**Журнал хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п.** | **Хозяйственные операции** | **Дебет** | **Кредит** |  **Сумма** |
|  1. | При инвентаризации товаров обнаружена недостача |  94 |  41/2 |  900 |
|  2 | Списывается недостача в пределах норм естественной убыли |  44 |  94 |  160 |
|  3 | Недостача отнесена на материально-ответственных лиц |  73 |  94 |  740 |
|  4 | Возвращены некачественные товары поставщикам |  60 |  41 |  250 |
|  5 | Внесено в кассу по возмещению материального ущерба |  50 |  73 |  120 |
|  6 | Реализован пакет программ по учету товаров на складе, деньги поступили на расчетный счет |  91 62 51 |  04 91 62 |  2325 2325 2325 |
|  7 | Произведена уценка товара |  14  |  41 |  502 |
|  8 | От поставщиков поступили товары, стоимость которых еще не оплачена |  41 |  60 |  2035 |
|  9 | С заработной платы работника удержана сумма недостачи |  70 |  73 |  620 |
|  10 | При проверке накладной (операция № 4) обнаружена ошибка, фактически товаров было возвращено на 23 0руб. |  60 |   41 |  20 |
|  11 | Оприходована выручка в кассу магазина |  50 |  90/1 |  5047 |
|  12 | Списывается покупная стоимость реализованных товаров с материально-ответственных лиц |  90/2 |  41 |  4100 |
|  13 | Выручка сдана в банк через инкассатора |  57 |  50 |  5000 |
|  14 | Согласно выписке банка, выручка зачислена на расчетный счет |  51 |  57 |  5000 |
|  15 | С расчетного счета оплачено поставщикам за полученные товары |  60 |  51 |  470 |
|  16 | Определен финансовый результат |  90/9 |  99 |  947 |
|  17 | Закрытие 99 счета |  99 |  84 |  33684 |

 **Оборотно – сальдовая ведомость**



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ сч.** |  **Сальдо на начало**  **отчетного периода**  |  **Обороты** |  **Сальдо на конец** **отчетного периода** |
|  **Дебет** |  **Кредит** |  **Дебет** |  **Кредит** |  **Дебет** |  **Кредит** |
| **01** |  96849 |  |  |  |  96849 |  |
| **02** |  |  27936 |  |  |  |  27936 |
| **04** |  6135 |  |  |  2325 |  3810 |  |
| **05** |  |  2405 |  |  |  |  2405 |
| **14** |  |  |  502 |  |  502 |  |
| **19** |  2262 |  |  |  |  2262 |  |
| **41/2** |  98565 |  |  2035 |  5732 |  94868 |  |
| **42** |  |  16687 |  |  |  |  16687 |
| **44** |  |  |  160 |  |  160 |  |
| **50** |  5143 |  |  5167 |  5000 |  5310 |  |
| **51** |  26948 |  |  7325 |  470 |  33803 |  |
| **55** |  5903 |  |  |  |  5903 |  |
| **57** |  |  |  5000 |  5000 |  |  |
| **58** |  48000 |  |  |  |  48000  |  |
| **60** |  |  8042 |  700 |  2035 |  |  9377 |
| **62** |  613 |  |  2325 |  2325 |  613  |  |
| **66** |  |  24 |  |  |  |  24 |
| **67** |  |  23600 |  |  |  |  23600 |
| **68** |  |  600 |  |  |  |  600 |
| **69** |  |  153 |  |  |  |  153 |
| **70** |  |  6648 |  620 |  |  |  6028 |
| **71** |  530 |  |  |  |  530 |  |
| **73** |  |  |  740 |  740 |  |  |
| **76** |  |  657 |  |  |  |  657 |
| **80** |  |  138128 |  |  |  |  138128 |
| **82** |  |  8972 |  |  |  |  8972 |
| **83** |  |  24359 |  |  |  |  24359 |
| **84** |  |  |  |  33684  |  |  33684 |
| **90** |  |  |  5047 |  5047  |  |  |
| **91** |  |  |  2325 |  2325 |  |  |
| **94** |  |  |  900 |  900 |  |  |
| **99** |  |  32737 |  33684  |  947  |  |  |
| **Итого:** |  **290948** |  **290948** |  **66530** |  **66530** |  **292610** |  **292610** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Актив*** | Код стр. | На начало года |
| 1 | 2 | 3 |
| I. Внеоборотные активы |  |  |
| Нематериальные активы (04, 05) | 110 | 1405 |
| в том числе:патенты, товарные знаки (знаки обслуживания), иные анал. с перечисл. права и активы | 111 |  |
| организационные расходы | 112 |  |
| деловая репутация организации | 113 |  |
| Основные средства (01, 02, 03) | 120 | 68913 |
| В том числе:земельные участки и объекты природопользования | 121 |  |
| здания, сооружения, машины и оборудование | 122 |  |
| Вложения во внеоборотные активы (07,08,16) | 130 |  |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | 135 |  |
| Долгосрочные финансовые вложения (58, 59) | 140 |  |
| В том числе:инвестиции в дочерние общества  | 141 |  |
| инвестиции в зависимые общества | 142 |  |
| инвестиции в другие организации | 143 |  |
| займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | 144 |  |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 145 |  |
| прочие внеоборотные активы | 150 |  |
| Итого по I разделу | 190 | 70318 |
| II. Оборотные активы.Запасы | 210 | 502 |
| В том числе:Сырье, материалы и др. аналогичные ценности (10, 16) | 211 |  |
| Животные на выращивании и откорме (11) | 212 |  |
| Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 26, 298, 46, 44) | 213 | 160 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи (43, 41) | 214 | 78181 |
| Товары отгруженные (45) | 215 | 530 |
| Расходы будущих периодов (97) | 216 |  |
| Прочие запасы и затраты (14) | 217 | 502 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | 220 | 2262 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |
| В том числе:Покупатели и заказчики (62, 63, 76) | 231 |  |
| Векселя к получению (62) | 232 |  |
| Задолженность дочерних и зависимых обществ (58, 60, 62, 76) | 233 |  |
| Авансы выданные (60) | 234 |  |
| Прочие дебиторы | 235 |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются течении 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 613 |
| В том числе:Покупатели и заказчики (62, 63, 76) | 241 | 613 |
| Векселя к получению (62) | 242 |  |
| Задолженность дочерних и зависимых обществ (59, 60, 62, 76) | 243 |  |
| Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал (75) | 244 |  |
| Авансы выданные (60) | 245 |  |
| Прочие дебиторы | 246 |  |
| Краткосрочные финансовые вложения (58, 59, 81) | 250 | 48000 |
| В том числе:Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев | 251 |  |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 252 |  |
| Прочие краткосрочные финансовые вложения | 253 |  |
| Денежные средства | 260 | 45016 |
| В том числе:Касса (50) | 261 | 5310 |
| Расчетный счет (51) | 262 | 33803 |
| Валютные счета (52) | 263 |  |
| Прочие денежные средства (50, 55, 57) | 264 | 5903 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |
| Итого по разделу II | 290 | 175264 |
| Баланс (сумма строк 190+290) | 300 | 245582 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Пассив*** | Код стр. | На начало года |
| 1 | 2 | 3 |
| III. Капитал и резервыУставной капитал (80) | 410 | 138128 |
| Добавочный капитал (83) | 420 | 24359 |
| Резервный капитал (82) | 430 | 8972 |
| в том числе:резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |
| Целевое финансирование и поступление (86) | 450 |  |
| Нераспределенная прибыль (84) | 470 | 33684 |
| Непокрытый убыток (84) | 475 |  |
| Итого по разделу III  | 490 | 205143 |
| IV. Долгосрочные обязательства |  |  |
| Заемные средства (67) | 510 | 23600 |
| в том числе:кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 511 |  |
| займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 512 |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |
| Итого по разделу IV | 590 | 23600 |
| V. Краткосрочные обязательства |  |  |
| Заемные средства (66) | 610 | 24 |
| В том числе:кредиты банков, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты | 611 |  |
| займы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты | 612 |  |
| Кредиторская задолженность | 620 | 16815 |
| в том числе:поставщики и подрядчики (60,76) | 621 |  |
| векселя к уплате (60) | 622 | 9377 |
| задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (60, 62, 75, 76) | 623 | 657 |
| задолженность перед персоналом организации (70) | 624 | 6028 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69) | 625 | 153 |
| задолженность перед бюджетом (68) | 626 | 600 |
| авансы полученные | 627 |  |
| прочие кредиторы | 628 |  |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75) | 630 |  |
| Доходы будущих периодов (98) | 640 |  |
| Резервы предстоящих расходов (96) | 650 |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |
| Итого по разделу V  | 690 | 16839 |
| БАЛАНС (сумма строк 490+590+690) |  |  |