**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 резервы  Уставной 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) |  |  |