

БАЛАНС			
към 31.12.XX			
Актив		Пасив	
Раздели, групи, статии	Сума	Раздели, групи, статии	Сума
А. ДА		А. Собствен капитал	
I) ДМА			
Сгради	170 000	Основен капитал	306 000
Машини	45 000	Печалба от текущата година	8 000
Транспортни средства	28 000	Целеви резерви	10 000
Офис обзавеждане	6 000	Общо СК:	324 000
Комп.техника	12 000	Задължения към доставчици	3 200
Общо ДМА:	261 000	Задължения по застрахователи	4 000
II) ДНМА		Задължения към персонала	2 800
Програмни продукти	1 000	Бюджет	2 000
Лицензи	3 000	Пх за бъдещи периоди	15 000
Общо ДНМА:	4 000	Общо Пасиви:	27 000
III) ДФА			
Дългосрочни заеми	30 000		
Съучастия	22 000		
Общо ДФА:	52 000		
Общо ДА:	317 000		
Б. КА			
I) МЗ			
Продукция	3 000		
Основни материали	2 000		
Незавършено производство	1 000		
Общо МЗ:	6 000		
II) Вземания			
Вземания от клиенти	4 000		
Общо Вземания:	4 000		
III) Парични средства			
Депозити	20 000		
Каса в лева	4 000		
Общо Парични средства:	24 000		
Общо КА:	34 000		
Сума на актива	351 000	Сума на пасива	351 000

Хронологичен регистър

ДНЕВНИК

за месец

№	Статия №	Обороти	
		Дебит	Кредит
1.	Дт с/ка Рх за амортизации	5 500	
	Кт с/ка Аморт. ДМА		5200
	Кт с/ка Аморт. ДНМА		300
2.	Дт с/ка Рх за заплати	13000	
	Кт с/ка Персонал		13000
3.	Дт с/ка Рх за външни услуги	2000	
	Дт с/ка ДДС върху покупките	400	
	Кт с/ка Доставчици		2400
4.1.	Дт с/ка Клиенти	4 200	
	Кт с/ка Пх от продажби на продукцията		3 500
	Кт с/ка ДДС върху продажбите		700
4.2.	Дт с/ка Пх от продажби на продукцията	3000	
	Кт с/ка Продукция		3 000
4.3.	Дт с/ка Пх от продажби на продукцията	500	
	Кт с/ка Печалба от тек.година		500
4.4.	Дт с/ка РС	4200	
	Кт с/ка Клиенти		4200
5.1.	Дт с/ка Вземания по липси и начети	840	
	Кт с/ка Стоки		500
	Кт с/ка ДДС върху продажбите		140
	Кт с/ка Ценови разлики		200
6.1.	Дт с/ка Доставки	5000	
	Дт с/ка ДДС върху покупките	1000	
	Кт с/ка Доставчици		6000
6.2.	Дт с/ка Доставки	333,333	
	Дт с/ка ДДС върху покупките	66,6667	
	Кт с/ка Каса		400
6.2.	Дт с/ка Материали	5333,33	
	Кт /ска Доставки		5333,3333
7.	Дт с/ка Печалба от тек.година	8000	
	Кт с/ка Неразпределена печалба		8000
	<i>Заб. Прехвърляме печалбата от мин.година</i>		
8.	Дт с/ка Рх за основна дейност	20500	
	Кт с/ка Рх за амортизации		5500
	Кт с/ка Рх за заплати		13000
	Кт с/ка Рх за външни услуги		2000