**Задание 2-1**

Сформировать ежедневные балансы фирмы ООО «Мечта»

1. Внесение уставного капитала

3 января группа учредителей решила открыть свою фирму ООО «Мечта». Средства учредителей составили 50000 руб. и были внесены на расчетный счет фирмы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | **Пассив** | |
| **Что имеем** | **Сумма** | **Откуда взяли** | **Сумма** |
| Счет в банке | 50000 | УК | 50000 |
| **Итог** | 50000 | **Итог** | 5000 |

1. Приобретение актива за счет средств фирмы

16 января ООО «Мечта» приобретает персональный компьютер за 12000 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | **Пассив** | |
| **Что имеем** | **Сумма** | **Откуда взяли** | **Сумма** |
| Счет в банке | 38000 | УК | 50000 |
| Компутер | 12000 |  |  |
| **Итог** | 50000 | **Итог** | 5000 |

1. Приобретение актива в долг

20 января ООО «Мечта» приобрела у фирмы «Привет» товары в долг на сумму 5000 руб. (обязуется заплатить за них в течение 2-х недель).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | **Пассив** | |
| **Что имеем** | **Сумма** | **Откуда взяли** | **Сумма** |
| Счет в банке | 38000 | УК | 50000 |
| Компутер | 12000 | Кредиторская задолженность | 5000 |
| Товары | 5000 |  |  |
| **Итог** | 55000 | **Итог** | 55000 |

1. Продажа актива в кредит

22 января товары стоимостью 1000 руб. проданы фирме «Салют» за ту же сумму, деньги пока не поступили.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | **Пассив** | |
| **Что имеем** | **Сумма** | **Откуда взяли** | **Сумма** |
| Счет в банке | 38000 | УК | 50000 |
| Компутер | 12000 | Кредиторская задолженность МЕЧТА | 5000 |
| Товары | 4000 |  |  |
| Товары САЛЮТ | 1000 |  |  |
| **Итог** | 55000 | **Итог** | 55000 |

1. Продажа с немедленной оплатой

25 января товары стоимостью 500 руб. были проданы фирме ООО «Факел» за 600 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | **Пассив** | |
| **Что имеем** | **Сумма** | **Откуда взяли** | **Сумма** |
| Счет в банке | 38600 | УК | 50000 |
| Компутер | 12000 | Кредиторская задолженность МЕЧТА | 5000 |
| Товары | 3500 | Прибыль | 100 |
| Товары САЛЮТ | 1000 |  |  |
| **Итог** | 55100 | **Итог** | 55100 |

1. Оплата кредиторской задолженности

28 января ООО «Мечта» частично (2000 руб.) оплатила кредиторскую задолженность фирме «Привет».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | **Пассив** | |
| **Что имеем** | **Сумма** | **Откуда взяли** | **Сумма** |
| Счет в банке | 36600 | УК | 50000 |
| Компутер | 12000 | Кредиторская задолженность МЕЧТА | 3000 |
| Товары | 3500 | Прибыль | 100 |
| Товары САЛЮТ | 1000 |  |  |
| **Итог** | 53100 | **Итог** | 53100 |

1. Оплата кредиторской задолженности полученной ссудой

30 января ООО «Мечта» полученную банковскую ссуду в размере 1500 руб. направила на погашение задолженности перед фирмой «Привет».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | **Пассив** | |
| **Что имеем** | **Сумма** | **Откуда взяли** | **Сумма** |
| Счет в банке | 36600 | УК | 50000 |
| Компутер | 12000 | Кредиторская задолженность МЕЧТА | 1500 |
| Товары | 3500 | Прибыль | 100 |
| Товары САЛЮТ | 1000 | Кредиторская БАНК | 1500 |
| **Итог** | 53100 | **Итог** | 53100 |

1. Оплата дебиторской задолженности

31 января фирма «Салют», которая должна фирме «Мечта» 1000 руб., оплатила часть задолженности на сумму 750 руб. через банк.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | **Пассив** | |
| **Что имеем** | **Сумма** | **Откуда взяли** | **Сумма** |
| Счет в банке | 37350 | УК | 50000 |
| Компутер | 12000 | Кредиторская задолженность МЕЧТА | 1500 |
| Товары | 3500 | Прибыль | 100 |
| Товары САЛЮТ | 250 | Кредиторская БАНК | 1500 |
| **Итог** | 53100 | **Итог** | 53100 |

1. Получение краткосрочного займа

2 февраля на расчетный счет ООО «Мечта» от фирмы «Зенит» поступили денежные средства в сумме 10000 руб. в качестве краткосрочного займа

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | **Пассив** | |
| **Что имеем** | **Сумма** | **Откуда взяли** | **Сумма** |
| Счет в банке | 47350 | УК | 50000 |
| Компутер | 12000 | Кредиторская задолженность (МЕЧТА, ЗЕНИТ) | 11500 |
| Товары | 3500 | Прибыль | 100 |
| Товары САЛЮТ | 250 | Кредиторская БАНК | 1500 |
| **Итог** | 63100 | **Итог** | 63100 |

1. Снятие наличных с расчетного счета

4 февраля с расчетного счета ООО «Мечта» сняты наличные в сумме 5000 руб. и переданы в кассу предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | **Пассив** | |
| **Что имеем** | **Сумма** | **Откуда взяли** | **Сумма** |
| Счет в банке | 42350 | УК | 50000 |
| Компутер | 12000 | Кредиторская задолженность (МЕЧТА, ЗЕНИТ) | 11500 |
| Товары | 3500 | Прибыль | 100 |
| Товары САЛЮТ | 250 | Кредиторская БАНК | 1500 |
| Касса | 5000 |  |  |
| **Итог** | 63100 | **Итог** | 63100 |

1. Выдача денежных средств подотчетному лицу

5 февраля из кассы выдано 5000 руб. подотчетному лицу для покупки канцелярских принадлежностей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | **Пассив** | |
| **Что имеем** | **Сумма** | **Откуда взяли** | **Сумма** |
| Счет в банке | 42350 | УК | 50000 |
| Компутер | 12000 | Кредиторская задолженность (МЕЧТА, ЗЕНИТ) | 11500 |
| Товары | 3500 | Прибыль | 100 |
| Товары САЛЮТ | 250 | Кредиторская БАНК | 1500 |
| Касса | 0 |  |  |
| Дебитор подотчетное лицо | 5000 |  |  |
| **Итог** | 63100 | **Итог** | 63100 |

1. Отчет подотчетного лица

6 февраля подотчетным лицом закуплены и переданы в организацию канцелярские принадлежности на сумму 4000 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | **Пассив** | |
| **Что имеем** | **Сумма** | **Откуда взяли** | **Сумма** |
| Счет в банке | 42350 | УК | 50000 |
| Компутер | 12000 | Кредиторская задолженность (МЕЧТА, ЗЕНИТ) | 11500 |
| Товары | 3500 | Прибыль | 100 |
| Товары САЛЮТ | 250 | Кредиторская БАНК | 1500 |
| Касса | 0 |  |  |
| Дебитор подотчетное лицо | 1000 |  |  |
| Канцелярские | 4000 |  |  |
| **Итог** | 63100 | **Итог** | 63100 |

**Активные счета -> Увеличение по дебету, уменьшение по кредиту**

**Сальдо положительное (дебетовое)**

|  |  |
| --- | --- |
| Счет в банке | |
| Дебет | Кредит |
| Сн = 50000 | 16.01 12000 |
| 25.01.2020 600 |  |
|  | 28.01.2020 2000 |
| 31.01.2020 750 |  |
| 02.02.2020 10000 | 4.02 5000 |
| Оборот = 11350 | Оборот = 19000 |
|  |  |

**Сальдо конечное = сальдо начальное + об по дебету – об по кредиту**

**50000+11350-19000=42350**

**Пассивный счет**

**Увеличение по кредиту, уменьшение по дебету**

**Сальдо отрицательное (кредитовое)**

|  |  |
| --- | --- |
| Кред зад | |
| Дебет | Кредит |
|  | Cн = 0 |
|  | 5000 20.01 |
| 28.01 2000 | 10000 |
| 30.01 1500 |  |
| Оборот = 3500 | Оборот = 15000 |

Сальдо начальное + обороту по кредиту – обороты по дебету

0 + 15000 – 3500 = 11500