

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Документы, подтверждающие записи
		дебет	кредит	
1	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в торговых целях и для реализации готовой продукции	9410	0210-0299	Ведомость начисления амортизации
2	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в торговом процессе	9410	0510-0590	Ведомость начисления амортизации
3	Израсходована тара для товаров	9410	1060	Накладная
4	Списаны потери товаров, продуктов при перевозке, хранении и реализации в торговле	9410	2910	Акт списания товаров
5	Отражены командировочные расходы, связанные с реализацией продукции и товаров	9410	4220, 4230	Авансовый отчет
6	Суммы не подлежащих взысканию претензий списаны на расходы по реализации	9410	4860	Претензионные документы, приказ руководителя
7	Отражены транспортные расходы по отгрузке готовой продукции, товаров	9410	6010, 6990	Транспортная накладная, счет-фактура
8	Оказаны рекламные и маркетинговые услуги сторонними организациями	9410	6010, 6990	Акт выполненных работ
9	Начислена плата за инкассацию выручки	9410	6990	Акт выполненных работ
10	Начислена страховая премия по добровольному страхованию торгового имущества	9410	6510	Расчет бухгалтерии
11	Начислен единый социальный платеж от зарплаты работников, связанных с реализацией продукции и товаров	9410	6520	Расчет бухгалтерии
12	Начислена заработная плата работникам, связанным с реализацией продукции и товаров	9410	6710	Ведомость начисления заработной платы
13	Начислена арендная плата за аренду помещений для хранения продукции, товаров, а также складов и магазинов	9410	6910	Договор, счет-фактура
14	Начислен износ основных средств административного назначения (не связанных непосредственно с производством продукции)	9420	0210-0299	Ведомость начисления амортизации
15	Начислена амортизация по нематериальным активам административного значения	9420	0510-0590	Ведомость начисления амортизации
16	Израсходованы материалы на административные нужды	9420	1010-1090	Акт списания материалов
17	Израсходованы инвентарь и хозяйственные принадлежности на административные нужды	9420	1080	Акт списания инвентаря и хозяйственных принадлежностей
18	Списано отклонение от учетных цен по материалам	9420	1610	Акт списания, требования
19	Отражены командировочные и представительские расходы	9420	4220, 4230	Авансовый отчет

20	Произведены начисления по добровольному страхованию административных работников и имущества	9420	6510	Договор, полис страхования
21	Произведены отчисления на социальное страхование управленческого персонала	9420	6520	Расчетная ведомость по зарплате
22	Начислена заработная плата управленческому персоналу	9420	6710	Расчетная ведомость по зарплате
23	Начислена арендная плата за аренду административных помещений	9420	6910	Договор, счет-фактура
24	Отражены затраты на содержание, наем и аренду служебного легкового автотранспорта и служебного микроавтобуса	9420	6990	Договор, расчет бухгалтерии
25	Получены счета-фактуры на услуги связи, информационных центров, потребление электроэнергии и воды, на другие административные нужды	9420	6010	Договор, квитанция, счет-фактура, справка о показаниях счетчиков
26	Получены счета-фактуры за транспортное обслуживание	9420	6010	Счет-фактура, транспортная накладная
27	Произведены отчисления на содержание аппарата управления вышестоящих органов управления или объединений хозяйствующих субъектов	9420	6990	Расчет бухгалтерии
28	Отражены потери и недостачи при невозможности установления виновных лиц	9430	1010-1090, 2810, 2910-2990	Акт инвентаризации, технологические карты
29	Начислен резерв по сомнительным долгам	9430	4910	Расчет бухгалтерии
30	Начислена плата за банковские, аудиторские и консалтинговые услуги	9430	6990	Договор, акт выполненных работ
31	Отражен убыток от реализации и прочего выбытия основных средств	9430	9210	Расчет бухгалтерии
32	Отражен убыток от реализации и прочего выбытия других активов	9430	9220	Расчет бухгалтерии
33	Начислены: налог на имущество; единый земельный налог; налог за пользование недрами; налог за пользование водными ресурсами	9430	6410	Расчет бухгалтерии, справки по налогам
34	Начислен штраф по решению налоговых органов	9430	6410	Решение ГНИ
35	Отражены расходы по содержанию высших учебных заведений, находящихся на балансе предприятия	9430	6110	Договор
36	Оплачены путевки в дома отдыха, санатории и т. п. для персонала предприятия	9430	5110	Выписки со счетов банка
37	Списаны расходы по аннулированным заказам	9430	2010	Расторжение договора
38	Списаны убытки по операциям прошлых лет	9430	4010, 4110, 4210,	Расчет бухгалтерии

			4610-4690, 4810-4890	
39	Начислены штрафы за нарушение хозяйственных договоров	9430	4860 6960	Договор, решение Хозяйственного суда
40	Оплачены проездные документы для пользования местным транспортом	9430	5110	Приказ, платежное поручение
41	Выплачена единовременная материальная помощь	9430	5010	Расходный ордер
42	Проведена уценка готовой продукции, ТМЗ	9430	1010-1090 2810	Акты уценки, сличительная ведомость
43	Отражены расходы на подготовку и переподготовку кадров	9430	6990	Договоры, счета-фактуры, акты выполненных работ
44	Отражены затраты, связанные со списанием суммы нематериального актива гудвилла (цены фирмы) в части имущества, не связанного с производственным процессом	9430	0480	Расчет списания гудвилла
45	Отражены расходы, связанные с выплатой работникам управленческого персонала и другим работникам, не участвующим в производственном процессе, пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам	9430	6710	Расчет пособий
46	Ежемесячное начисление сумм износа по собственным основным средствам, эксплуатируемым на: пусковых работах, предназначенных для производства новых видов изделий; обслуживании освоения новых технологических процессов, не предназначенных для серийного или массового производства; подготовительных работах в добывающих отраслях	9440	0210-0299	Расчет износа основных средств
47	Ежемесячное начисление сумм износа по нематериальным активам, используемым на: пусковых работах, предназначенных для производства новых видов изделий; обслуживании освоения новых технологических процессов, не предназначенных для серийного или массового производства; подготовительных работах в добывающих отраслях	9440	0510-0590	Расчет амортизации НМА
48	Ежемесячное начисление сумм износа по собственным основным средствам, используемым в обслуживающих хозяйствах и переданных в оперативную аренду	9430	0210-0290	Расчет износа основных средств
49	Отражены расходы на оплату труда работников, занятых в социальной сфере	9430	6710	Табель учета рабочего времени
50	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в обслуживающих хозяйствах	9430	0510-0590	Расчет амортизации НМА
51	Отражена стоимость потребленных услуг обслуживающими хозяйствами, оказанных вспомогательными производствами, сторонними организациями	9430	2310, 6990	Накладная, требование, счет- фактура

52	Списаны в конце отчетного периода расходы периода	9910	9410, 9420, 9430, 9440	Расчет бухгалтерии
----	---	------	---------------------------------	--------------------