачевой в кассу | 50 | 71 | 4 |
| 9. Из кассы выдана депонированная зарплатаСоломенцевуГавриловуЗайцевой | 767676 | 505050 | 423 |
| 10. Акцептован счет поставщика материалов, материалы оприходованы на склад по учетным ценамОтклонение в стоимости материалов | 1010 | 6060 | 5000+170 |
| 11. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщику | 60 | 51 | 5000 |
| 12. Оплачены подотчетным лицом Паниным расходы по разгрузке материалов | 44 | 71 | 45 |
| 13. Перечислена задолженность поставщикам за счет краткосрочной ссуды банка | 60 | 66 | 2000 |
| 14. Перечислено с расчетного счета комиссионное вознаграждение за посреднические услуги по снабжению предприятия | 76 | 51 | 500 |
| 15. Отпущено и израсходовано материалов по учетным ценам на производствоизделия «А»изделия «В»на содержание и ремонт оборудованияна ремонт цехана общехозяйственные нужды | 20/А20/В25/125/226 | 1010101010 | 3600400304050 |
| 16. Списываются отклонения фактической себестоимости от учетных цен, относящихся к отпущенным материаламизделия «А»изделия «В»на содержание и ремонт оборудованияна ремонт цехана общехозяйственные нужды | 20/А20/В25/125/226 | 1010101010 | +122+14+1+1+2 |
| 17. Начислена зарплата рабочим за изготовлениеизделия «А»изделия «В»на содержание и ремонт оборудованияна ремонт цехана общехозяйственные нужды | 20/А20/В25/125/226 | 7070707070 | 26002400500200300 |
| 18. Произведены отчисления во внебюджетные фонды от зарплаты (26%) рабочих поизделию «А»изделию «В»на содержание и ремонт оборудованияна ремонт цехана общехозяйственные нужды | 20/А20/В25/125/226 | 6969696969 | 6766241305278 |
| 19. Начислен износ:по зданию цехапо зданию заводоуправленияпо оборудованию в цехах | 25/22625/1 | 020202 | 620100400 |
| 20. Подотчетным лицом приобретен хоз. инвентарь для нужд цеха | 10 | 71 | 8 |
| 21. Удержан из зарплаты подоходный налог | 70 | 68 | 700 |
| 22. Удержаны из зарплаты алименты | 70 | 76 | 15 |
| 23. Перечислено в кассу с расчетного счета для выдачи зарплаты | 50 | 51 | 5285 |
| 24. Выдана из кассы зарплата работникам | 70 | 50 | 5275 |
| 25. Депонируется невыданная зарплата | 70 | 76 | 10 |
| 26. Акцептован счет Энергосбыта за потребленную энергию:основными цехами на производство продукциицехами на освещениеслужбами заводоуправления | 25/125/226 | 606060 | 45012080 |
| 27. Списываются расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (распределить между «А» и «В») пропорционально зарплате производственных рабочихна изделие «А»на изделие «В» | 20/А20/В | 25/125/1 | 786725 |
| 28. Списываются общецеховые расходына изделие «А»на изделие «В» | 20/А20/В | 25/225/2 | 537496 |
| 29. Списываются общезаводские расходына изделие «А»на изделие «В» | 20/А20/В | 2626 | 317293 |
| 30. Выпущена из основного производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимостиизделие «А»изделие «В»Остатки незавершенного производства на конец месяца согласно инвентаризационной ведомости | 4343 | 20/А20/В | 89505240500 |
| 31. Отгружена готовая продукция покупателямКоммерческие расходы | 4544 | 4360 | 100001200 |
| 32. Поступило на расчетный счет от покупателейНДС | 5151 | 9090 | 285005130 |
| 33. Списывается реализованная продукцияСписываются коммерческие расходыНДС | 909090 | 454468 | 1000012455130 |
| 34. Списывается финансовый результат от реализации продукции | 90 | 99 | 17255 |
| 35. Произведены отчисления от прибыли | 99 | 68 | 3109 |
| 36. Зачислена на расчетный счет долгосрочная ссуда банка | 51 | 67 | 10500 |

**2. Открыть счета и записать в них начальные остатки**

Счет 01 «Основные средства»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. | 3000 |  |  |
| 1 | 2000 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 2000 | Оборот |  |
| Сальдо на 31.10.200Х г. | 5000 |  |  |

02 «Амортизация основных средств»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  |  |
|  |  | 19 | 1120 |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот | 1120 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. |  |  | 1120 |

08 «Вложения во внеоборотные активы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  |  |
| 1 | 2000 | 1 | 2000 |
|  |  |  |  |
| Оборот | 2000 | Оборот | 2000 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. |  |  |  |

10 «Материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. | 900 |  |  |
| 10 | 5170 | 7 | 10 |
| 20 | 8 | 15 | 4260 |
|  |  |  |  |
| Оборот | 5178 | Оборот | 4270 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. | 1808 |  |  |

20 «Основное производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. | 1100 |  |  |
|  | 3600 |  | 8950 |
|  | 400 |  | 5240 |
|  | 122 |  |  |
|  | 14 |  |  |
|  | 2600 |  |  |
|  | 2400 |  |  |
|  | 676 |  |  |
|  | 624 |  |  |
|  | 786 |  |  |
|  | 725 |  |  |
|  | 537 |  |  |
|  | 496 |  |  |
|  | 317 |  |  |
|  | 293 |  |  |
| Оборот | 13590 | Оборот | 14190 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. | 500 |  |  |

**3. Отразить все хозяйственные операции на счетах, подсчитать обороты и конечное сальдо**

25/1 «Общепроизводственные расходы/ расходы на ремонт оборудования»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  |  |
|  | 30 |  | 1511 |
|  | 1 |  |  |
|  | 500 |  |  |
|  | 130 |  |  |
|  | 400 |  |  |
|  | 450 |  |  |
| Оборот | 1511 | Оборот | 1511 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. | - |  | - |

25/2 «Общепроизводственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  |  |
|  | 40 |  | 1033 |
|  | 1 |  |  |
|  | 200 |  |  |
|  | 52 |  |  |
|  | 620 |  |  |
|  | 120 |  |  |
| Оборот | 1033 | Оборот | 1033 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. | - |  | - |

26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  |  |
|  | 50 |  | 610 |
|  | 2 |  |  |
|  | 300 |  |  |
|  | 78 |  |  |
|  | 100 |  |  |
|  | 80 |  |  |
| Оборот | 610 | Оборот | 610 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. | - |  | - |

43 «Готовая продукция»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. | 2600 |  |  |
| 30 | 14190 | 31 | 10000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 14190 | Оборот | 10000 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. | 6790 |  |  |

44 «Расходы на продажу»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  |  |
| 12 | 45 | 33 | 1245 |
| 31 | 1200 |  |  |
| Оборот | 1245 | Оборот | 1245 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. | - |  | - |

45 «Товары отгруженные»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. | 700 |  |  |
| 31 | 10000 | 33 | 10000 |
|  |  |  |  |
| Оборот | 10000 | Оборот | 10000 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. | 700 |  | - |

50 «Касса»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. | 45 |  |  |
| 8 | 4 | 6 | 14 |
| 23 | 5285 | 9 | 9 |
|  |  | 24 | 5275 |
| Оборот | 5289 | Оборот | 5298 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. | 36 |  |  |

51 «Расчетные счета»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. | 1000 |  |  |
| 4 | 60000 | 11 | 5170 |
| 32 | 33630 | 14 | 500 |
| 36 | 10500 | 23 | 5285 |
|  |  |  |  |
| Оборот | 104130 | Оборот | 10955 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. | 94175 |  |  |

58 «Финансовые вложения»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. | 30 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот | - |
| Сальдо на 31.10.200Х г. | 30 |  | - |

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.12.0Хг. |  |  | 1200 |
| 11 | 5170 | 10 | 5170 |
| 13 | 2000 | 26 | 650 |
|  |  | 31 | 1200 |
| Оборот | 7170 | Оборот | 7020 |
| Сальдо на 31.12.200Х г. |  |  | 1050 |

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. | 700 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот |  |
| Сальдо на 31.10.200Х г. | 700 |  |  |

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.12.0Хг. |  |  | 55 |
|  |  | 4 | 60000 |
|  |  | 5 | 18 |
|  |  | 13 | 20000 |
| Оборот |  | Оборот | 80018 |
| Сальдо на 31.12.200Х г. |  |  | 80073 |

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  | 2000 |
|  |  | 36 | 10500 |
| Оборот | - | Оборот | - |
| Сальдо на 31.10.200Х г. |  |  | 12500 |

68 «Расчеты по налогам и сборам»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  | 180 |
|  |  | 21 | 700 |
|  |  | 33 | 5130 |
|  |  | 35 | 3109 |
| Оборот |  | Оборот | 8939 |
| Сальдо на 31.10.200х г. |  |  | 9119 |

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  | 20 |
|  |  | 18 | 1560 |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот | 1560 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. |  |  | 1580 |

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.12.0Хг. |  |  | 70 |
| 21 | 700 | 17 | 6000 |
| 22 | 15 |  |  |
| 24 | 5275 |  |  |
| 25 | 10 |  |  |
| Оборот | 6000 | Оборот | 6000 |
| Сальдо на 31.12.200Х г. |  |  | 70 |

71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. | 25 |  |  |
| 6 | 14 | 7 | 10 |
|  |  | 8 | 4 |
|  |  | 12 | 45 |
|  |  | 20 | 8 |
| Оборот | 14 | Оборот | 67 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. |  |  | 28 |

75 «Расчеты с учредителями»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  |  |
|  |  | 3 | 500 |
| Оборот |  | Оборот | 500 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. |  |  | 500 |

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. | 25 |  |  |
| 9 | 9 | 22 | 15 |
| 14 | 500 | 25 | 10 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 509 | Оборот | 25 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. | 509 |  |  |

80 «Уставный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  | 3200 |
|  |  |  | 800 |
| Оборот | - | Оборот | 800 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. |  |  | 4000 |

82 «Резервный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  | 500 |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот |  |
| Сальдо на 31.10.200Х г. |  |  | 500 |

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  | 2700 |
| 2 | 800 |  |  |
| 3 | 500 |  |  |
| Оборот | 1300 | Оборот |  |
| Сальдо на 31.10.200Х г. |  |  | 1400 |

90 «Продажи»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  |  |
| 33 | 10000 | 32 | 33630 |
|  | 1245 |  |  |
|  | 5130 |  |  |
| 34 | 17255 |  |  |
| Оборот | 33630 | Оборот | 33630 |
| Сальдо на 31.10.200Х г. |  |  |  |

91 «Прочие доходы и расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.12.0Хг. |  |  |  |
| 5 | 18 | 1 | 1800 |
|  | 1782 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 1800 | Оборот | 1800 |
| Сальдо на 31.12.200Х г. |  |  |  |

96 «Резервы предстоящих расходов»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.12.0Хг. |  |  | 600 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот |  |
| Сальдо на 31.12.200Х г. | - |  | 600 |

97 «Расходы будущих периодов»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. | 400 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | - | Оборот | - |
| Сальдо на 31.12.200Х г. | 400 |  | - |

98 «Доходы будущих периодов»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.10.0Хг. |  |  |  |
| 1 | 1800 | 1 | 2000 |
|  |  |  |  |
| Оборот | 1800 | Оборот | 2000 |
| Сальдо на 31.12.200Х г. |  |  | 200 |

99 «Прибыли и убытки»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.12.0Х г. |  |  |  |
| 35 | 3109 | 34 | 17255 |
|  |  |  | 1782 |
| Оборот | 3109 | Оборот | 19037 |
| Сальдо на 31.12.200Х г. | - |  | 15928 |

**4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета**

Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | На начало периода | Обороты за месяц | На конец периода |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 3000 | 0 | 2000 | 0 | 5000 | 0 |
| 02 | Амортизация основных средств | 0 | 0 | 0 | 1120 | 0 | 1120 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 0 | 0 | 2000 | 2000 | 0 | 0 |
| 10 | Материалы | 900 | 0 | 5178 | 4270 | 1808 | 0 |
| 20 | Основное производство | 1100 | 0 | 13590 | 14190 | 500 | 0 |
| 25 | Общепроизводственные расходы | 0 | 0 | 2544 | 2544 | 0 | 0 |
| 26 | Общехозяйственные расходы | 0 | 0 | 610 | 610 | 0 | 0 |
| 43 | Готовая продукция | 2600 | 0 | 14190 | 10000 | 6790 | 0 |
| 44 | Расходы на продажу | 0 | 0 | 1245 | 1245 | 0 | 0 |
| 45 | Товары отгруженные | 700 | 0 | 10000 | 10000 | 700 | 0 |
| 50 | Касса | 45 | 0 | 5289 | 5298 | 36 | 0 |
| 51 | Расчетные счет | 1000 | 0 | 104130 | 10955 | 94175 | 0 |
| 58 | Финансовые вложения | 30 | 0 | 0 | 0 | 30 | 0 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 0 | 1200 | 7170 | 7020 | 0 | 1050 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 700 | 0 | 0 | 0 | 700 | 0 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 0 | 55 | 0 | 80018 | 0 | 80073 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 0 | 2000 | 0 | 10500 | 0 | 12500 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 0 | 180 | 0 | 8039 | 0 | 9119 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению  | 0 | 20 | 0 | 1560 | 0 | 1580 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 0 | 70 | 6000 | 6000 | 0 | 70 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 25 | 0 | 14 | 67 | 0 | 28 |
| 75 | Расчеты с учредителями | 0 | 0 | 0 | 500 | 0 | 500 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 25 | 0 | 509 | 25 | 509 | 0 |
| 80 | Уставный капитал | 0 | 3200 | 0 | 800 | 0 | 4000 |
| 82 | Резервный капитал | 0 | 500 | 0 | 0 | 0 | 500 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 0 | 2700 | 1300 | 0 | 0 | 1400 |
| 90 | Продажи | 0 | 0 | 33630 | 33630 | 0 | 0 |
| 91 | Прочие доходы и расходы | 0 | 0 | 1800 | 1800 | 0 | 0 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | 0 | 600 | 0 | 0 | 0 | 600 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 400 | 0 | 0 | 0 | 400 | 0 |
| 98 | Доходы будущих периодов | 0 | 0 | 1800 | 2000 | 0 | 200 |
| 99 | Прибыли и убытки | 0 | 0 | 3109 | 19037 | 0 | 15928 |
|  | Итого | 10525 | 10525 | 209573 | 209573 | 110818 | 110818 |

**5. По данным оборотной ведомости составить баланс**

Бухгалтерский баланс на 31.10. 200Х года

|  |  |
| --- | --- |
| АКТИВ | На конец года |
| I. Внеоборотные активы |  |
| Нематериальные активы |  |
| Основные средства | 3880 |
| Незавершенное строительство |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 30 |
| Отложенные налоговые активы |  |
| Прочие внеоборотные активы |  |
| Итого по разделу I | 3910 |
| II. Оборотные активы |  |
| ЗапасыВ том числе: | 10198 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1808 |
| затраты в незавершенном производстве | 500 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 6790 |
| товары отгруженные | 700 |
| расходы будущих периодов | 400 |
| прочие запасы и затраты |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенные ценности |  |
| Дебиторская задолженностьВ том числе: | 1209 |
| покупатели и заказчики | 700 |
| прочие дебиторы | 509 |
| Краткосрочные финансовые вложения |  |
| Денежные средства | 94381 |
| Прочие оборотные активы |  |
| Итого по разделу II | 105788 |
| БАЛАНС | 109698 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| ПАССИВ |  |
| III. Капитал и резервы |  |
| Уставный капитал | 4000 |
| Добавочный капитал |  |
| Резервный капитал | 500 |
| Нераспределенная прибыль | 17328 |
| Непокрытый убыток |  |
| Итого по разделу III | 21828 |
| IV. Долгосрочные пассивы |  |
| Заемные средства | 12500 |
| Итого по разделу IV | 12500 |
| V. Краткосрочные пассивы |  |
| Заемные средства | 80073 |
| Кредиторская задолженностьВ том числе: | 12017 |
| поставщики и подрядчики | 1220 |
| по оплате труда | 70 |
| по социальному страхованию и обеспечению | 1580 |
| задолженность перед бюджетом | 9119 |
| прочие кредиторы | 28 |
| Расчеты по дивидендам | 500 |
| Доходы будущих периодов | 200 |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | 600 |
| Прочие краткосрочные пассивы |  |
| Итого по разделу V | 93390 |
| БАЛАНС | 109698 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Унифицированная форма № КО-I Утверждена постановлением Госкомстата  России от 18.08.98 г. № 88 |  | Л и н и я о т р е з а |  |  | ООО ПКП «Ласточка» |
|  | организация  |
|  | Код  |   |
| Форма по ОКУД  | 0310001  | КВИТАНЦИЯ  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ООО «ХХХа»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКПО | 74014408 |   |
| организация |  | к приходному кассовому ордеру №  | 5/10 |
| структурное подразделение  | от “5” \_октября\_ 2008г. |
|   | Номер документа  | Дата составления  |  |
| Принято от  | Калачеевой Натальи Николаевны |
| ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР | 05.10.200Х | 5/10 |  |
|   | Основание: | Возврат неиспользованных сумм аванса |
|  | Кредит | Сумма, руб. коп. | Код целевого назначения |   |   |
| Дебет |  | код структур­ного подраз­деления | корреспон­дирующий счет, субсчет | код аналити­ческого учета |   |
|   |
|  |
|   |
| 50 |  |  | 51 |  | 4000,00 |  |  | Сумма \_\_22500\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб.\_00\_\_ коп.цифрами  |
| Принято от  | Калачеевой Натальи Николаевны |
| Основание:  | Возврат неиспользованных сумм аванса | Двадцать две тысячи пятьсот  |
|   | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб.\_00\_\_ коп.  |
| Сумма  | Четыре тысячи --------------------------------------------------------------------------------------- | В том числе  |  |
| прописью \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб. \_\_\_\_\_00\_\_\_\_\_\_\_\_ коп.  | “ ” \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. |
| В том числе  |  |   |
| Приложение  |  |  М.П. (штампа)  |
| Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_Колчанова Н.М.\_\_\_подпись расшифровка подписи Получил кассир \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_Кочеткова Н.Н.\_\_\_\_ подпись расшифровка подписи | Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_Колчанова Н.М.\_\_\_\_\_\_\_ подпись расшифровка подписи Кассир \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_Кочеткова Н.Н.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ подпись расшифровка подписи  |

Унифицированная форма № КО-2

Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 г. № 88

|  |  |
| --- | --- |
|  | Код  |
|  | Форма по ОКУД  | 0310002  |
| ООО ПКП «Ласточка» | по ОКПО | 74014408  |
| организация  |  |   |
| структурное подразделение  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР | Номер документа  | Дата составления  |
| 14/12 | 5.12.07 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  | Сумма, руб.коп | Код целевого назначения |  |
|  | код структурного подразделения | корреспондирующий счет, субсчет | код аналитического учета | Кредит |
|  |  | 71 | 2 | 50 | 5000-00 |  |  |

Выдать \_\_Потапову Алексею Владимировичу\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 фамилия, имя, отчество

Основание:\_На командировочные расходы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сумма \_\_Четырнадцать тысяч \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

прописью

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_\_\_\_\_00\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ коп.

Приложение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ермаков А.Ю.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_Колчанова Н.М.\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

Получил \_\_\_ Четырнадцать тысяч\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

сумма прописью

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_00\_\_\_\_\_\_\_ коп.

“ ”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

По \_паспорту 48 05 119561 от 12.08.2005г. Советским УВД г. Липецка\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

наименование, номер, дата и место выдачи документа,

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Кочеткова Н.Н.

 подпись расшифровка подписи

**6. Составить журналы-ордера: №1, 2, 6, 7**

ЖУРНАЛ-ОРДЕР №1 50 «Касса»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | С дебета счетов в кредит | Кредитовый оборот |
| 70 | 71 | 76 |  |  |  |  |  |
|  |  | 14000 |  |  |  |  |  |  | 14000 |
|  |  |  | 9000 |  |  |  |  |  | 9000 |
|  | 5275000 |  |  |  |  |  |  |  | 5275000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | 5275000 | 14000 | 9000 |  |  |  |  |  | 5298000 |

Начальное сальдо – 45000 руб. 00 коп.

Дебетовый оборот – 5289000 руб. 00 коп.

Кредитовый оборот – 5298000 руб. 00 коп.

Конечное сальдо – 36000 руб. 00 коп.

ЖУРНАЛ-ОРДЕР №2 51 «Расчетный счет»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | С дебета счетов в кредит | Кредитовый оборот |
| 50 | 60 | 76 |  |  |  |  |  |
|  |  | 5170000 |  |  |  |  |  |  | 5170000 |
|  |  |  | 500000 |  |  |  |  |  | 500000 |
|  | 5275000 |  |  |  |  |  |  |  | 5275000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | 5275000 | 5170000 | 500000 |  |  |  |  |  | 10955000 |

Начальное сальдо – 1000000 руб. 00 коп.

Дебетовый оборот – 104130000 руб. 00 коп.

Кредитовый оборот – 10955000 руб. 00 коп.

Конечное сальдо – 94175000 руб. 00 коп.

ЖУРНАЛ-ОРДЕР №6. 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Контрагенты | С дебета счетов в кредит | Кредитовый оборот |
| 10 | 25 | 26 | 44 |  |  |  |  |
|  | 5000000 |  |  |  |  |  |  |  | 5000000 |
|  |  | 570000 |  |  |  |  |  |  | 57000 |
|  |  |  | 80000 |  |  |  |  |  | 80000 |
|  |  |  |  | 1200000 |  |  |  |  | 1200000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | 5000000 | 570000 | 80000 | 1200000 |  |  |  |  | 7020000 |

Начальное сальдо – 1200000 руб. 00 коп.

Дебетовый оборот – 7000000 руб. 00 коп.

Кредитовый оборот – 7020000 руб. 00 коп.

Конечное сальдо – 1050000 руб. 00 коп.

ЖУРНАЛ-ОРДЕР №7. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | С дебета счетов в кредит | Кредитовый оборот |
| 10 | 50 | 44 |  |  |  |  |  |
| Смирнова | 10000 |  |  |  |  |  |  |  | 10000 |
| Калачеева |  | 4000 |  |  |  |  |  |  | 4000 |
| Панин |  |  | 45000 |  |  |  |  |  | 45000 |
|  | 8000 |  |  |  |  |  |  |  | 8000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | 18000 | 4000 | 45000 | 1200000 |  |  |  |  | 7020000 |

Начальное сальдо – 25000 руб. 00 коп.

Дебетовый оборот – 14000 руб. 00 коп.

Кредитовый оборот – 67000 руб. 00 коп.

Конечное сальдо – 28000 руб. 00 коп.