Задание 3

Фирма «Салют» на 01.01 имеет следующий баланс:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства (01) | 44000 | Уставный капитал (80) | 58000 |
| Материалы (10) | 3500 | Кредиторская задолженность банку (66) | 2000 |
| Основное производство (20) | 1500 |  |  |
| Готовая продукция (43) | 2500 |  |  |
| Расчетный счет (51) | 8000 |  |  |
| Касса (50) | 500 |  |  |
| Итого | 60000 | Итого | 60000 |

Имеется журнал хозяйственных операций фирмы «Салют» за январь месяц:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Дата** | **Хозяйственные операции** | **Сумма** |
| 1 | 02.01 | Начислена зарплата рабочим | 5000 |
| 2 | 03.01 | Получены деньги в кассу с расчетного счета | 6000 |
| 3 | 04.01 | Выдана зарплата сотрудникам по ведомости | 5000 |
| 4 | 15.01 | Со склада в производство отпущены материалы | 1500 |
| 5 | 20.01 | Из производства на склад поступили готовые изделия | 2000 |
| 6 | 22.01 | Выдано из кассы под отчет Иванову | 400 |
| 7 | 24.01 | Получены материалы от подотчетного лица | 350 |
| 8 | 25.01 | Возвращено в кассу подотчетным лицом | 50 |
| 9 | 28.01 | Частично оплачен кредит банку | 1000 |

Составить баланс на конец января

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Хозяйственные операции** | **Наименование статьи** | **А/П** | **+/-** | **Тип** | **Изменение валюты баланса** | **Деб** | **Кред** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |  |  |
| 1 | Начислена зарплата рабочим | Производство  Задолженность з/п | А  П | +  + | 4 | Уменьшается | 20 | 70 |
| 2 | Получены деньги в кассу с расчетного счета | Расчетный счет  Касса | А  А | -  + | 1 | Не меняется | 50 | 51 |
| 3 | Выдана зарплата сотрудникам по ведомости | Касса  Задолженность з/п | А  П | -  - | 4 | Уменьшается | 70 | 50 |
| 4 | Со склада в производство отпущены материалы | Склад  Производство | А  А | -  + | 1 | Не меняется | 20 | 10 |
| 5 | Из производства на склад поступили готовые изделия | Производство  Склад | А  А | -  + | 1 | Не меняется | 43 | 20 |
| 6 | Выдано из кассы под отчет Иванову | Касса  Деб задолженность подотч лица | А  А | -  + | 1 | Не меняется | 71 | 50 |
| 7 | Получены материалы от подотчетного лица | Материалы  Деб задолженность подотч лица | А  А | +  - | 1 | Не меняется | 10 | 71 |
| 8 | Возвращено в кассу подотчетным лицом | Касса  Деб задолженность подотч лица | А  А | +  - | 1 | Не меняется | 50 | 71 |
| 9 | Частично оплачен кредит банку | Рассчетный счет  Кредит | А  П | -  - | 4 | Уменьшается | 66 | 51 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Счет в банке (20)** | | | | **К** |
| **Сн** | 1 500 |  |  |  |  |
|  | 5 000 (1) |  |  | 2 000 (5) |  |
|  | 1 500 (4) |  |  |  |  |
| **Обороты** | 6 500 |  | **Обороты** | 2 000 |  |
| **Сальдок** | 1 500 + 6 500 - 2 000 =  6 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Счет в банке (70)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 0 |  |
|  | 5 000 (3) |  |  | 5 000 (1) |  |
| **Обороты** | 5 000 |  | **Обороты** | 5 000 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 0 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Счет в банке (50)** | | | | **К** |
| **Сн** | 500 |  |  |  |  |
|  | 6 000 (2) |  |  | 5 000 (3) |  |
|  | 50 (8) |  |  | 400 (6) |  |
| **Обороты** | 6 050 |  | **Обороты** | 5 400 |  |
| **Сальдок** | 500 + 6050 – 5400 =  1 150 | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Счет в банке (51)** | | | | **К** |
| **Сн** | 8 000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 6 000 (2) |  |
|  |  |  |  | 1 000 (9) |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 7 000 |  |
| **Сальдок** | 0 + 8 000 – 7 000 =  1 000 | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Счет в банке (10)** | | | | **К** |
| **Сн** | 3 500 |  |  |  |  |
|  | 350 (7) |  |  | 1 500(4) |  |
| **Обороты** | 350 |  | **Обороты** | 1 500 |  |
| **Сальдок** | 3 500 + 350 – 1500 =  2 350 | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Счет в банке (43)** | | | | **К** |
| **Сн** | 2 500 |  |  |  |  |
|  | 2 000 (5) |  |  |  |  |
| **Обороты** | 2 000 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 4 500 | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Счет в банке (71)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 0 |  |
|  | 400 (6) |  |  | 350 (7) |  |
|  |  |  |  | 50 (8) |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 400 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 0 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Счет в банке (66)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 2 000 |  |
|  | 1 000 (9) |  |  |  |  |
| **Обороты** | 1 000 |  | **Обороты** | 0 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 1 000 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Счет в банке (01)** | | | | **К** |
| **Сн** | 44 000 |  |  |  |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 44 000 | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Счет в банке (80)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 58 000 |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 0 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 58 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Активы** | **Пассивы** |
| 6 000 | 0 |
| 1 150 | 1 000 |
| 1 000 | 58 000 |
| 2 350 |  |
| 4 500 |  |
| 44 000 |  |
| **59 000** | **59 000** |