|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Операции февраля 2019 года** |  |  |  |
| Дата | Содержание | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** |
| **31 января 2019 г.** | Группа учредителей (участников) открывают новое предприятие и вносят свои средства в качестве вклада в *уставный (первоначальный, складочный) капитал* | 75 (учредители) | 80 (ук) | 400000 |
|  | Иванов: 120 000 руб. на *расчетный счет в банке* | 51 | 75 | 120000 |
|  | Петров: *товары*на сумму 80 000 руб. | 41 | 75 | 80000 |
|  | Сидоров: *основное средство* - Автомобиль Газель стоимостью 200 000 руб. | 08 (спец промеж счет) | 75 | 200000 |
|  |  | 01 | 08 | 200000 |
| **1 февраля 2019 г.** | С *расчетного счета в банке* сняты наличные в сумме 50000 руб. и переданы в *кассу* организации | 50 (касса) | 51 (рс) | 50000 |
| **2 февраля 2019 г.** | Приобретены *материалы* на сумму 25 000 руб. у *поставщика* "Строймастер" за наличные деньги из кассы организации | 10 (материалы) | 60 (строймастер) | 25000 |
|  |  | 60 (строймастер) | 50 | 25000 |
| **3 февраля 2019 г.** | Приобретены *товары* на сумму 250 000 руб. в долг у *поставщика*«Факел». | 41 (товары) | 60 (факел) | 250000 |
| **4 февраля 2019 г.** | Осуществлена предоплата *с расчетного счета* в банке *поставщику* «Садко» за предстоящую поставку *товара* в сумме 50 000 руб. | 60 (садко) | 51 (рс) | 50000 |
| **5 февраля 2019 г.** | Осуществлена оплата *с расчетного счета* в банке за ранее поставленный товар *поставщику* «Факел» на сумму 45 000 руб. | 60 (факел) | 51 (рс) | 45000 |
| **10 февраля 2019 г.** | На *расчетный счет в банке* от контрагента «Мерс» поступили денежные средства в сумме 220 000 руб. в качестве *краткосрочного займа сроком на 12 месяцев*с оплатой процентов в конце срока займа. | 51 (рс) | 76 (мерс) (расчеты с прочими Д и К) | 220000 |
| **11 февраля 2019 г.** | С *расчетного счета в банке* сняты наличные в сумме 5000 руб. и переданы в *кассу* организации. | 50 | 51 | 5000 |
| **12 февраля 2019 г.** | Из *кассы организации* наличными выдана сумма 5000 руб. *подотчетному лицу* Петрову П.П. для покупки *канцелярских принадлежностей*. | 71 (петров) (Расчеты с подотчетными лицами) | 50 | 5000 |
| **13.02**  **2019 г.** | *Подотчетным лицом Петровым П.П.*закуплены и переданы в организацию *канцелярские принадлежности* на сумму 4000 руб. | 10 (канцтовары) | 71 | 4000 |
| **15 февраля 2019 г.** | Организация предоставила краткосрочный беспроцентный заем *сотруднику* Смирнову П.С. в сумме 30 000 руб. сроком на 6 месяцев с условием ежемесячного погашения путем удержанием из заработной платы. Сумма займа переведена с *расчетного счета организации* на зарплатную карту работника | 73 (смирнов) | 51 (рс) | 30000 |
| **16 февраля 2019 г.** | *Подотчетным лицом Петровым П.П.*закуплены и переданы в организацию *канцелярские принадлежности* на сумму 2000 руб. | 10 (канцтовары) | 71 (петров) | 2000 |
| **17 февраля 2019 г.** | С *расчетного счета* организации *брокерской фирме "Идеал"* перечислен аванс в сумме 10000 руб. за оказание посреднических услуг по приобретению пакета акций ОАО Газпром | 60 | 51 | 10000 |
| **20 февраля 2019 г.** | При посредничестве брокерской фирмы "Идеал" заключен договор купли-продажи № 333 с организацией "Газоед" на приобретение у нее пакета акций ОАО Газпром на сумму 2 000 000 руб. Согласно договору, акции поступают в организацию в течение двух дней после перечисления денежных средств на расчетный счет продавца пакета акций. | - | - | - |
| **20 февраля 2019 г.** | При посредничестве брокерской фирмы "Идеал" в банке "ДДТ-24" получен *кредит сроком на 6 месяцев* в сумме 2 000 000 руб.на покупку пакета акций ОАО Газпром. Денежные средства в сумме 2 000 000 руб. зачислены на *расчетный счет организации*. | 51 (рс) | 66 | 2000000 |
| **21 февраля 2019 г.** | *С расчетного счета организации* перечислены денежные средства в сумме 2 000 000 руб. *организации "Газоед"* по договору купли-продажи №333 | 76 | 51 | 2000000 |
| **23 февраля 2019 г.** | *Пакет акций*ОАО Газпром поступил в организацию в соответствии с договором купли-продажи №333 с *продавцом ЦБ*"Газоед". Стоимость посреднических услуг, оказанных *брокерской фирмой "Идеал"*, в сумме 10000 руб. включена в стоимость приобретенного *пакета акций*. | 58 (финансовые вложения: паи и акции, ценные бумаги) | 76 | 2000000 |
| 58 | 60 | 10000 |
| **24 февраля 2019 г.** | От поставщика «Садко» поступил *товар "Стульчик детский"* в количестве 100 шт. на сумму 50 000 руб. в счет *ранее произведенной предоплаты*. | 41 | 60 | 50000 |
| **25 февраля 2019 г.** | Часть *товара "Стульчик детский"* ненадлежащего качества в количестве 10 шт. на сумму 5 000 руб. возвращена поставщику «Садко». Поставщику выставлена *претензия* на сумму стоимости возвращенных товаров. | 76 | 41 | 5000 |
| **26 февраля 2019 г.** | Из *кассы организации* под отчет наличными выдана сумма 2000 руб.*водителю* Крохину Д.Ю. для покупки *бензина* для заправки автомобиля "Газель". | 71 | 50 | 2000 |
| **26 февраля 2018 г.** | *Водителем*Крохиным Д.Ю. предоставлен Авансовый отчет с приложением чека АЗС о заправке автомобиля*бензином АИ-95* в количестве 40 л. на сумму 1200 руб. | 10 | 71 | 1200 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | ОС 01 (Янв) | | К |
| Сн = 0 | |  | |
| 200000 (31.01) | |  | |
| ОБ: 200000 | |  | |
| Ск = 200000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | ОС 01 (Фев) | | К |
| Сн = 200000 | |  | |
| ОБ: 0 | |  | |
|  | |  | |
| Ск = 200000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Материалы 10 | | К |
| Сн = 0 | |  | |
| 25000 (02.02) | |  | |
| 4000 (13.02) | |  | |
| 2000 (16.02) | | ОБ:0 | |
| 1200 (26.02) | |  | |
| Ск = 32200 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 08 спец счет (Янв) | | К |
| Сн = 0 | |  | |
| 200000 (31.01) | | 200000 (31.01) | |
|  | |  | |
| Ск = 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 41 товары | | К |
| Сн = 80000 | |  | |
| 250000 (03.02) | | 5000 (25.02) | |
| 50000 (24.01) | |  | |
| ОБ: 300000 | | ОБ: 5000 | |
| Ск=375000 | |  | |
|  | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | РС 51 | | К |
| Сн=120000 | |  | |
| 220000 (10.02) | | 50000 (01.02) | |
| ~~2000000 (20.02)~~ | | 50000 (04.02) | |
| 5000 | | 45000 (05.02) | |
|  | | 5000 (11.02) | |
|  | | 30000 (15.02) | |
|  | | 10000 (17.02) | |
|  | | ~~2000000 (21.02)~~ | |
| ОБ: 2225000 | | ОБ: 2190000 | |
|  | |  | |
| Ск=155000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 58 финансовые вложения | | К |
| Сн=0 | |  | |
| 2000000 (23.02) | |  | |
| 10000 (23.02) | |  | |
| Ск=2010000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Касса 50 | | К |
| Сн=0 | |  | |
| 50000 (01.02) | | 25000 (02.02) | |
| 5000 (11.02) | | 5000 (12.02) | |
|  | | 2000 (25.02) | |
| ОБ: 55000 | | ОБ: 32000 | |
| Ск=23000 | |  | |
|  | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 60 поставщики | | К |
| Сн=0 | |  | |
| ~~25000 (строймастер) (02.02)~~ | | ~~25000 (02.02) (строймастер)~~ | |
| ~~50000 (04.02) (садко)~~ | | 250000 (03.02) (факел) | |
| 45000 (05.02) (факел) | | ~~10000 (23.02) (идеал)~~ | |
| ~~10000 (17.02) (идеал)~~ | | ~~50000 (24.02) (садко)~~ | |
| ОБ: 45000 | | ОБ: 250000 | |
|  | | Ск=205000 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 71 расчеты с подотчетными лицами | | К |
| Сн=0 | |  | |
| 5000 (12.02) | | 4000 (13.02) | |
| 2000 (26.02) | | 2000 (16.02) | |
|  | | 1200 (26.02) | |
| ОБ: 7000 | | ОБ: 7200 | |
|  | | Ск=200 | |

Детализация:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 71 Петров | | К |
| Сн=0 | |  | |
| 5000 (12.02) | | 4000 (13.02) | |
|  | | 2000 (16.02) | |
|  | |  | |
| ОБ: 5000 | | ОБ: 6000 | |
|  | | Ск=1000 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 71 Крохин | | К |
| Сн=0 | |  | |
| 2000 (26.02) | |  | |
|  | | 1200 (26.02) | |
| ОБ: 2000 | | ОБ: 1200 | |
| Ск = 800 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 66 | | К |
| Сн=0 | |  | |
|  | | 2000000 (20.02) | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| ОБ: 0 | | ОБ: 2000000 | |
|  | | Ск=2000000 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 73 прочие расчеты с подотчентыми | | К |
| Сн=0 | |  | |
| 30000 (15.02) | |  | |
|  | |  | |
| Ск = 30000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 75 учредители (31 янв) | | К |
| Сн=0 | |  | |
| 400000 | | 120000 | |
|  | | 80000 | |
|  | | 200000 | |
| ОБ: 400000 | | ОБ: 400000 | |
| Ск=0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 76 | | К |
| Сн = 0 | |  | |
| 2000000 (21.02) | | 2000000(23.02) | |
|  | |
|  | |  | |
| 20000000 | | 2000000 | |
|  | | Ск=0 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 80 УК | | К |
|  | | Сн = 400000 | |
| ОБ: 0 | | ОБ: 0 | |
|  | | Ск = 400000 | |
|  | |  | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Операции февраля 2019 года** |  |  |  |
| Дата | Содержание | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** |
| 2янв | Зп рабочим |  |  | 2000 |
| 3янв | Получены деньги в кассу с РС |  |  | 6000 |
| 4янв | Выдана зп сотрудникам по ведомости |  |  | 5000 |
| 15янв | Со склада в производство отпущены материалы |  |  | 1500 |
| 20янв | Из производства на склад поступили готовые изделия |  |  | 2000 |
| 22янв | Выдан из кассы подотчет Иванову |  |  | 400 |
| 24янв | Получены материалы от подотчетного |  |  | 350 |
| 24янв | Возвращено в кассу подотчетным |  |  | 50 |
| 28янв | Частично оплачен кредит банку |  |  | 1000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| Источник | Сумма | Источник | Сумма |
| Касса | 23000 | Подотчетные лица | 200 |
| Расчетный счет | 150000 | Уставный капитал | 400000 |
| Товары | 375000 | 60 счет | 205000 |
| Материалы | 32200 | 66 счет (займы) | 2000000 |
| Расчеты прочие с ПО | 30000 |  |  |
| Финансовые вложения | 2010000 |  |  |
| ОС | 200000 |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого | 2825200 |  | 2825200 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| Источник | Сумма | Источник | Сумма |
| ОС | 44000 | УК | 58000 |
| Материалы | 3500 | КЗ | 2000 |
| Производство | 1500 |  |  |
| Готовая продукция | 2500 |  |  |
| РС | 8000 |  |  |
| Касса | 500 |  |  |
| Итого | 60000 |  | 60000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | ОС 01 | | К |
| Сн=44000 | |  | |
|  | |  | |
| Ск=44000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Материалы 10 | | К |
| Сн=3500 | |  | |
| 350 (24.01) | | 1500 (15.01) | |
|  | |  | |
| 350 | | 1500 | |
| Ск=2350 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Основное производство 20 | | К |
| Сн=1500 | |  | |
| 1500 (15.01) | | 2000 (20.01) | |
| 5000 (02.01) | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| 7500 | | 2000 | |
| Ск=65000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Готовая продукция 43 | | К |
| Сн=2500 | |  | |
| 2000 (20.01) | |  | |
|  | |  | |
| 2000 | |  | |
| Ск=4500 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | РС 51 | | К |
| Сн=8000 | |  | |
|  | | 6000 (3.01) | |
|  | | 1000 (28.01) | |
|  | | 7000 | |
| Ск=2000 | |  | |
|  | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Касса 50 | | К |
| Сн=500 | |  | |
| 6000 (3.01) | | 400 (22.01) | |
| 50 (24.01) | |  | |
|  | |  | |
| 6050 | | 400 | |
| Ск=6150 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Поставщики 60 | | К |
| Сн = 0 | |  | |
| 25000 | | 25000 | |
|  | |  | |
| Ск=0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | УК 80 | | К |
|  | | Сн=58000 | |
|  | | Ск=58000 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Займы 66 | | К |
|  | | Сн=2000 | |
| 1000 | |  | |
|  | | Ск=1000 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Сотрудники 70 | | К |
|  | | Сн=0 | |
| 5000 (01.01) | | 5000 (02.01) | |
|  | |  | |
|  | | Ск=0 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Подотчетн 71 | | К |
| Сн=0 | |  | |
| 400 (22.01) | | 350+50 (24.01) | |
|  | |  | |
| Ск=0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| Источник | Сумма | Источник | Сумма |
| ОС | 44000 | УК | 58000 |
| Материалы | 2350 | КЗ | 1000 |
| Производство | 6000 |  |  |
| Готовая продукция | 4500 |  |  |
| РС | 1000 |  |  |
| Касса | 1150 |  |  |
|  |  |  |  |
|  | =59000 |  | =59000С |
|  |  |  |  |
| Итого | 59000 |  | 59000 |